MAKSU- JA TOLLIAMET

Deklaratsiooni TSD esitamine

Sisukord

Deklaratsiooni TSD täitmise põhimõtted **3**
Andmete esitamise failivormingud **6**
TSD pääsuõigused **8**
E-MTA kasutamiseks vajalikud pääsuõigused **8**
X-tee teenuste kasutamiseks vajalikud pääsuõigused **9**
TSD kinnitamiseks vajalikud pääsuõigused **11**
Andmepõhise TSD põhimõtted **12**
Andmepõhise majandustarkvara arendajad **16**
Muudatusest mõjutatud TSD andmed **18**
Samaks jäänud TSD esitamise põhimõtted **19**
Küsimused ja vastused **20**
Andmepõhise TSD videojuhised **22**
Väljamakseandmete esitamine majandustarkvara ja X-tee kaudu **22**
Väljamakseandmete esitamine XML- või CSV-failiga **23**
Väljamakseandmete käsitsi sisestamine e-MTA-s **23**
Uus TSD väljamaksete vaade e-MTA-s **24**
Andmepõhine väljamaksete esitamine **25**
Väljamakseandmed **25**
Väljamakseandmete esitamise periood **31**
Väljamakseandmete edastamise aeg **31**
Senise ja uue väljamakseandmete lahenduse võrdlus **32**
Väljamakseandmete kontrollimine ja parandamine **33**
Väljamaksete vaade e-MTA-s **34**
Kasutuses olevad võimalused **35**
Kavandatavad võimalused **36**
Lisa 3 täitmise juhised **38**
Lisa 4 täitmise juhised **38**
Eluasemekulud **39**
Kindlustusmaksed **40**
Sõiduauto ja sõidukiga seotud kulud **41**
Isikliku sõiduauto kasutamise hüvitis **42**
Arvestuse pidamine **43**
Näide. Isikliku sõiduauto kasutamise hüvitamine üle piirmäära **45**
Lähetus isikliku sõiduautoga **45**
Hüvitis puudega töötajale **46**
Tööandja sõiduauto kasutada võimaldamine **46**
Näide. Tööandja sõiduauto kasutamise maksustamine **47**
Sõiduk ja muu tööandja vara **48**
Näide. Muu vara kasutamise maksustamine **49**
Antud laen **49**
Näide. Antud laenu deklareerimine **51**
Tehing turuhinnast madalama hinnaga **52**
Näide. Töötajale tasuta toitlustamise võimaldamise deklareerimine **53**
Näide. Töötaja toitlustamise kulu deklareerimine **54**

Osalusoptsioonid 54
Näide. Osalusoptsioooni võõrandamine 55
Näide. Osalusoptsiooni realiseerimine 55
Tehing turuhinnast kõrgema hinnaga 56
Loobumine nõude sissenõudmisest 57
Koolituskulud 57
Tervis ja sport 60
Muud erisoodustused 61
Töötervishoiukulud 62
Töölepingu alusel töötava töötaja majutamise kulud 62
Näide. Eesti töötaja üürib tööandja korterit 63
Näide. Välisriigi töötaja majutamine ja Eestis viibimise kulud 63
Erisoodustuse summa, mida Eestis ei maksustata 64
Eestis ei maksustata tulumaksuga 65
Eestis ei maksustata sotsiaalmaksuga 66
Näide. Töötamine välisriigis rohkem kui 183 päeva A1 tõendiga 66
Näide. Töötamine välisriigis vähem kui 183 päeva A1 tõendiga 67
Näide. Eesti tööandja juures töötab välisriigi resident A1 tõendiga 67
Parandusdeklaratsioon 68
Erijuhtude tulumaks 68
Lisa 5 täitmise juhised 69
Annetus 69
Kingitus 70
Kingitus läbi kolmanda isiku 72
Müügikampaaniad ja tarbijaloteriid 73
Seadusega reguleeritud kingitus 74
Kingitus või sponsorlus 74
Reklaamkingitus 75
Kingitused ja annetused nimekirja kantud ühingule 77
Vastuvõtukulud 79
Summeeritud arvestus 82
Nimekirja kantud ühing 83
Parandusdeklaratsioon 86
Erijuhtude tulumaks 87
Lisa 6 täitmise juhised 88
Tehingud seotud isikutega 89
Trahv, sunniraha ja intress 91
Erikonfiskeeritud vara 93
Keskkonnatasu 93
Altkäemaks 95
Sisseastumis- ja liikmemaksud 96
Dokumendita väljamaksed 97
Teenuse kulu 99
Kohustuse täitmine 100
MTÜ, SA ja usuline ühendus 100
Vara soetamine 102
Lihtsustatud ettevõtlustulu 104

Ülejääv laenukasutuse kulu ... 104
Maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioon ... 104
Väärtpaberite soetamine ... 105
Osaluse omandamine ... 106
Viivis, leppetrahv ja kahju hüvitamine ... 107
Nõude õigus ... 107
Krediidiasutus ... 108
Ümberarvutus ... 109
Parandusdeklaratsioon ... 110
Erijuhtude tulumaks ... 111
Lisa 7 täitmise juhised ... 111
Väljamakstud dividendid ja kasumieraldised (osa I) ... 114
Dividendi mõiste ... 117
Dividendi maksustamine ... 119
Tavamääraga maksustatud dividend, kehtiv kuni 31.12.2024 ... 121
Madalama määraga maksustatud dividend, kehtiv kuni 31.12.2024 ... 123
Varjatud kasumieraldis ... 129
Eestist väljaviidud vara (tulumaks lahkumisel) ... 130
Välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ... 132
Omakapitali sisse- ja väljamaksed (osa Ia) ... 133
Sissemaksed ... 135
Aktsia- või osakapital ja ülekurss ... 137
Aktsia/osa võõrandamine ... 139
Aktsionäride/osanike sissemaksed ... 140
Fondiemissioon ... 143
Sissemaksed kokku ... 143
Väljamaksed ... 145
Oma osa/aktsia tagasiost ... 147
Aktsia-/osakapitali vähendamine ... 149
Likvideerimisjaotis ... 151
Muud väljamaksed ... 154
Maksuarvestus ... 154
Hooneühistu omakapitali sisse- ja väljamaksed ... 158
Välisriigis kinnipeetud ja tasutud tulumaks (osa Ib) ... 159
Välisriigist saadud tulud ... 160
Tulumaksu kasutamine ... 167
Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist (osa II) ... 172
Saadud maksuvabad tulud ... 174
Näited ... 180
Tagastatud varjatud kasumieraldis, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ja väljaviidud vara ... 183
Maksuvabade tulude kasutamine ... 185
Dividendi, muu kasumieraldise ja omakapitali väljamaksed ... 186
Madalama määraga maksustatud dividendide arvelt tehtavad väljamaksed ... 194
Maksustamisega seotud õigused (osad III, IV) ... 197
Ühinemisel või jagunemisel üleantud õigused (osa III) ... 198

Üleantud omakapitali sissemakse ... **200**
Üleantud välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks ... **207**
Üleantud maksuvaba tulu ... **210**
Üleantud madalama määraga maksustatud dividend ja muu kasumieraldis ... **212**
Üleantud jaotatud kasumi arvestus madalama maksumäära kohaldamiseks kehtiv kuni 31.12.2024 ... **214**
Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused (osa IV) ... **216**
Saadud omakapitali sissemakse ... **217**
Saadud välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks ... **219**
Saadud maksuvaba tulu ... **221**
Saadud madalama määraga maksustatud dividend ja muu kasumieraldis ... **222**
Saadud jaotatud kasumi arvestus madalama maksumäära kohaldamiseks kehtiv kuni 31.12.2024 ... **223**
Krediidiasutuse avansiline tulumaks (osa V) ... **224**
Parandusdeklaratsioon ... **228**
Erijuhtude tulumaks ... **230**
Vormi INF 1 täitmise juhised ... **231**
Vormi INF1 osa I täitmine ... **232**
Väljamakse saaja üldandmed ... **233**
Väljamakse on dividend või muu kasumieraldis ... **234**
Väljamakse omakapitalist ... **236**
Väljamakse osatähtsus väljamakstud omakapitalis ... **238**
Vormi INF1 osa II kood 13080 ... **239**
Lisa 8 täitmise juhised ... **242**
Palgamakse ... **242**
Lisa 1 täitmise juhised (kehtis kuni 01.10.2026) ... **243**
Maksuvaba tulu rakendamise tingimused residendist füüsilise isiku väljamaksetele ... **244**
Üldine maksuvaba tulu ... **245**
Maksuvaba tulu vanaduspensionieas ... **247**
Näide 1. Töötaja pension on suurem kui vanaduspensioniealise maksuvaba tulu ... **252**
Näide 2. Tööandja ei saa kasutada vanaduspensioniealise maksuvaba tulu ... **254**
Näide 3. Tööandja saab kasutada vanaduspensioniealise maksuvaba tulu ... **256**
Näide 4. Töötaja, kes jõuab vanaduspensioniikka kalendriaastal ... **258**
Näide 5. Paindliku pensioni saaja, kes ei ole vanaduspensionieas ... **262**
Näide 6. Paindliku pensioni saaja, kes jõuab vanaduspensioniikka kalendriaastal ... **264**
Näide 7. Kumulatiivne vanaduspensioniealise maksuvaba tulu kontroll ... **266**
TSD täitmine töötamise registri andmetega ... **269**
Lisa 1 osa 1a täitmise näited ... **274**
Näide 1. Töötasu 2100 eurot ... **274**
Näide 2. Maksuvaba tulu kumulatiivne kontroll ... **275**
Näide 3. Töötasu alla sotsiaalmaksu kuumäära ... **277**
Näide 4. Palgata puhkus, sotsiaalmaksu kohustus ... **278**
Näide 5. Osalise või puuduva töövõimega töötaja eest sotsiaalmaksu

deklareerimine ... **279**
Näide 6. Puhkusetasu ... **281**
Näide 7. Toetus lapse sünni puhul ... **282**
Näide 8. Tööandja haigushüvitis 100% keskmisest töötasust ... **284**
Näide 9. Tööandja haigushüvitis 130% keskmisest töötasust ... **285**
Näide 10. Tööandja vabatahtlik töövõimetushüvitis 30% keskmisest töötasust (haigusleht) ... **287**
Näide 11. Tööõnnetus- ja kutsehaigushüvitis ... **289**
Näide 12. Töötaja eest III sambasse tehtud sissemakse ... **290**
Näide 13. Hüvitised töölepingu lõpetamisel ... **292**
Näide 14. Juhatuse liikme tasu ... **294**
Näide 15. VÕS lepingu tasu ... **296**
Näide 16. Eluruumi üüritulu ja intressid ... **297**
Lisa 1 osa 1b täitmise juhised ... **298**
Lisa 2 täitmise juhised (kehtis kuni 01.10.2026) ... **299**
Lisa 2 osa 1a täitmise näited (2026) ... **300**
1. Mitteresidendist töötaja töötasu ... **301**
2. Mitteresident saab samal kuul erinevat liiki väljamakseid ... **304**
3. Võlaõigusliku lepingu alusel teenuse mitteresidendist osutaja tasu ... **305**

Deklaratsiooni TSD täitmise põhimõtted

Kes peab esitama TSD deklaratsiooni

Tulu- ja sotsiaalmaksu, kohustusliku kogumispensioni makse ja töötuskindlustusmakse deklaratsiooni (edaspidi TSD deklaratsioon) on kohustatud esitama tulumaksuseaduse (edaspidi ka TuMS) § 40 lõikes 1 nimetatud tulumaksu kinnipidaja, samuti maksukohustuslane, kes teeb maksustamisperioodil tulumaksuga maksustatavaid väljamakseid või kulusid (TuMS § 54 lõiked 1–2^{1}, § 54^{4} ja § 54^{9}), ning sotsiaalmaksuseaduse (edaspidi ka SMS) §-s 4 nimetatud maksumaksja, kellel on kohustus tasuda töötajate eest sotsiaalmaks kuumääralt (SMS § 2 lõiked 2–3).

Teisisõnu TSD deklaratsioon tuleb esitada maksukohustuslastel, kes on maksnud töötasu või muid maksustatavaid väljamaksed, teinud kulusid (nagu näiteks erisoodustusi, ettevõtlusega mitteseotud kulusid, maksnud dividende jne), millelt tuleb tasuda seaduses ettenähtud maksud (tulumaks ja/või sotsiaalmaks, kohustuslik kogumispensionimakse või töötuskindlustusmakse. Samuti tuleb TSD deklaratsioon esitada maksukohustust mõjutavate asjaolude kohta (TuMS § 50 ja 53), kui need asjaolud tekkisid kalendrikuus.

Kui maksukohustuslane ei ole kalendrikuus teinud maksustatavaid väljamakseid, töötajate eest ei ole kohustust tasuda sotsiaalmaksu kuumääralt ning samuti ei ole teinud kulusid, millelt on kohustus tasuda maksukohustusi, **siis selle perioodi eest ei pea esitama TSD deklaratsiooni** (nn 0-deklaratsiooni).

Maksustamisperiood

TSD deklaratsiooni maksustamisperiood on kalendrikuu ja esitatakse kassapõhiselt. See tähendab, et **deklaratsioon tuleb esitada väljamaksetele või kulude tegemisele järgneva kuu 10. kuupäevaks** Maksu- ja Tolliameti e-teenuste keskkonnas e-MTA. Kui kohustuse täitmiseks ettenähtud tähtpäev satub riigipühale või muule puhkepäevale, loetakse tähtpäevaks puhkepäevale järgnev esimene tööpäev.

TSD esitamise kanalid

- ✓ E-teenuste keskkonnas **e-MTA** — vajutades ikoonile „**Lisa uus deklaratsioon**“, kus avaneb eraldi aken ja saab märkida aasta ja kuu, mis perioodi osas soovitakse deklaratsiooni e-MTAs esitada.



- ✓ XML-faili üleslaadimisega. Siin on võimalik üles laadida ühe failiga ehk tervikdeklaratsioonina või lisade kaupa eraldi. Tervikdeklaratsiooni esitamiseks tuleb deklaratsioonide loetelu lehel valida ikoon **„Impordi XML**“.
- ✓ Masin-masin liidese kaudu (X-tee kaudu)
- ✓ Palgamaksena
- ✓ Paberdeklaratsioonina

Esitatud TSD deklaratsiooni on võimalik XML-failina ka välja eksportida, vajutades ikoonile **„Ekspordi XML-faili**“.

Millistest lisadest koosneb TSD deklaratsioon

Väljamaksed

Lisal 3 deklareeritakse mitteresidendist juriidilise isiku püsivast tegevuskohast väljaviidud kasum ning krediidiasutuse avansiline tulumaks kasumilt.

Lisal 4 deklareeritakse erisoodustused.

Lisal 5 deklareeritakse kingitused, annetused ja vastuvõtukulud.

Lisal 6 deklareeritakse ettevõtlusega mitteseotud kulud ja muud väljamaksed ning maksustamise ebakõla põhjustanud summa.

Lisal 7 deklareeritakse maksustavad dividendid, muud kasumieraldised ja väljamaksed omakapitalist ja nendega seotud õigused, varjatud kasumieraldised, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum,

tulumaks lahkumisel ning krediidiasutuse avansiline tulumaks kasumilt.

INF 1 deklaratsioon esitatakse koos lisaga 7, kui ettevõte deklareerib väljamakstud dividende, muid kasumieraldisi või väljamakseid omakapitalist. INF 1 deklaratsioonil näidatakse väljamakstud dividendid, muud kasumieraldised ja omakapitali väljamaksed saajate lõikes.

Lisal 8 deklareeritakse kaupade ja reisijate rahvusvahelisest meritsi veost saadud tulu (tonnaažikord)

TSD deklaratsiooni täitmise põhimõtted

Kõik koondvormi, lisade ja INF 1 read ja veerud on kodeeritud.

Lisad koosnevad heleda ja tumeda taustaga väljadest. Deklaratsiooni esitaja täidab lisadel olevad heleda taustaga väljad, mis on vajalikud maksukohustuse arvutamiseks ja mille kohta maksuhalduril puuduvad andmed.

Tumeda taustaga väljad on maksumaksja jaoks mittetäidetavad ning need täidab TSD rakendus automaatselt. Tumeda taustaga väljadele märgib **maksuhaldur** maksuarvestuseks vajalikud andmed ning väljaarvutatud maksukohustused.

TSD koondvormile summeeritakse maksukohutus maksuliikide lõikes, mitte lisade kokkuvõtted. See tähendab, et igal lisal arvutab TSD rakendus välja tasumisele või tagastamisele kuuluva maksusumma maksuliigi põhiselt ja see kantakse omakorda TSD koondvormile vastava maksuliigi koodile.

TSD lisadel andmete salvestamine, parandamine, lisade vaheline liikumine on ühetaoline. Igal lisal tuleb sisestatud andmed salvestada enne kui liigutakse teistele lisadele.

TSD deklaratsiooni esitamine

Koondvormil toimub TSD deklaratsiooni esitamine. Selleks tuleb vajutada ikoonile **„Esita“**. Kuni deklaratsiooni kinnitamiseni on deklaratsioon staatuses **„Pooleli“**.

Kui deklaratsioonil leidub hoiatusi, siis avaneb maksukohustuslasele eraldi aken (pop up) teavitusega: **„TSD deklaratsioonil leidub hoiatusi, kas soovite deklaratsiooni esitada?“**.

Kui maksukohustuslane vastab jaatavalt, siis deklaratsioon kinnitatakse koos hoiatustega.

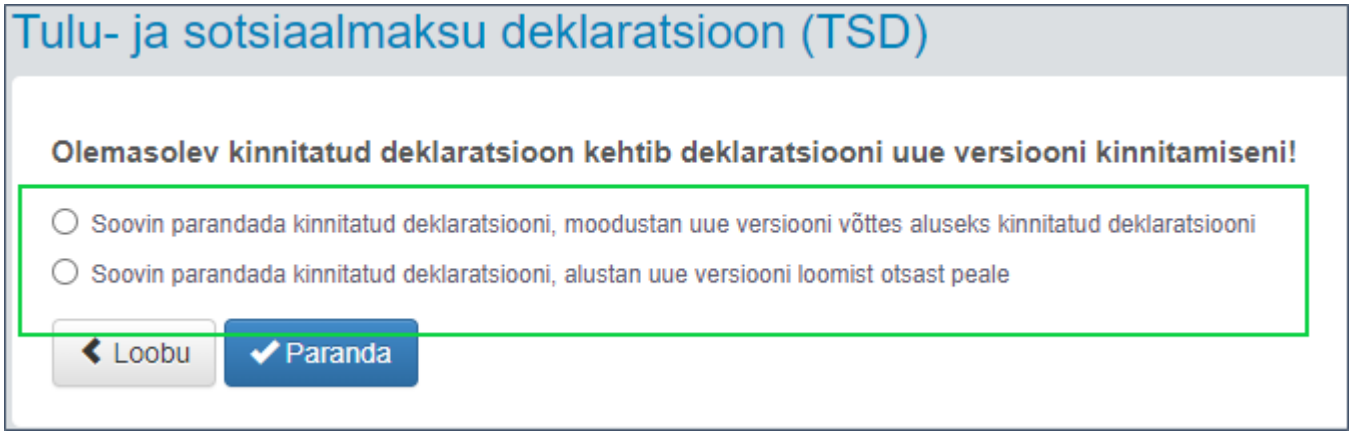
Kui maksukohustuslane vastab eitavalt, siis deklaratsiooni ei kinnitata ja ettevõte saab üle vaadata deklaratsioonil olevad hoiatused.

Kui deklaratsioon on esitatud, siis tekib deklaratsioonile staatus „Esitatud“.

TSD parandamine

Kui maksukohustuslane avastab pärast TSD deklaratsiooni esitamist maksuhaldurile, et algselt esitatud deklaratsioon on veaga /vigadega, esitatakse sama perioodi eest uus deklaratsioon TSD koos parandatud lisa(de)ga, millisel oli(d) vead.

Parandusdeklaratsiooni esitamisel peab maksukohustuslane märkima ka parandamise põhjuse. Parandamisel on võimalik valida, kas soovitakse parandamist alustada eelnevalt kinnitatud versioonist või soovitakse alustada deklaratsiooni parandamist algusest peale nn puhtalt lehelt:

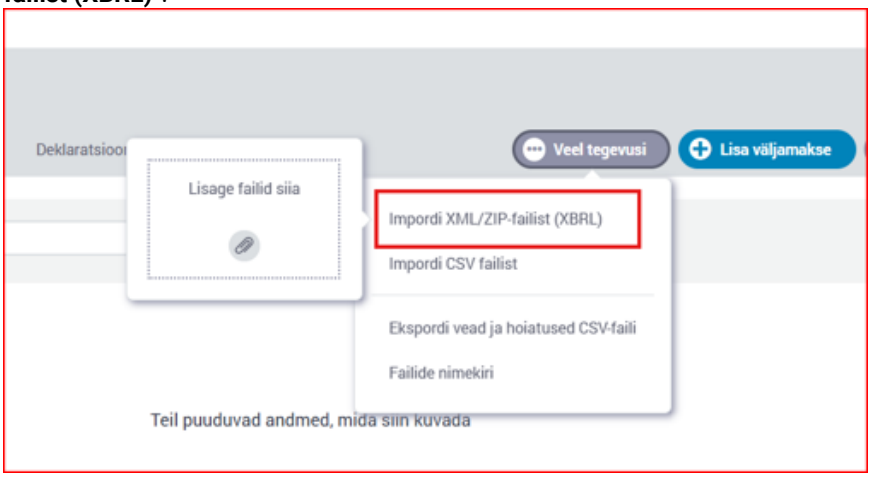
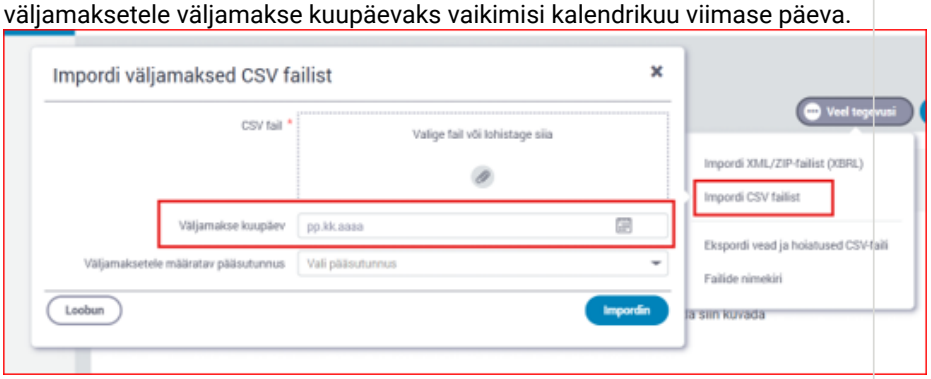
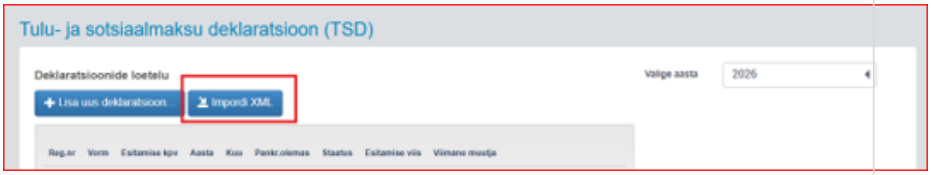


Residendist füüsilisele isikule kalendriaastal kinnipeetud tulumaksu summat ei vähendata pärast **kalendriaastale järgneva aasta 15. veebruari.**

Viimati uuendatud 24.05.2024

Andmete esitamise failivormingud

Alates 2026. aasta oktoobrist tehtud väljamaksete andmeid saab edastada X-tee kaudu, XBRL-GL-failivormingus või CSV-failiga. Lisaks saab väljamakseandmeid sisestada **käsitsi e-teenuste keskkonnas e-MTA**. Alljärgnev tabel annab ülevaate TSD andmete edastamiseks kasutatavatest failivormingutest.

Andmed ja periood	Kasutatav lahendus või failivorming
TSD lisa 1 ja lisa 2 XML-failiformaat – kuni september 2026	Kasutatakse 2026. aasta septembri ja varasemate maksustamisperioodide TSD lisa 1 ja lisa 2 andmete esitamiseks ning parandamiseks. Andmed esitatakse parandataval maksustamisperioodil kehtinud XML-failiformaadis. Faili saab üles laadida e-MTAs, TSD deklaratsioonide loetelus nupu „**Impordi XML**“ kaudu.
XBRL-GL-failiformaat – **alates oktoober 2026**	Kasutatakse 2026. aasta oktoobris ja hiljem tehtud väljamaksete tehingupõhiste andmete edastamiseks. Edastatud väljamaksed on e-MTAs nähtavad TSD osas „**Väljamaksed**“. XBRL GL-vormingus väljamakseandmete faili saab e-MTAs üles laadida osas „**Väljamaksed**“, valides menüüst „**Veel tegevusi**“ toimingu „**Impordi XML/ZIP-failist (XBRL)**“. 
CSV-failiformaat	Väljamakseandmeid saab esitada senises CSV-failiformaadiga. Residentidele tehtud väljamaksed esitatakse TSD lisa 1 CSV-failiformaadiga ja mitteresidentidele tehtud väljamaksed eraldi TSD lisa 2 CSV-failiformaadiga. CSV-failivormingus väljamakseandmete faili saab e-MTAs üles laadida osas „**Väljamaksed**“, valides menüüst „**Veel tegevusi**“ toimingu „**Impordi CSV failist**“. Faili importimisel saab märkida väljamakse kuupäeva. Kui väljamakse kuupäeva ei märgita, määrab MTA kõikidele failis olevatele väljamaksetele väljamakse kuupäevaks vaikimisi kalendrikuu viimase päeva. 
TSD lisade 3–8 ja INF 1 XML-failiformaat	TSD lisade 3–8 ja INF 1 esitamisel kasutatakse jätkuvalt senist XML-failiformaati. 

Viimati uuendatud 23.11.2026

TSD pääsuõigused

Väljamakse ning TSD lisade 3–8 ja INF 1 vaatamiseks, esitamiseks, muutmiseks ja tühistamiseks ning TSD kinnitamiseks **on vaja vastavaid pääsuõigusi**. Vajalik pääsuõigus ja selle andmise viis sõltuvad tehtavast toimingust ning sellest, kas andmeid esitatakse e-teenuste keskkonna e-MTA või X-tee kaudu.

Väljamakse andmete all peetakse silmas seniste TSD lisade 1 ja 2 ning ESD andmeid.

Järgmises kolmes alapeatükis on pääsuõigused kirjeldatud andmete esitamise kanali ja tehtava toimingu kaupa.

E-MTA kasutamiseks vajalikud pääsuõigused X-tee teenuste kasutamiseks vajalikud pääsuõigused TSD kinnitamiseks vajalikud pääsuõigused

---

Täpsemad juhised

Pääsuõiguste andmine ja lõpetamine e-teenuste keskkonnas e-MTA

Viimati uuendatud 30.09.2026

E-MTA kasutamiseks vajalikud pääsuõigused

Kui kasutajal on raamatupidaja või füüsilise või juriidilise isiku (edaspidi isiku) **esindamise pakett**, ei pea ta uue lahenduse kasutamiseks midagi täiendavalt tegema. Need paketid sisaldavad automaatselt pääsuõigusi, mis võimaldavad väljamakse andmeid vaadata, lisada, muuta ja tühistada. Lisaks võimaldavad paketid vaadata, esitada, muuta ja tühistada TSD lisasid 3–8 ja INF 1 ning kinnitada TSD tervikdeklaratsiooni.

Kui kasutajal ei ole raamatupidaja või isiku esindamise paketti, tuleb talle anda tegevuseks vajalik pääsuõigus.

„Väljamakseandmete vaatamine” ja **TSD vaatamise** (e-MTAs: „Tulu- ja sotsiaalmaksu, kohustusliku kogumispensioni makse ja töötuskindlustusmakse deklaratsiooni (TSD) vaatamine“) pääsuõigust saab anda ainult üksikõigusena.

Alljärgnev tabel selgitab, milliseid pääsuõigusi ja tingimusi tuleb arvestada TSD andmete esitamisel e-teenuste keskkonnas e-MTA.

Tegevus	Vajalik pääsuõigus
Väljamaksete vaatamine, lisamine, muutmine ja tühistamine **raamatupidaja või isiku esindaja paketiga**	Pakett sisaldab vajalikke õigusi. Kasutaja ei pea midagi täiendavalt tegema.
TSD lisade 3–8 ja INF 1 vaatamine, lisamine, muutmine ja tühistamine **raamatupidaja või isiku esindaja paketiga**	Pakett sisaldab vajalikke õigusi. Kasutaja ei pea midagi täiendavalt tegema.
Väljamaksete vaatamine. Andmeid ei saa esitada, muuta ega tühistada. Õigus sobib näiteks raamatupidamise audiitorile.	Kasutajal peab olema üksikõigus **„Väljamakseandmete vaatamine”**
Väljamaksete vaatamine, lisamine, muutmine ja tühistamine	Kui raamatupidaja või isiku esindamise paketti ei ole, peab kasutajal olema üksikõigus **„Väljamakseandmete esitamine”** või **„Väljamakseandmete esitamine juriidilise isiku esindajana”**
XBRL-GL- või CSV-faili laadimine e-MTA väljamaksete vaates	Kui raamatupidaja või isiku esindamise paketti ei ole, peab kasutajal olema üksikõigus **„Väljamakseandmete esitamine”** või **„Väljamakseandmete esitamine juriidilise isiku esindajana”**
TSD lisade 3–8 ja INF 1 vaatamine	Kasutajal peab olema üksikõigus **„TSD vaatamine”**
TSD lisade 3–8 ja INF 1 vaatamine, lisamine, muutmine ja tühistamine	Kui raamatupidaja või isiku esindamise paketti ei ole, peab kasutajal olema üksikõigus **„TSD esitamine”**

Viimati uuendatud 30.09.2026

X-tee teenuste kasutamiseks vajalikud pääsuõigused

Raamatupidamisprogrammist edastatakse andmed otse MTA süsteemi X-tee kaudu. Andmete turvalise liikumise tagab turvaserver, mis võib olla raamatupidamistarkvara pakkujal endal või mida talle pakub väline teenusepakkuja, näiteks pank.

Enne andmete esmakordset edastamist peab klient andma e-MTA-s turvaserveri teenusepakkujale (näiteks pangale) X-tee volituse. Volituse saab anda kas üksikõigusena **„Väljamakseandmete edastamine X-tee kaudu”** või paketiga **„Masin-masin liidese volituse pakett (KMD, TÖR, TSD)”** (XT_MM, edaspidi masin-masin liidese pakett).

Kui klient juba kasutab X-teed ja on samale turvaserveri teenusepakkujale andnud masin-masin liidese paketi, **lisatakse väljamakseandmete edastamiseks vajalik õigus paketti automaatselt ning uut volitust ei ole vaja anda**.

Volituse andmine on ühekordne toiming. Turvaserveri teenusepakkuja **ei saa selle volitusega ligipääsu ettevõtte andmetele ega ettevõtte e-MTA kontole**.

Alljärgnev tabel annab ülevaate X-tee kasutamise olukordadest ning vajalikest pääsuõigustest ja tegevustest.

X-tee kasutamise olukord	Vajalik pääsuõigus
Kliendil on kehtiv masin-masin liidese pääsuõiguste pakett ja **ta jätkab sama turvaserveri teenusepakkuja kasutamist**	Andmepõhise TSD X-tee teenuste õigused lisanduvad paketti automaatselt. Uut volitust ei ole vaja anda.
Kliendil on kehtiv masin-masin liidese pakett (KMD, TÖR, TSD) ja **ta soovib kasutada uut turvaserveri teenusepakkujat**	Klient peab andma uuele turvaserveri teenusepakkujale e-MTAs **X-tee volituse** ning valima selleks **masin-masin liidese paketi**. Pakett sisaldab juba pääsuõigust **„Väljamakseandmete edastamine X-tee kaudu”**, mistõttu seda eraldi anda ei ole vaja.
Klient kasutab X-teed esimest korda ja annab turvaserveri teenusepakkujale ainult andmepõhise TSD X-tee teenuse kasutamise õiguse	Klient peab andma turvaserveri teenusepakkujale e-MTAs X-tee volituse üksikõigusena **„Väljamakseandmete edastamine X-tee kaudu”**
Klient kasutab X-teed esimest korda ja annab X-tee kasutamise õigused paketina	Klient peab andma turvaserveri teenusepakkujale e-MTAs **X-tee volituse masin-masin liidese paketiga**. Pakett sisaldab ka pääsuõigust „Väljamakseandmete edastamine X-tee kaudu”.

Andmesilda turvaserveri teenusepakkujana kasutavad kliendid peavad samuti andma andmesillale e-

MTAs X-tee volituse pääsuõigusega **„Väljamakseandmete edastamine X-tee kaudu”**.

Täpsemad juhised

Pääsuõiguste andmine

Viimati uuendatud 30.09.2026

TSD kinnitamiseks vajalikud pääsuõigused

Kui kasutajal on raamatupidaja või isiku esindaja pakett, on tal TSD kinnitamiseks vajalik pääsuõigus juba olemas ja ta ei pea midagi täiendavalt tegema.

Kui raamatupidaja või isiku esindamise paketti ei ole, peab kasutajal olema pääsuõigus **„TSD esitamine”** (e-MTAs: „Tulu- ja sotsiaalmaksu, kohustusliku kogumispensioni makse ja töötuskindlustusmakse deklaratsiooni (TSD) esitamine“). See õigus võimaldab kinnitada TSD deklaratsiooni.

TSD kinnitatakse tervikdeklaratsioonina koos kõigi lisadega. Üksikuid TSD osasid ega lisasid eraldi kinnitada ei saa.

Alljärgnev tabel selgitab, milliseid pääsuõigusi ja tingimusi tuleb arvestada TSD kinnitamisel e-teenuste keskkonnas e-MTA või X-tee kaudu.

Kinnitamise viis	Vajalik pääsuõigus
TSD kinnitamine raamatupidaja või isiku esindamise paketiga	Pakett sisaldab TSD kinnitamiseks vajalikku pääsuõigust. Kasutaja ei pea midagi täiendavalt tegema.
TSD kinnitamine e-MTA-s	Kui raamatupidaja või isiku esindamise paketti ei ole, peab kasutajal olema **üksikõigus „TSD esitamine”**
TSD kinnitamine X-tee kaudu	Kinnitamise sisend peab olema digiallkirjastatud ASiC-E konteiner. Sisendi allkirjastanud isikul peab olema raamatupidaja või isiku esindamise pakett või pääsuõigus **„TSD esitamine”**.

NB! X-tee õigus **„Väljamakseandmete edastamine X-tee kaudu"** annab õiguse saata TSD kinnitamise sisend X-tee kaudu, kuid ei asenda TSD kinnitamise pääsuõigust. TSD kinnitamise sisendi allkirjastanud isikul peab olema raamatupidaja või isiku esindamise pakett või pääsuõigus **„TSD esitamine"**.

Viimati uuendatud 30.09.2026

Andmepõhise TSD põhimõtted

TSD palgaväljamaksete andmeid saab nüüd Maksu- ja Tolliametile esitada lihtsamalt ja mugavamalt – otse majandustarkvarast e-teenuste keskkonda e-MTA.

Uus andmepõhine lahendus:

- ✓ **vähendab käsitsitööd** – kaob vajadus andmeid iga kuu käsitsi e-teenuste keskkonda sisestada või faile üles laadida;
- ✓ **säästab aega** – ettevõtja saab kohe tagasiside esitatud andmete ja maksude kohta;
- ✓ **vähendab vigade tekkimise riski**;
- ✓ tagab TSD esitamise tähtajal **stabiilse teenuse**.

Mis muutub

Ettevõtjad esitavad Maksu- ja Tolliametile andmeid, mitte deklaratsioone.

- ※ Andmed esitatakse majandustarkvarast masin-masin liidese kaudu.

- Ettevõtja/raamatupidaja algatab oma majandustarkvaras andmete esitamise Maksu- ja Tolliametile.
- Maksu- ja Tolliamet loob esitatud andmete põhjal deklaratsiooni. Ettevõtja näeb deklaratsiooniaruannet oma majandustarkvaras.
- Ettevõtja/raamatupidaja kinnitab deklaratsiooni.
- Lisaks deklaratsiooniaruandele on võimalik majandustarkvarast pärida ja seal kuvada ka ettemaksukonto ja nõuete haldusega seotud teavet, näiteks saldopäringut.

Ettevõtjal säilib täielik kontroll oma andmete üle.

- Ettevõtja otsustab ise, millal ta andmed Maksu- ja Tolliametile esitab.
- Maksu- ja Tolliamet ei saa ligipääsu ettevõtja majandustarkvarale.



Andmepõhise TSD tehniline dokumentatsioon alates 2026. aasta IV kvartalist

Muudatused e-teenuste keskkonnas

- Muutub deklaratsiooni TSD esitamise vaade.
- Praegused TSD lisad 1 ja 2 asenduvad ühtse palgaväljamaksete vaatega, kus saab vajadusel **andmeid ka käsitsi sisestada**. Vaade on sarnane majandustarkvaras olevale ning seal on koos nii residentide ja mitteresidentide andmed kui ka väljamaksete ja tagasimaksete andmed.
- Andmeid saab edaspidi failiga üles laadida kasutades **uut XBRL GL failivormingus** XML-formaati. Senine XML-formaat enam ei kehti. Ajutise üleminekulahendusena toetame 2027. aasta lõpuni ka praeguse CSV-faili üleslaadimist e-teenuste keskkonda.
  Andmepõhise TSD tehniline dokumentatsioon alates 2026. aasta IV kvartalist

- TSD lisade 3–8 andmete esitamisel muudatusi ei ole.

Miks on muudatust tarvis

Vähem aruandlust, vähem vigu. Rohkem aega ettevõtluseks.

- Väheneb aruandlusega seotud halduskoormus. Ettevõtjale jääb rohkem aega põhitööle keskendumiseks.
- Vähem tarbetut käsitsitööd. Andmete esitamiseks ja parandamiseks ning aruande staatuse kontrollimiseks ei pea e-teenuste keskkonda e-MTA korduvalt sisse logima.
- Vead selguvad senisest varem ja on lihtsamini parandatavad. Kuna andmed edastatakse sündmuspõhiselt, saab võimalikele vigadele reageerida kohe, mitte alles kuu lõpus deklaratsiooni koostamisel.
- Riigiga suhtlemiseks kulub vähem aega ja raha.
- Üks andmekoosseis võimaldab täita mitu aruandekohustust erinevate riigiasutuste ees.
- Ettevõtlussektor säästab kuni 5 miljonit töötundi aastas.

Keda muudatus mõjutab

- **Ettevõtteid** ja teisi **ühinguid**, kes teevad palgamakseid või muid maksustatavaid väljamakseid või kulutusi.
- Äriühingute **raamatupidajaid**. Väheneb tarbetu käsitsitöö, mis ei loo ettevõttele lisaväärtust ning vähenevad ka inimlikud vead andmete sisestamisel.

.vp-paragraph-color--text-c95cd41e-31d2-41de-bae8-4047c522d545 { color: #000000; } .vp-paragraph-color--text-c95cd41e-31d2-41de-bae8-4047c522d545 a, .vp-paragraph-color--text-c95cd41e-31d2-41de-bae8-4047c522d545 h1, .vp-paragraph-color--text-c95cd41e-31d2-41de-bae8-4047c522d545 h2, .vp-paragraph-color--text-c95cd41e-31d2-41de-bae8-4047c522d545 h3, .vp-paragraph-color--text-c95cd41e-31d2-41de-bae8-4047c522d545 h4, .vp-paragraph-color--text-c95cd41e-31d2-41de-bae8-4047c522d545 h5, .vp-paragraph-color--text-c95cd41e-31d2-41de-bae8-4047c522d545 h6 { color:

#000000; } .c-counter-block__separator.hex-000000:after { background-color: #000000; } .vp-paragraph-color--bg-color-c95cd41e-31d2-41de-bae8-4047c522d545 > .container-overlay-vp { background-color: rgba(246, 250, 253, 1); } .vp-paragraph-color--bg-color-c95cd41e-31d2-41de-bae8-4047c522d545 > .container-overlay-vp ~ div:not(.contextual) { position: relative; }

Kuidas muudatuseks valmistuda

Oluline on uuendusest teavitada **aruandlusega seotud töötajaid**. Andmepõhine TSD ei ole pelgalt tehniline uuendus, vaid põhimõtteline muudatus.

- ※ Ettevõtja ei esita enam aruandeid, vaid andmeid.
- ※ Ülejäänu sünnib süsteemide koostöös automaatselt – senisest vähema arvu vigadega ja väiksema halduskoormusega.

Kui teie ettevõte **juba kasutab majandustarkvara** ja **masin-masin liidest**, siis

- ✓ muutub vaid andmete edastamise tehniline vorming. Uue failivormingu (XBRL GL) võtab kasutusele majandustarkvara pakkuja.

Kui teie ettevõte **kasutab majandustarkvara**, kuid andmeid esitate **failiga** või sisestate **käsitsi e-teenuste keskkonnas e-MTA** deklaratsioonivormil, siis:

- ✓ muutuvad andmete esitamise kanal, failivorming ja protsess.
- ✓ aktiveerige masin-masin liidese kanal raamatupidamistarkvaras juba praegu, et üleminek oleks sujuvam. Vajadusel küsige nõu tarkvarapakkujalt.

Kui teie ettevõte veel **majandustarkvara ei kasuta**, siis:

- ✓ valige sobiv majandustarkvara, mis andmepõhise TSD esitamise võimalust pakub, majandustarkvara pakkujaid on mitmeid.
- ✓ küsige tarkvarapakkujalt koolitust ning harjutage TSD esitamist masinliidese kaudu.

Mida teha, kui ettevõtja ei soovi raamatupidamistarkvara kasutusele võtta

- Kasutage SEB Panga või LHV Banki palgamaksemoodulit, mis on mugav lahendus ennekõike väikeettevõtjatele.
- Alustavale või väikeettevõtjale on sobilik lahendus **e-arveldaja**, mis asendab teisi raamatupidamistarkvarasid. Rohkem infot: **abiinfo.rik.ee/earveldaja**.
- Alles jääb ka võimalus e-teenuste keskkonnas **TSD andmeid käsitsi sisestada**.

Miks on muudatus veel oluline

Andmepõhisele TSD-le üleminek aitab valmistuda ka andmepõhise käibedeklaratsiooni (KMD) ja töötamise registri (TÖR) uute lahenduste kasutuselevõtuks alates 2027. aasta II kvartalist.

Lisainfo

Andmepõhine aruandlus Tellige andmepõhise aruandluse uudiskiri

Viimati uuendatud 18.08.2026

Andmepõhise majandustarkvara arendajad

Järgmised majandustarkvara arendajad on enda lahendustes vajalikud muudatused teinud ning võimaldavad **alates oktoobrist 2026** otse oma tarkvaraprogrammidest e-MTA süsteemi andmeid edastada ilma, et raamatupidaja peaks tulema e-teenuste keskkonda e-MTA:

- Abacus
- Account Studio
- DataCatering OÜ Dynamics 365 F&O Palgamoodul
- Directo

- Eeva Majandustarkvara X-Tee moodul
- ERPLY Books
- Excellent Books
- HRM4Baltics

- Klaariks
- Korto Pro
- Merit Palk
- Noom
- Odoo
- OIXIO Palk
- Palgakalkulaator OÜ
- Payroll24
- Peax Finants
- Persona

- PMen
- Profit
- RAPID

- SAF
- SimplBooks
- SmartAccounts
- Taavi Tarkvara
- Virosoft

Nimekiri täieneb jooksvalt. Kui te ei näe nimekirjas oma majandustarkvaraprogrammi, soovitame nendega ühendust võtta ning uurida, mis ajaks nad plaanivad oma lahenduses vajalikud uuendused teostada.

Uuele **andmepõhisele TSD palgaväljamaksete lahendusele on üle läinud ka pangad** (SEB, LHV), kelle palgamakselahenduse kaudu saab jätkata andmete edastamist MTA-le ka pärast oktoobrit 2026.

Viimati uuendatud 24.11.2026

Muudatusest mõjutatud TSD andmed

Andmepõhise TSD lahenduse kaudu esitatakse isikule tehtud väljamaksete andmed, mis varem esitati TSD lisadel 1 ja 2 ning vormil ESD.

TSD lisade 3–8 ja INF 1 esitamine jätkub senisel viisil. Nende lisade andmeid ei esitata uues väljamaksete vaates. Failiga esitamisel kasutatakse nende lisade puhul edasi senist XML-vormingut.

TSD lisad/ ESD	Kuidas andmeid esitatakse
Senised TSD lisad 1 ja 2	Andmed esitatakse väljamaksetehingutena ning need kuvatakse e-MTA kasutajaliidese uues vaates „**Väljamaksed**“.
TSD lisad 3–8	Nende lisade esitamine jätkub senisel viisil. Failiga esitamisel kasutatakse senist XML-failiformaati.

TSD lisad/ ESD	Kuidas andmeid esitatakse
INF 1	Andmete esitamine jätkub senisel viisil. Failiga esitamisel kasutatakse senist XML- või CSV-failiformaati.
TSD koondvorm	Moodustatakse väljamakseandmete ja teiste TSD lisade põhjal.
ESD	Andmed esitatakse väljamakseandmete lahenduse kaudu vastavas andmesektsioonis ning need kuvatakse e-MTA kasutajaliidese uues vaates „**Väljamaksed**“.

TSD lisad 3–8 ja INF 1 kuuluvad jätkuvalt TSD tervikdeklaratsiooni koosseisu. Pärast kõigi andmete kontrollimist kinnitatakse TSD koos kõigi lisadega ühe tervikdeklaratsioonina. Üksikuid TSD lisasid eraldi kinnitada ei saa.

TSD esitamise tähtpäev on endiselt väljamakse või kulu tegemise kuule järgneva kuu 10. kuupäev.

Viimati uuendatud 20.11.2026

Samaks jäänud TSD esitamise põhimõtted

Andmepõhisele TSD-le üleminek ei muutnud järgmisi TSD esitamise põhimõtteid:

- TSD maksustamisperiood on kalendrikuu ja arvestus jätkub kassapõhiselt.
- TSD tuleb esitada väljamakse, kulu tegemise või maksukohustust mõjutava asjaolu tekkimise kuule järgneva kuu 10. kuupäevaks.
- Enne TSD kinnitamist peab ettevõtte esindaja või volitatud kasutaja kontrollima esitatud väljamakseandmeid ja arvutatud maksukohustusi.
- TSD kinnitatakse tervikdeklaratsioonina koos kõigi lisadega. Üksikuid TSD lisasid eraldi kinnitada ei saa.

- Ettevõte vastutab esitatud andmete õigsuse eest.
- Väljamakseandmeid saab vajaduse korral e-teenuste keskkonda e-MTA **sisestada käsitsi**.
- TSD lisade 3–8 ja INF 1 esitamine jätkub senisel viisil ning failiga esitamisel kasutatakse senist XML-failivormingut.

Viimati uuendatud 23.11.2026

Küsimused ja vastused

1. Mis on andmepõhise TSD eesmärk?

Andmepõhise TSD eesmärk ei ole asendada üht käsitsi täidetavat deklaratsioonivormi teisega, vaid muuta maksuaruandluse töökorraldust lihtsamaks.

Senises süsteemis tuli raamatupidamises juba olemasolevad väljamakseandmed MTA-le esitamiseks eraldi koondada ja deklaratsiooni sisestada. Tehingupõhine andmeedastus võimaldab selle vaheetapi ära jätta.

Masinliidestust toetava tarkvara kasutamisel saab väljamakseandmed edastada MTA-le otse tarkvarast ning saada andmete kontrollimise ja maksuarvestuse tulemused tagasi oma tarkvarasse. Nii saab vajalikud parandused teha juba lähteandmetes ilma, et peaks eraldi maksudeklaratsiooni koostama ja selle andmeid raamatupidamisega võrdlema.

2. Kas palgaarvestustarkvara kasutamine on kohustuslik?

Ei, MTA ei kohusta ettevõtjaid palgaarvestustarkvara soetama. Väljamakseandmeid saab jätkuvalt **esitada e-MTAs käsitsi või failiga**. Uue lahenduse failivorming on XBRL GL, kuid üleminekuperioodil kuni 2027. aasta lõpuni saab TSD lisade 1 ja 2 puhul kasutada ka senist CSV-failivormingut.

Uue süsteemi juurutamise käigus jälgime kasutusstatistikat ja võtame arvesse ettevõtjate tagasisidet.

3. Kas andmeid peab edastama pärast iga väljamakset?

Ei, tehingupõhine aruandlus ei tähenda kohustust edastada andmeid pärast iga väljamakset.

MTA ei määra, mitmes osas ettevõte töötajale palka maksab. See sõltub ettevõtte töökorraldusest ja töötajaga sõlmitud kokkulepetest.

Väljamakseandmed võib MTA-le edastada ka korraga, näiteks kuu lõpus. Samuti võib jätkata senise

töökorraldusega ja esitada väljamakseandmed kuu koondsummadena. Sellisel juhul märgitakse väljamakse kuupäevaks kalendrikuu viimane päev.

4. Miks on oluline väljamakse tegelik kuupäev?

Väljamakse tegelik kuupäev on vajalik korrektseks maksuarvestuseks. Näiteks võib töötaja saada töötasu mitu korda kuus ning vahepeal võib muutuda tema residentsus või muu maksustamist mõjutav asjaolu. Tehingupõhine andmeedastus võimaldab kontrollida maksustamist mõjutavaid asjaolusid iga väljamakse tegeliku kuupäeva seisuga. Kui andmed esitatakse kuu koondsummadena, tehakse kontrollid kalendrikuu viimase päeva seisuga. See ei pruugi alati kajastada väljamakse tegemise ajal kehtinud olukorda.

5. Miks kontrollib uus süsteem andmeid rangemalt?

Uus süsteem pöörab andmete kvaliteedile senisest suuremat tähelepanu selleks, et maksuarvestus oleks õige. Näiteks oli varem võimalik mitteresidendile tehtud väljamakse deklareerida TSD lisal 1, kuigi see tulnuks esitada lisal 2. Süsteem andis küll hoiatuse, kuid võimaldas andmed siiski ära esitada. See ei tähendanud, et selline deklareerimine oleks olnud õige.

Uus süsteem kontrollib esmalt, kas väljamakse liik vastab väljamakse saaja residentsusele, ning seejärel veendub, kas maksukohustus on õige.

Kui mitteresidendi väljamakse esitatakse residendi väljamaksena, tuleb kontrollida ja vajadusel korrastada isiku residentsuse andmed e-MTAs ning esitada õiged väljamakseandmed. Kui isiku residentsusandmed vajavad parandamist, tuleb residentsuse andmed e-MTAs parandada väljamakse saajal, mitte väljamakse tegijal. Ettevõtjal tuleb kontrollida väljamakse liigi õigsust ja esitada residentsusele vastavad väljamakseandmed.

Andmete korrastamine aitab vähendada korduvaid vigu ja hoolitseda selle eest, et maksuarvestus oleks täpne.

6. Kust tekib uue lahenduse ajavõit?

Andmepõhisest TSD-st saadav ajavõit sõltub ettevõtte töökorraldusest, väljamaksete mahust ja kasutatavast tarkvarast. Mõistame, et ühe-kahe töötajaga ettevõtte jaoks ei pruugi uus lahendus esialgu märgatavat ajavõitu anda. Suuremate ettevõtete ja raamatupidamisbüroode puhul võib kasu olla oluliselt suurem.

Oluline eelis on ka võimalus saada andmete kontrollimise ja maksuarvestuse tulemused juba enne TSD esitamise tähtaega. Nii saab vead jooksvalt parandada. Kui andmed on korras, ei pea neid deklaratsiooni kinnitamisel uuesti kontrollima. Uue lahenduse tegelikku ajavõitu saab hinnata pärast selle laialdasemat kasutuselevõttu.

7. Kas e-MTAs käsitsi TSD-d täites saab eelmise kuu andmeid järgmisesse kuusse kopeerida?

Praegu ei ole uues TSD-s võimalik eelmise maksustamisperioodi väljamakseandmeid automaatselt järgmisesse perioodi üle kanda. Tehingupõhises aruandluses võivad väljamaksete kuupäevad, summad ja tehingute arv kuust kuusse muutuda. Seetõttu võib andmete üks ühele kopeerimine suurendada

vigade tekkimise riski.

Mõistame siiski, et eelkõige käsitsi andmeid esitavate väikeettevõtjate jaoks oleks varasemate andmete taaskasutamise võimalus mugavam. Analüüsime, kuidas seda võimaldada nii, et andmete sisestamine oleks lihtsam ja vigade tekkimise risk ei suureneks.

Viimati uuendatud 06.11.2026

Andmepõhise TSD videojuhised

Järgnevatel alamlehtedel on andmepõhise TSD videojuhised, mis tutvustavad väljamakseandmete esitamist eri kanalite kaudu ja e-teenuste keskkonna e-MTA kasutajaliidese võimalusi.

Videojuhised on jaotatud väljamakseandmete esitamise kanalite järgi. Iga video juurde on lisatud lühikirjeldus ning ajakoodidega lingid, mille kaudu saab liikuda otse huvipakkuva teema juurde.

Väljamakseandmete esitamine majandustarkvara ja X-tee kaudu Väljamakseandmete esitamine XML- või CSV-failiga Väljamakseandmete käsitsi sisestamine e-MTAs Uus TSD väljamaksete vaade e-MTAs

Viimati uuendatud 07.10.2026

Väljamakseandmete esitamine majandustarkvara ja X-tee kaudu

Videos tutvustame andmepõhise aruandluse eesmärki ning väljamakseandmete edastamist majandustarkvarast e-MTAsse. Samuti anname ülevaate kogu protsessist, alates andmete edastamisest ja kontrollimisest kuni TSD tervikdeklaratsiooni kinnitamiseni.

VIDEO ÜLESEHITUS

00:00 – Sissejuhatus

02:41 – Demonstratsioon e-MTAs

11:59 – Kokkuvõte

Viimati uuendatud 07.10.2026

Väljamakseandmete esitamine XML- või CSV-failiga

Videos tutvustame, kuidas laadida väljamakseandmeid e-MTAsse XML- või CSV-formaadis failiga ning kuidas parandada andmeid, mille töötlemisel tuvastati vead.

VIDEO ÜLESEHITUS

00:00 – Sissejuhatus

00:49 – XML-faili laadimine

03:18 – CSV-faili laadimine

Näidisfailid

XML-failide näidised Kehtivad alates 2026. aasta oktoobrikuu maksustamisperioodist

CSV-failide näidised Kehtivad kuni 2027. aasta lõpuni

Viimati uuendatud 07.10.2026

Väljamakseandmete käsitsi sisestamine e-MTA-s

Videos tutvustame, kuidas e-MTAs väljamakseandmeid käsitsi lisada, parandada ja kustutada ning kuidas sisestada tagasimakseid ja mitteresidentidele tehtud väljamakseid. Samuti näitame, kuidas

väljamakseid sorteerida ja filtreerida.

VIDEO ÜLESEHITUS

00:00 – Sissejuhatus

01:27 – Väljamakse lisamine

07:07 – Väljamakse parandamine

08:57 – Uue väljamakse lisamine

10:57 – Tagasimakse lisamine

14:47 – Mitteresidendile tehtud väljamakse lisamine

16:17 – Väljamakse parandamine

17:54 – Väljamakse kustutamine

18:44 – Väljamaksete sorteerimine

19:27 – Väljamaksete filtreerimine

Viimati uuendatud 07.10.2026

Uus TSD väljamaksete vaade e-MTA-s

Videos tutvustame e-MTA uut TSD väljamaksete vaadet ja selle kasutamist lihtsustavaid funktsioone ning näitame, kuidas esitatud väljamakseandmeid vaadata ja kontrollida. Samuti anname ülevaate kontrollimisel kasutatavatest abimaterjalidest: ärireeglite ja veateadete juhendist ning väljamakseliikide maatrikstabelist.

VIDEO ÜLESEHITUS

00:00 – Sissejuhatus

01:06 – Demonstratsioon e-MTAs

04:10 – Juhis ärireeglite ja veateadetega

08:24 – Väljamakseliikide maatrikstabel

09:55 – Kokkuvõte

Lisainfo

Andmepõhise TSD juhendid ja ärireeglid

Viimati uuendatud 07.10.2026

Andmepõhine väljamaksete esitamine

Alates 1. oktoobrist 2026 tehtud väljamakseid deklareeritakse andmepõhiselt.

- Ettevõte ei koosta enam esmalt TSD lisa 1 või lisa 2 ega pea väljamakseandmeid väljamakseliikide lõikes kokku summeerima.

- Samuti ei pea ettevõte tegema eraldi käsitööd andmete Maksu- ja Tolliametile (MTA) esitamiseks, vaid saab väljamaksetehingud edastada oma raamatupidamisprogrammist otse MTA-le.

MTA moodustab edastatud andmete põhjal TSD. Ettevõtte esindaja või volitatud kasutaja kontrollib MTA-le edastatud väljamakseandmeid ja kinnitab deklaratsiooni.

Viimati uuendatud 20.11.2026

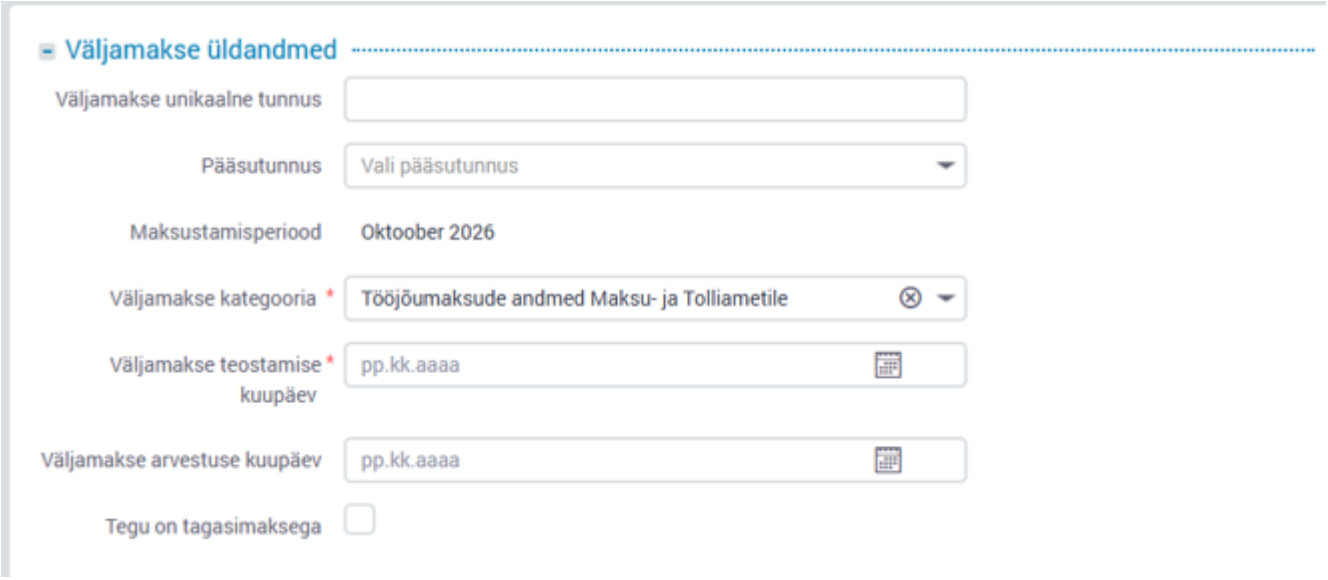
Väljamakseandmed

Väljamakseandmed on andmed isikule tehtud väljamakse, väljamakse saaja ja väljamakse maksustamise kohta. Neid andmeid esitati varem TSD lisadel 1 ja 2 või vormil ESD.

Andmed esitatakse väljamaksetehingutena. Kasutajaliideses saab ettevõtja lubatud juhtudel ühesuguse maksustamisega väljamaksed varasemate põhimõtete kohaselt kokku liita ja ühe väljamaksetehinguna esitada.

Väljamaksetehing koosneb järgmistest andmetest.

Väljamakse üldandmed



- **Väljamaksetehingu ID ehk unikaalne tunnus** – CSV-failiga esitamisel ja käsitsi sisestamisel loob süsteem tehingu ID automaatselt; XBRL_GL failiga määratakse tehingu ID majandustarkvara poolt.

- **Pääsutunnus** – valitakse juhul, kui ettevõte on määranud andmete esitajale objektipõhise pääsutunnuse. Pääsutunnuse alusel piiratakse kasutaja juurdepääsu väljamaksetele. Kui pääsutunnust ei ole määratud, jäetakse väli täitmata.

- **Maksustamisperiood** – kalendrikuu, mil isikule tehti väljamakse

- **Väljamakse kategooria** – väljamaksed jagunevad kahte kategooriasse:

    - tööjõumaksuandmed – töötamisega seotud väljamaksete andmed;

    - hüvitiste, toetuste ja muude väljamaksete andmed – töötamisest mittetulenevad väljamaksed, näiteks üüritulu, toetus või muu tulu.

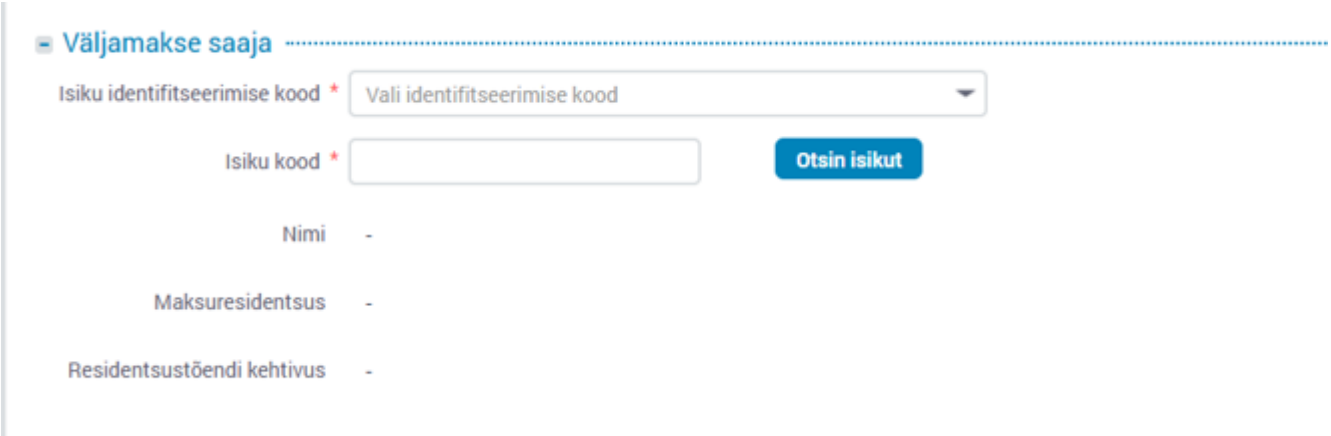
- Väljamakse käsitsi sisestamisel on vaikimisi määratud kategooria „Tööjõumaksuandmed“. Töötamisega mitteseotud väljamakse, näiteks üüritulu, sisestamiseks tuleb valida kategooria „Hüvitiste, toetuste ja muude väljamaksete andmed“. Valitud kategooria alusel kuvatakse osas „Maksuarvestuse alusandmed“ vastav väljamakseliikide loetelu.

- **Väljamakse tegemise kuupäev** – kuupäev, millal isikule väljamakse tehti. Failiga andmete edastamisel kasutatakse failis märgitud väljamakse kuupäeva. Andmete käsitsi sisestamisel on vaikeväärtuseks maksustamisperioodi kalendrikuu viimane päev, kuid kasutaja saab kuupäeva muuta.

- **Arvestuse kuupäev** – tingimuslik andmeväli mitteresidendile tehtud väljamakse korral. Kuupäeva kasutatakse väljamakse saaja residentsuse kontrollimiseks. Kui arvestuse kuupäeva ei ole määratud, kontrollib süsteem residentsust väljamakse kuupäeva alusel. NB! Residendile tehtud väljamakse korral ei ole arvestuse kuupäeva vaja määrata ega täita.

- **Tagasimakse** – kui isik tagastab talle varem tehtud väljamakse, valitakse andmete käsitsi sisestamisel märkeruut „Tegu on tagasimaksega“. XBRL-GL-failis määratakse sündmuseks TSD02 „tagastuse aluseks oleva väljamakse kuupäev“. Mõlemal juhul tuleb märkida algse väljamakse kuupäev, mil tagastatav väljamakse isikule tehti.

Väljamakse saaja andmed



- **Isiku identifitseerimiskoodi liik** – Eesti isikukood (IK), MTA mitteresidentide registri kood (MRR-kood) või äriregistri (ÄR) kood.

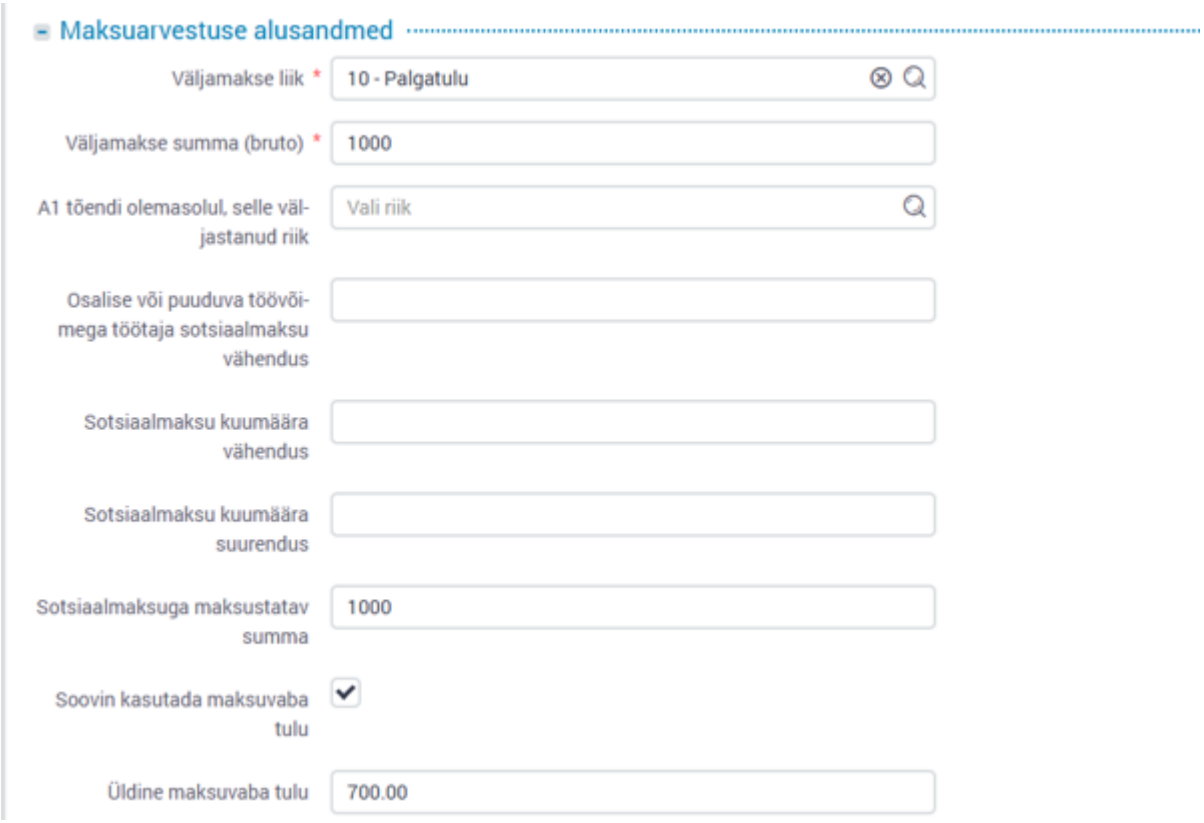
- **Isiku kood** – andmete edastaja peab esitama valitud liigile (IK, MRR-kood või ÄR-kood) vastava koodi nõutud struktuuris.

- **Nimi** – süsteem kuvab esitatud koodiga seotud nime automaatselt.

- **Maksuresidentsus** – näidatakse isiku maksuresidentsuse riik süsteem automaatselt MTA andmete alusel, v.a. juhul kui failis on maksuresidentsuse riik määratud. Sellisel juhul täidetakse maksuresidentsuse riik faili andmete alusel.

- **Residentsustõendi kehtivus** – kui väljamakse saajal on kehtiv residentsustõend, kuvatakse tõendi kehtivusperiood.

Maksuarvestuse alusandmed



- **Väljamakse liik** – andmete käsitsi sisestamisel kuvatakse väljamakseliikide loetelu dünaamiliselt vastavalt isiku alusandmetele, sealhulgas residentsusele, ja valitud väljamakse kategooriale. Sobivat väljamakseliiki saab otsida nii märksõna kui ka väljamakseliigi koodi alusel. Andmete failiga edastamisel märgitakse vastavas andmesektsioonis ehk kategoorias lubatud väljamakseliik ja väljamakse summa.

- **Väljamakse summa** – edastatakse väljamakse brutosumma sarnaselt varasema lahendusega.

- **Sotsiaalmaksuga maksustatav summa** – edastatakse väljamakse osa, millelt arvutatakse sotsiaalmaks. Üldjuhul võrdub see väljamakse brutosummaga. Andmete käsitsi sisestamisel eeltäidetakse väli väljamakse brutosummaga.

- **A1 riik ja töötamise riik** – A1 tõendi olemasolul märgitakse tõendi väljastanud riik. A1 riigi märkimisel tuleb sisestada ka töötamise riik, mille alusel määratakse, kas isikul tekib Eestis tulumaksukohustus.

- **Muud maksukohustuse arvutamiseks vajalikud alusandmed** – kuvatakse osalise või puuduva töövõimega töötaja sotsiaalmaksu vähendus ning sotsiaalmaksuga maksustatava tasu suurendus või vähendus. Need andmed mõjutavad sotsiaalmaksu summa arvutamist ja maksukohustuse kontrollimist. Täpsemalt info sotsiaalmaksu arvestamise reeglite kohaldamise kohta **sotsiaalmaksu lehel**.

- **Maksuvaba tulu kasutamine ja summa** – andmete failiga edastamisel märgitakse maksuvaba tulu liik ja kasutatav summa. Andmete käsitsi sisestamisel valitakse märkeruut „Soovin kasutada maksuvaba tulu“. Süsteem pakub isikule lubatud maksuvaba tulu liigi automaatselt ning kasutaja sisestab summa, mida soovib väljamaksele rakendada.

Lisainfo

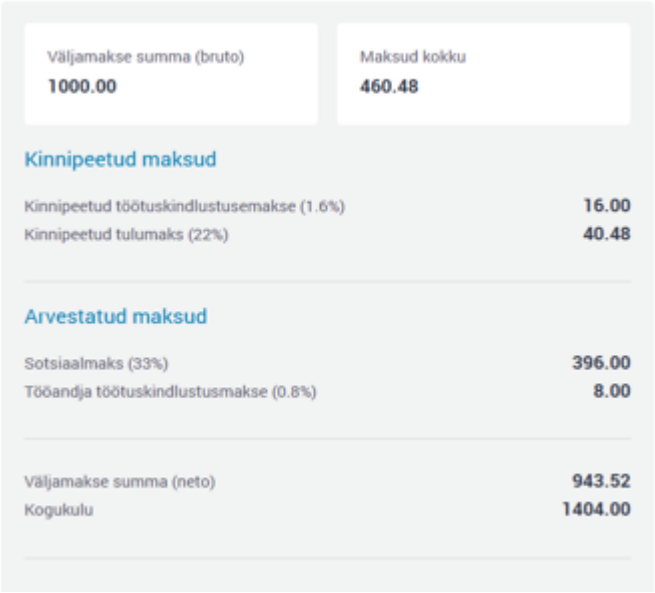


- **Väljamakseandmete edastamise viis** – käsitsi, faili laadimine, X-tee.

- **Väljamakse versioon** – mitmes versioon tehingust kehtib.

- Väljamakse viimane muutja ja muutmise aeg.

Maksusummad



- **Väljamakse bruto- ja netosumma** – netosumma arvutab süsteem, lahutades väljamakse brutosummast kinnipeetud maksud ja maksed. Netosumma on summa, mille isik kätte saab.

- **Maksud** on jaotatud kahte ossa:

    - Kinnipeetud maksud – tulumaks, kohustusliku kogumispensioni makse ja töötaja töötuskindlustusmakse.

    - Arvestatud maksud – sotsiaalmaks ja tööandja töötuskindlustusmakse.

  Mõlemas osas kuvatakse maksukohustuse arvutamisel või kontrollimisel kasutatud maksu- või maksemäär ning vastav maksusumma.

- **Maksud kokku** – kinnipeetud ja arvestatud maksude summeeritud summa.

- **Väljamakse kogukulu** – väljamakse brutosumma ja arvestatud maksude summeeritud kogusumma, mis näitab ettevõtja kogukulu väljamaksetehingu kohta.

Andmed esitatakse väljamaksetehingutena. Kasutajaliideses saab ettevõtja lubatud juhtudel ühesuguse maksustamisega väljamaksed varasemate põhimõtete kohaselt kokku summeerida ja ühe tehinguna esitada.

Viimati uuendatud 20.11.2026

Väljamakseandmete esitamise periood

TSD maksustamisperiood on jätkuvalt kalendrikuu ja väljamakseandmed esitatakse kassapõhiselt. Andmepõhisele TSD-le üleminek ei muutnud kassapõhise maksuarvestuse põhimõtet.

Väljamakse deklareeritakse selle kalendrikuu TSD-l, millal väljamakse tegelikult tehti. See ei sõltu sellest, millise perioodi eest tasu arvestati.

Olukord	Millise perioodi TSD-l deklareeritakse
Septembri töötasu makstakse välja 5. oktoobril	Oktoobri TSD-l
Oktoobri töötasu makstakse välja 5. novembril	Novembri TSD-l
Töötasu arvestatakse ja makstakse välja oktoobris	Oktoobri TSD-l

Väljamakse tegelik kuupäev määrab maksustamisperioodi ning võimaldab kontrollida sellel kuupäeval kehtinud residentsust ja muid maksustamist mõjutavaid asjaolusid.

Väljamakseandmete esitamise tähtaeg ei muutunud. Väljamakseandmed tuleb MTA-le esitada ja nende põhjal moodustatud TSD kinnitada hiljemalt väljamakse tegemise kuule järgneva kuu 10. kuupäevaks.

Viimati uuendatud 23.11.2026

Väljamakseandmete edastamise aeg

Ettevõtja otsustab ise, millal ta väljamakseandmed MTA-le edastab. Andmed võib esitada kohe pärast väljamakse tegemist, jooksvalt kalendrikuu jooksul või vahetult enne TSD esitamise tähtaega. Mitme tehingu korraga edastamiseks ei pea ootama järgmise kuu algust.

MTA soovitab väljamakseandmed edastada jooksvalt pärast tehingu tegemist. Sellel on järgmised eelised:

- ✓ Vead saab kiiresti parandada. MTA kontrollib tehingu andmeid pärast nende edastamist. Kui andmetes esineb vigu, saab ettevõtja need kohe parandada. Kontrollitud tehinguid TSD kinnitamisel uuesti ei kontrollita, välja arvatud juhul, kui tehingu andmeid on vahepeal muudetud.

- ✓ Andmete edastamine on sujuvam. Andmete esitamine kogu kalendrikuu jooksul jaotab MTA süsteemide koormust ning vähendab raamatupidaja tähtajaeelset töökoormust.

- ✓ TSD kinnitamist ei pea jätma esitamise tähtaja lähedale. Kui kõik maksustamisperioodi väljamakseandmed on MTA-le edastatud ja kontrollitud, saab ettevõtja TSD kinnitada. Nii ei pea TSD kinnitamiseks ootama tähtpäeva ega jätma seda viimastele päevadele.

NB! Andmete edastamise aeg ja sagedus ei muuda kassapõhise deklareerimise põhimõtet.

Viimati uuendatud 20.11.2026

Senise ja uue väljamakseandmete lahenduse võrdlus

Kuni september 2026 – summeeritud väljamakseandmete esitamine	Alates oktoobrist 2026 – andmepõhine aruandlus
Residentide ja mitteresidentide andmed paiknesid **erinevatel lisadel**.	Residentide ja mitteresidentide andmed kuvatakse **ühtses väljamaksete tervikvaates**.
Väljamakse- ja tagasimakseandmed paiknesid TSD lisa 1 ja lisa 2 **erinevatel osadel**.	Väljamaksed ja tagasimaksed kuvatakse **ühtses väljamaksete tervikvaates**.
Raamatupidaja pidi väljamakseandmed väljamakseliikide lõikes **kokku summeerima** ja TSD lisade 1 ning 2 jaoks eraldi ette valmistama. Failiga esitamisel tuli fail oma süsteemis koostada ja salvestada ning seejärel e-MTAsse laadida. Alternatiivina sai andmed TSD-le käsitsi sisestada, mis oli samuti aeganõudev.	**Andmed esitatakse väljamaksetehingutena** ja neid ei pea enne esitamist väljamakseliikide lõikes kokku summeerima. Väljamaksetehinguid saab edastada otse raamatupidamisprogrammist MTA-le jooksvalt kogu kalendrikuu jooksul. MTA moodustab nende põhjal TSD, mille saab pärast kõigi maksustamisperioodi andmete edastamist ja kontrollimist kinnitada.

Kuni september 2026 – summeeritud väljamakseandmete esitamine	Alates oktoobrist 2026 – andmepõhine aruandlus
Üksikud väljamaksed summeeriti enne TSD-le esitamist väljamakseliikide lõikes. Summeerimise tulemusel võisid maksusummades tekkida **ümardamisvahed**.	Väljamakseandmed edastatakse tehingute kaupa ning neid ei pea enne esitamist kokku summeerima. Tehingupõhine maksuarvestus vähendab ümardamisvahesid ja muudab maksude arvutamise täpsemaks.
Väljamakse maksustamise õigsust kontrolliti **kalendrikuu viimase päeva seisuga**. Kui maksustamist mõjutavad andmed, näiteks väljamakse saaja residentsus, olid kalendrikuu jooksul muutunud, ei arvestanud kontroll väljamakse tegemise kuupäeval kehtinud andmetega.	Tehingu maksustamise õigsust kontrollitakse väljamakse tegemise kuupäeva alusel, arvestades sellel kuupäeval kehtinud residentsust ja muid maksustamist mõjutavaid asjaolusid. Mida sündmuspõhisemalt ehk väljamakse tegemise järel andmed MTA-le edastatakse, seda täpsemalt saab kontrollida nii isiku residentsust kui ka maksukohustuse õigsust. See muudab kontrolli täpsemaks ja parandab andmete kvaliteeti. Residentsuse tagasiulatuva muutmise korral võib kontrolli tulemus olla ebatäpne, kuna süsteem ei arvesta veel residentsusandmete tagasiulatuvaid muudatusi. Vajalik muudatus on töös.
Samad väljamakseandmete kontrollid käivitati kaks korda: esmalt TSD lisa 1 ja lisa 2 andmete sisestamisel või laadimisel ning uuesti TSD kinnitamisel. Kontrollide dubleerimine koormas MTA süsteeme, pikendas andmete töötlemise aega ning tekitas klientidele täiendavat ooteaega ja pinget.	Väljamaksetehingu esitamisel kontrollitakse üks kord selle alusandmeid ja maksukohustusi. Kontrollitud tehinguid TSD kinnitamisel uuesti kontrollimiseks ei avata. Tehinguandmete muutmise korral kontrollitakse uuesti ainult **muudetud väljamaksetehingu** alusandmed ja maksukohustused.
Faili laadimisel kuvati ärilised vead, kuid kliendil puudus koondülevaade sellest, kes ja millal faili e-MTAsse laadis, millised failid olid laaditud ning milline oli nende töötlemise tulemus ja tagasisideraport.	Failide nimekirjast saab ülevaate kõigist e-MTAsse laaditud failidest: kes ja millal faili laadis, milline fail laaditi, milline on selle töötlemise seis ning millised ärilised veateated tagasisideraportis esitati.

Viimati uuendatud 20.11.2026

Väljamakseandmete kontrollimine ja parandamine

Maksu- ja Tolliamet (MTA) kontrollib väljamaksetehingu alusandmeid ja maksukohustusi nende esitamisel. Kui tehing on kontrollitud ja selle andmeid hiljem ei muudeta, ei kontrollita seda TSD kinnitamisel uuesti.

Kui tehingu andmeid muudetakse, kontrollib MTA uuesti ainult muudetud väljamaksetehingu alusandmeid ja maksukohustusi. Pärast muudatuse saatmist tuleb kontrollida ka selle töötlemise tulemust.

Kui parandamist vajab üks või mitu väljamakset, tuleb edastada **ainult parandamist vajavate tehingute andmed**. Kogu faili ega kõiki maksustamisperioodi väljamakseid ei ole vaja uuesti esitada.

NB! Uue faili saatmisel ei kustutata ega kirjutata varem esitatud tehinguid automaatselt üle. Kui kõik maksustamisperioodi väljamaksetehingud saadetakse uuesti, peavad varem esitatud tehingud olema tähistatud muutmisena.

Olukord	Kuidas toimida
Parandada tuleb ühte väljamakset	Failida edastatakse **ainult parandatud tehing**. XBRL-GL-failiga esitamisel kasutatakse toimingu tüüpi **M – tehingu muutmine**.
Parandada tuleb mitut väljamakset	Failida edastatakse **ainult parandamist vajavad tehingud**. XBRL-GL-failiga esitamisel kasutage toimingu tüüpi **M – tehingu muutmine**.
Kõik perioodi andmed saadetakse uuesti	Kõik varem esitatud tehingud peavad XBRL-GL-failis olema tähistatud muutmisena (**toimingu tüüp M**).
Lisatakse uus väljamakse	Kui olemasolevatele tehingutele **lisatakse uus väljamakse tehing**, peab sellel olema uus unikaalne tehingu ID. Andmete käsitsi sisestamisel ja CSV-faili laadimisel loob süsteem uue tehingu ID automaatselt. XBRL GL-failiga esitamisel kasutatakse toimingu tüüpi **R – uue tehingu lisamine** ning tehingule tuleb määrata uus unikaalne tehingu ID.
Väljamakse tühistatakse	Saatke vastava tehingu tühistamise andmed. XBRL-GL-failiga esitamisel kasutage toimingu tüüpi **T – tehingu tühistamine**.

Viimati uuendatud 23.11.2026

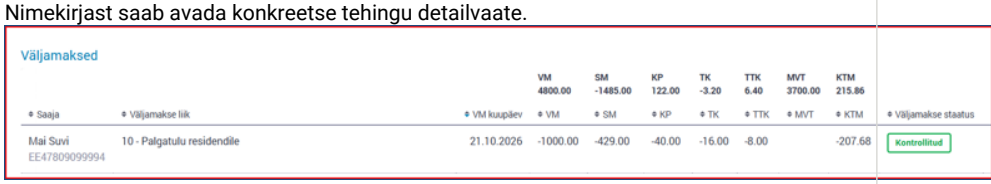
Väljamaksete vaade e-MTA-s

Alates 1. oktoobrist 2026 tehtud väljamaksete andmeid ei sisestata ega vaadata enam e-MTA kasutajaliideses TSD lisadel 1 ja 2. Nende asemel kasutatakse uut TSD osa **„Väljamaksed“**, mis koondab residentidele ja mitteresidentidele tehtud väljamaksed ning tagasimaksed ühte tervikvaatesse.

Uus kasutajaliides lihtsustab väljamakseandmete vaatamist, kontrollimist ja parandamist. Alljärgnev tabel annab ülevaate selle olulisematest võimalustest. Funktsionaalsuste kasutamist kirjeldatakse käsiraamatu järgmistes peatükkides täpsemalt.

Viimati uuendatud 23.11.2026

Kasutuses olevad võimalused

Funktsionaalsus	Mida võimaldab
Väljamaksete nimekiri	Nimekirjas kuvatakse residentidele ja mitteresidentidele tehtud korrektsed ning kollaste hoiatuste ja punaste veateadetega väljamaksetehingud ja tagasimaksed, mille maksusummad on koondatud TSD koondvormile. Näha on väljamakse saajad, neile tehtud tehingud kuupäevade kaupa, väljamakse- ja maksusummad ning kontrollimise tulemused. Nimekirjast saab avada konkreetse tehingu detailvaate. 
Oluliste puudustega väljamaksete nimekiri	Nimekirjas kuvatakse tehingud, mille andmed on süsteemi salvestatud, kuid mille maksusummasid ei ole puudulike või vigaste andmete tõttu TSD koondvormile koondatud.
Vigade ja hoiatustega väljamaksed	Väljamaksete nimekirja kohal kuvatakse roosas teavituskastis kontrolli tulemusena leitud vigade ja hoiatuste arv. Vigade või hoiatustega tehingute vaatamiseks tuleb valida link **„Näita vigade ja hoiatustega väljamakseid“**. Seejärel kuvatakse tehingud koos nende juures tuvastatud vigade ja hoiatustega.
Tühistatud väljamaksete kuvamine	Nimekirjavaates saab märkeruuduga valida ka tühistatud väljamaksete kuvamise. Valiku tegemisel kuvatakse kõik tühistatud väljamaksetehingud koos tehingu- ja maksustamise alusandmetega. Tühistatud väljamaksed kuvatakse halli taustaga.
Väljamaksete nimekirjas tehingute kiirotsing ja sorteerimine	Väljamakseid saab otsida väljamakse saaja nime, isikukoodi, veakoodi või tehingu ID alusel. Otsingutulemused täienevad ja täpsustuvad otsingusõna sisestamise ajal. Väljamaksete nimekirja saab sobiva tunnuse järgi sorteerida.
Väljamakse detailvaade	Valitud väljamaksetehingu kohta saab vaadata üksikasjalikku teavet: tehingu üldandmeid, väljamakse saaja andmeid, maksuarvestuse alusandmeid, lisainfot ning kinnipeetud ja arvestatud maksusummasid. Detailvaates kuvatakse ainult need alusandmed, mille kasutaja on failiga edastanud või käsitsi sisestanud. Täitmata andmevälju ei kuvata, mistõttu on detailvaade kompaktsem ja ülevaatlikum.

Funktsionaalsus	Mida võimaldab
Väljamakse staatuse ja versiooni vaatamine	Väljamaksetehingu detailvaates kuvatakse tehingu töötlemise staatus, kehtiva versiooni number, andmete edastamise kanal ning viimase muutja andmed ja muutmise aeg.
Väljamakse lisamine	Väljamaksetehingu andmed sisestatakse dünaamilises vaates, kus andmeväljad kuvatakse põhiandmete sisestamise järel järk-järgult vastavalt väljamakse saaja residentsusele ning valitud väljamakse kategooriale ja maksustamisele. Nii kuvatakse kasutajale ainult asjakohased väljamakseliigid ja nende esitamiseks vajalikud alusandmeväljad.
Tehingupõhine parandamine	Muuta või tühistada saab konkreetset väljamaksetehingut, ilma et kõiki maksustamisperioodi andmeid tuleks uuesti esitada.
Maksusummade korrigeerimine nupp „Kontrolli ja arvuta maksud“	Võimaldab korrigeerida maksusummad MTA arvutatud maksusummade alusel, ilma et väljamaksetehingut oleks vaja muutmiseks avada.
Tehingu alusandmete parandamine nupp „Salvesta ja arvuta maksud“	Tehingu alusandmete parandamiseks tuleb väljamaksetehing avada muutmiseks. Pärast andmete parandamist valideeritakse tehing uuesti nupuga „Salvesta ja arvuta maksud“.
Menüü „Veel tegevusi“	Menüü kaudu saab laadida väljamakseandmeid XBRL-GL- või CSV-failivormingus, eksportida tuvastatud vead ning liikuda vaatesse „Failide nimekiri“.
Ekspordi vead ja hoiatused CSV-faili	Võimaldab eksportida väljamaksetehingute kontrollimisel tuvastatud vead ja hoiatused CSV-faili. Failis saab vigu ja hoiatusi filtreerida, sorteerida ning töödelda, mis lihtsustab parandamist vajavate tehingute tuvastamist, vigade põhjuste analüüsimist ja andmete korrigeerimist.
Failide nimekiri	Annab ülevaate nii masinliidestuse kaudu edastatud kui ka e-MTA kasutajaliideses üles laaditud failidest. Iga faili kohta kuvatakse faili nimi, edastamise aeg ja viis, üleslaadija, töötlemise tulemus ning tagasisideraportis esitatud ärilised veateated. Failide nimekirjast saab edastatud faili ja tagasisideraporti kontrollimiseks või analüüsimiseks alla laadida.

Viimati uuendatud 24.11.2026

Kavandatavad võimalused

Kavandatav funktsionaalsus	Mida võimaldab	Orienteeruv valmimisaeg
Väljamakse kuupäeva vaikeväärtus	Vähendada käsitsi sisestamisel sama kuupäeva korduvat sisestamist.	Novembrikuu TSD esitamise tähtajaks
Väljamaksete eksportimine CSV-faili	Võimaldab eksportida väljamaksete nimekirjas olevad andmed CSV-faili, et neid saaks Excelis edasi töödelda, kontrollida ja võrrelda.	Novembrikuu TSD esitamise tähtajaks

Kavandatav funktsionaalsus	Mida võimaldab	Orienteeruv valmimisaeg
Väljamaksete detailotsing	Võimaldab otsida konkreetse deklaratsiooni väljamaksetehinguid erinevate tunnuste alusel, näiteks tehingu staatuse, veakoodi, väljamakseliigi, saaja, väljamakse kuupäeva, residentsuse või andmete lisamise ja muutmise viisi järgi. Otsingutingimustele vastavad tehingud kuvatakse väljamaksete nimekirjana.	2026 I kvartal
Kopeeri eelmise maksustamisperioodi väljamaksed	Võimaldab kopeerida eelmise maksustamisperioodi väljamaksed uue perioodi andmete sisestamise aluseks, et samu andmeid ei peaks uuesti käsitsi sisestama. Enne andmete esitamist tuleb kopeeritud väljamaksed üle vaadata ja vajaduse korral ajakohastada.	2026 I kvartal
Koonda väljamakse saaja	Vaadata ühe väljamakse saaja kõiki maksustamisperioodi väljamakseid koondatult.	2026 I kvartal
Vaata faili andmestikku	Faili andmestiku vaatamiseks valitakse failide nimekirjast konkreetne fail. Seejärel kuvatakse selle failiga edastatud väljamaksetehingud ja nende töötlemise staatused, näiteks „korras“ või „vigadega“. Funktsiooni saab kasutada nii X-tee kaudu edastatud XBRL GL-failide kui ka e-MTA kasutajaliideses üles laaditud XBRL GL- ja CSV-failide puhul.	2026 I kvartal
Nupp “Kontrolli vigased väljamaksed”	Võimaldab käivitada nimekirjavaates kõigi vigaste väljamaksete korduskontrolli korraga. Nii ei pea iga väljamaksetehingut kontrollimiseks eraldi detailvaates avama. Pärast kontrolli kuvatakse tehingute ajakohastatud kontrollitulemused.	2026 I kvartal
X-tee teenus „Päri väljamaksete viimane seis“	Võimaldab kliendi tarkvaral pärida X-tee kaudu MTA-le edastatud väljamaksetehingute viimast seisu. Teenus tagastab tehingute kehtiva versiooni ja töötlemise staatuse, sealhulgas info selle kohta, kas tehing on korras või vigadega. Nii saab klient kontrollida edastatud andmete tulemust otse oma tarkvaras.	Jaanuar 2026
X-tee teenus „Päri TSD staatus ja koondmaksusummad“	Võimaldab kliendi tarkvaral pärida MTA-st deklaratsiooni staatuste, TSD lisade/osade seisu ja MTA arvutatud koondmaksusummasid. Nii saab võrrelda MTA ja raamatupidamisprogrammi maksusummasid ning kontrollida, kas deklaratsioon on kinnitamiseks valmis või tuleb enne andmeid parandada.	2026 I kvartal

Viimati uuendatud 23.11.2026

Lisa 3 täitmise juhised

- **Deklaratsiooni TSD vormid ja täitmise juhendid**

Viimati uuendatud 29.12.2022

Lisa 4 täitmise juhised

Deklaratsiooni täitmisel pöörake palun tähelepanu alljärgnevale:

- lähtudes erisoodustuse sisust, on oluline vahet teha erisoodustusel (rahaliselt hinnatav hüve) ja rahalistel väljamaksetel (**tulumaksuseadus § 48 lg 5**);
- kuna erisoodustustena käsitletakse erinevaid maksuobjekte, siis tuleb igal konkreetsel juhul jälgida, millal töötajale hüve tekib;
- saadud hüve ei tähenda alati kannet raamatupidamises, siin võib esineda ka neid maksuobjekte, kus tegelikke kulutusi ei ole;
- tehtud kulutused kajastatakse deklaratsiooni TSD lisal 4 kassapõhiselt, s.t selles kuus, millal erisoodustus tegelikult anti;
- rahalist väljamakset käsitletakse erisoodustusena erandjuhtudel (tavaliselt reguleeritud vastava seaduse või normatiivaktiga, nagu näiteks isikliku sõiduauto kasutamise kompensatsioon);

- erisoodustuse puhul, kui tegelikku väljamakset ei ole toimunud (nt tööandja sõiduauto kasutamine isiklikuks otstarbeks), näidatakse erisoodustuse summa selle kuu lisal 4, millal töötaja soodustuse sai;

- lisa 4 erinevatel ridadel ei ole tulumaksuseaduse § 48 lõikes 2 toodud töötajad erisoodustuste saajatena võrdselt käsitletavad, s.t töötajate ring on piiratum kui erisoodustuste saajate ring üldiselt (näiteks lähetus, isikliku sõiduauto kasutamine);

- deklaratsioon täidetakse eurodes sendi täpsusega;

- paranduste, muudatuste ja täienduste tegemine toimub selle kuu deklaratsioonil ja lisal 4, kus parandatavat summat kajastati esmakordselt, s.t esitatakse selle kuu kohta uus lisa 4 märkusega „parandus";

- read ei saa olla täidetud märgiga „–";

- kui maksustamisperioodil erisoodustusi ei ole tehtud, siis lisa 4 ei esitata.

Viimati uuendatud 08.01.2025

Eluasemekulud

Eluasemekulude täielik või osaline katmine (kood 4000).

Tulumaksuseaduse § 48 lõike 4 punkti 1 kohaselt maksustatakse tööandja poolt (vt **selgitusi tööandjale**) töötaja eluasemekulude täielik või osaline katmine (vt **selgitusi töötajale**).

Erisoodustuse hinnaks on nende kulude katmiseks tehtud kulude summa vastavalt „**Erisoodustuse hinna määramise korra**" §-le 6.

Erisoodustusena on käsitletav tööandja poolt töötaja isikliku elamisega kaasnevate eluasemekulude katmine. Eluasemekuludena käsitletakse näiteks elektri- ja soojusenergiakulusid, vee- ja kanalisatsioonikulusid, eluaseme üüri või eluaseme üürimiseks tehtavaid kulusid, sidevahendite kulusid (telefon, internet) jne.

Olenevalt tehtava töö sisust võib praktikas tulla ette situatsioone, kus töötaja kasutab osa oma eluruumist tööandja huvides töötamiseks (näiteks töötatakse kodukontoris; müüakse telefoni teel kaupu; raamatupidaja teeb tööandjale tööd kodus, jne) ning tööandja katab sellised isiklikus elukohas asuva tööruumiga seotud kulud. Kui sellised kulud on seotud tööandja ettevõtlusega, ei ole kulude kandmine käsitletav töötaja eluasemekulude katmisena ning erisoodustusena. Hüvitatavate kulude proportsioon peab olema tööandja poolt põhjendatud ja kantavad kulud dokumentaalselt tõendatud.

Viimati uuendatud 25.07.2022

Kindlustusmaksed

Kindlustusmaksete tasumine, kui selline kohustus ei ole ette nähtud seadusega (kood 4010).

Tulumaksuseaduse § 48 lõike 4 punkti 3 kohaselt loetakse erisoodustuseks kindlustusmaksete tasumist, kui selline kohustus ei ole ette nähtud seadusega.

Kindlustusmaksete hinnaks on kindlustusmakseteks tasutud summa vastavalt **„Erisoodustuse hinna määramise korra" §-le 4**.

Kindlustus, mille puhul **kindlustuslepingu sõlmimine ei tulene seadusest**, on **vabatahtlik**.

Kindlustustegevus jaguneb järgmisteks alaliikideks: kahju-, elu- ja edasikindlustus.

Kui töötajate kindlustamine tööandja poolt **on ette nähtud seadusega**, ei ole selliste kindlustusmaksete tasumine käsitletav erisoodustusena.

Näide

Avaliku teenistuse seaduse § 45 lõike 4 punkti 3 kohaselt on tööandja kohustatud hüvitama pikaajalise välislähetuse korral lähetusse saadetava ametniku ja temaga kaasas oleva perekonnaliikme tervisekindlustuse kulud.

Kui töötajate kindlustamine **ei ole ette nähtud seadusega**, sõltub tööandja poolt töötajate kindlustamisel

tehtavate kindlustusmaksete käsitlemine erisoodustusena sellest, kes on kindlustuse puhul soodustatud isikuks. Kui sellise kindlustuse puhul on soodustatud isikuks töötaja, on tasutud kindlustusmaksete summa käsitletav erisoodustusena.

Näide

Tööandja tasub kindlustusandjale õnnetusjuhtumikindlustuse makseid. Õnnetusjuhtumikindlustuse leping hõlmab nii töötajat kui ka tema peret ning soodustatud isikuks on töötaja.

Tulumaksuseaduse § 48 kohaselt on erisoodustuste maksustamise põhimõtte aluseks see, et tööandja annab rahaliselt hinnatavaid hüvesid töötajatele. Seega ei käsitata erisoodustusena selliseid situatsioone, kus kindlustusmaksete tasumine ei ole küll seadusega ette nähtud, kuid tööandja kindlustab töötajad nii, et kindlustuse soodustatud isik ja kindlustussumma kasutaja on tööandja. Kindlustades töötaja, kindlustab tööandja tegelikult ennast võimalike kulutuste vastu. Näiteks tööõnnetusega kaasnevate kulutuste katmiseks.

Töötajate ravikindlustuse kindlustusmaksete maksustamisest lugege rohkem erisoodustuste lehel jaotisest **Tervise- ja spordikulud**.

Viimati uuendatud 27.07.2023

Sõiduauto ja sõidukiga seotud kulud

Sõiduauto, sõidukite ja muu vara kasutamine deklareeritakse TSD lisa 4 koodidel järgnevalt:

- **koodil 4030** - isikliku sõiduauto töösõitudeks kasutamise eest hüvitise maksmine üle piirmäära
- **koodil 4040** - tööandja sõiduauto kasutamise võimaldamine töö-, ameti- või teenistusülesannetega või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks
- **koodil 4050** - tööandja sõiduki või muu vara tasuta või soodushinnaga kasutada andmine töö-, ameti- või teenistusülesannetega või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks.

Viimati uuendatud 23.09.2021

Isikliku sõiduauto kasutamise hüvitis

Isikliku sõiduauto töösõitudeks kasutamise eest hüvitise maksmine üle piirmäära (kood 4030).

Tulumaksuseaduse § 13 lõige 3 punkt 2, § 48 lõige 4 punkt 5 ja Vabariigi Valitsuse 14. juuli 2006. aasta määrus nr 164 „Teenistus-, töö- või ametiülesannete täitmisel isikliku sõiduauto kasutamise kohta arvestuse pidamise ja hüvitise maksmise kord" reguleerivad teenistus-, töö- või ametiülesannete täitmisel isikliku sõiduauto kasutamise kohta arvestuse pidamist ning sätestavad maksuvaba piirmäära, mille ulatuses saab tööandja töötajale isikliku auto kasutamise eest hüvitist maksta.

Tööandja huvides isikliku sõiduauto kasutamist on ametnikule, töötajale või juhtimis- või kontrollorgani liikmele võimalik hüvitada vaid arvestuse pidamise alusel.

Isikliku sõiduauto kasutamise hüvitiste saajate ring on võrreldes tulumaksuseaduse § 48 lõikes 3 toodud loeteluga kitsam ja seega saab isikliku sõiduauto kasutamise hüvitist maksuvabalt maksta vaid ametnikule, töötajale (TLS tähenduses) ja juhtimis- või kontrollorgani liikmele või juriidilise isiku juhatuse või juhatust asendava organi liikmele. Seega ei ole võimalik nimetatud korda rakendada võlaõiguslike lepingute (töövõtu- või käsunduslepingu) alusel teenust osutavatele isikutele, v.a juhul, kui on tegemist juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikmega.

Tulumaksuseaduses ja sõiduauto määruses on reguleeritud hüvitise maksuvaba maksmise piirmäär ainult isikliku sõiduauto kasutamise kohta. Sõiduauto definitsiooni tulumaksuseadus ega sõiduauto määrus ei sisalda ja selle mõiste sisustamisel lähtub maksuhaldur sõiduki registreerimisel kehtivatest kategooriatest.

Tulumaksuseadus ja sõiduauto määrus kasutavad mõistet sõiduauto, mille sisustamisel tuleb lähtuda majandus- ja kommunikatsiooniministri 13.06.2011. a määruse nr 42 „**Mootorsõiduki ja selle haagise tehnonõuded ning nõuded varustusele**" lisast 5. Lisa 5 kohaselt on sõiduauto M1-kategooria sõiduk, mis on vähemalt neljarattaline, reisijateveoks konstrueeritud ja valmistatud mootorsõiduk, millel lisaks juhiistmele ei ole rohkem kui kaheksa istekohta.

Sõidukeid, mida tähistatakse G-tähe lisamisega kategooria tähisesse, loetakse maastikuautodeks. Seega tuleb sõiduauto määratlemisel lähtuda sõiduki tehnilises passis olevast M1- või M1G-kategooria määratlusest.

Tööandja huvides tehtavad sõidud, mis töötaja teeb sõidukiga, mis ei vasta sõiduauto kategooriatele (kaubik, veoauto jne), saab tööandja hüvitada konkreetsete kuludokumentide alusel ja sellistele sõidukitele ei saa rakendada isikliku sõiduauto kasutamise korda ning kehtestatud maksuvabasid piirmäärasid. Loomulikult on ka sellise kuludokumentide alusel makstava hüvitise eelduseks sõiduki kasutamine teenistus-, töö- või ametiülesannete täitmisel.

Isikliku sõiduautona käsitletakse isiku kasutuses olevat sõiduautot, mis ei ole tööandja omanduses ega valduses. Isik, kellele makstakse hüvitist teenistus-, töö- või ametiülesannete täitmise eest isikliku sõiduautoga, ei pruugi olla sõiduauto omanik, vaid võib kasutada sõiduautot kasutusvalduse lepingu, liisinglepingu, rendilepingu jne alusel.

Viimati uuendatud 08.01.2025

Arvestuse pidamine

Eelmises menüüpunktis viidatud isikutele on võimalik hüvitada **tulumaksuseaduse § 13 lõike 3 punkti 2** ja sõiduauto määruse kohaselt sõitude kohta nõuetele vastava arvestuse pidamisel **kuni 0,50 eurot kilomeetri kohta, kuid mitte rohkem kui 550 eurot kalendrikuus** iga hüvitist maksva tööandja kohta. Seega, kui töötajal on mitu tööandjat ja töötaja kasutab mõlema tööandja huvides enda isiklikku sõiduautot, on sõitude kohta arvestuse pidamisel mõlemal tööandjal võimalus (maksuvaba piirmäära ulatuses) töötajale hüvitada sama sõiduauto kasutamise eest maksimaalselt 550 eurot kuus.

Töötaja isikliku auto kasutamise eest hüvitise maksmiseks vormistab tööandja sõiduauto määruse § 3 kohaselt asutuse juhi, juriidilise isiku pädeva organi või tema poolt volitatud isiku kirjaliku otsuse, milles näidatakse hüvitist saava isiku ees- ja perekonnanimi, hüvitise suurus, sõidu kuupäev või periood, mille jooksul tehtud sõitude kulusid hüvitatakse. Kirjalikule otsusele lisatakse sõiduauto kasutamise õigust tõendava dokumendi koopia.

Kui sõiduauto kasutamise kulude hüvitamisel peetakse arvestust, siis näidatakse sõiduauto määruse § 4 kohaselt selles:

- ✓ sõiduautot kasutava isiku ees- ja perekonnanimi
- ✓ sõiduauto riikliku registreerimismärgi andmed
- ✓ sõiduauto läbisõidumõõdiku alg- ja lõppnäit iga teenistus-, töö- või ametiülesande täitmisel tehtud sõidu korral

- ✓ kuupäev ja sõidu eesmärk iga teenistus-, töö- või ametiülesannete täitmisel tehtud sõidu korral.

Tööandja poolt makstav hüvitis kuni 0,50 eurot kilomeetri kohta (maksimaalselt 550 eurot kalendrikuus) hõlmab kõiki sõiduauto kasutamisega seonduvaid kulusid (rehvivahetus, autoremont, bensiin jne), mistõttu on täiendavate kuludokumentide alusel tehtud väljamaksed käsitletavad erisoodustusena (v.a parkimistasu).

Alates 01.07.2017 saab tööandja töötajale teenistus-, töö- või ametiülesannete täitmisel makstavat parkimistasu kuludokumendi alusel maksuvabalt hüvitada, arvestamata läbitud kilomeetreid.

Isikliku sõiduauto tööandja huvides kasutamise eest hüvitise tasumisel on oluline, et sõiduauto ei oleks tööandja omanduses ega valduses. Kui töötaja on sõiduauto andnud tööandja valdusesse, ei ole võimalik maksta talle isikliku sõiduauto kasutamise eest ettenähtud hüvitist. Töötaja poolt tehtavad isiklikud sõidud tööandja valduses oleva sõidukiga on maksustatavad erisoodustusena.

Tulumaksuseadus ja sõiduauto määrus ei sätesta isikliku sõiduauto töösõitudeks kasutamise eest makstud hüvitisele igakuise väljamaksmise nõuet. Isikliku sõiduauto kasutamise eest arvestuse pidamisel saadud hüvitis võidakse maksta töötajale summeeritult. Oluline on, et ühe kuu kohta ei arvestataks hüvitist üle ettenähtud piirmäära. Kui kalendrikuu kohta tuleb arvestusliku hüvitise summa suurem kui piirmäär, on piirmäära ületav osa käsitletav erisoodustusena, mis tuleb deklareerida selles kuus, millal hüvitise väljamaksmine toimus.

Tulumaksuseaduse § 56[1] kohaselt on residendist juriidiline isik, riigiasutus või kohaliku omavalitsuse üksuse asutus, füüsilisest isikust tööandja ning Eestis püsivat tegevuskohta omav või tööandjana tegutsev mitteresident, kes on kalendriaasta jooksul teinud füüsilisele isikule § 13 lõike 3 punktis 2 või 2[1] nimetatud väljamakseid, kohustatud esitama nende kohta Maksu- ja Tolliametile deklaratsiooni kalendriaastale järgneva aasta 1. veebruariks.

Deklaratsiooni vormi ja selle täitmise korra kehtestab rahandusminister määrusega. Selliseks deklaratsiooniks on INF 14.

Deklaratsioonis INF 14 tuleb tööandjal märkida kalendriaasta jooksul füüsilisele isikule arvestuse pidamisel isikliku sõiduauto kasutamise eest tegelikult (sh ka erisoodustusena deklareeritud) makstud hüvitiste summad. Isikliku sõiduauto hüvitise deklaratsioonil tuleb kajastada ka hüvitis, mis **tulumaksuseaduse § 13 lõike 3 punkti 2**[1] kohaselt makstakse töötajale, ametnikule või juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikmele, kellel on puue ja kes kasutab isiklikku autot (mootorsõidukit) sõiduks elukoha ja töökoha vahel, kui tal ei ole võimalik tulenevalt oma puudest kasutada ühistransporti. Puudega isik, kellele makstakse isikliku sõiduauto kasutamise eest hüvitist, peab pidama arvestust tööandja huvides tehtavate sõitude üle tulenevalt tulumaksuseaduse § 13 lõike 3 punktist 2[1] ja sõiduauto määruse § 2 lõike 2 kohaselt puudub tööandjal võimalus maksuvabalt maksta puudega isikule tema isikliku sõiduauto kasutamise eest hüvitist arvestuse puudumisel.

Mitme tööandja korral täidab ja esitab iga hüvitist maksev tööandja deklaratsiooni INF 14 tema poolt töötajale välja makstud hüvitise kohta.

Deklaratsioonil INF 14 näidatakse kõik tööandja poolt välja makstud hüvitised isikliku sõiduauto kasutamise eest (näidatakse summad, mis isikule tema isikliku sõiduauto kasutamise eest välja maksti), sh ka see osa hüvitisest, mis ületab maksuvaba piirmäära sõitude kohta arvestuse pidamisel.

Viimati uuendatud 05.10.2021

Näide. Isikliku sõiduauto kasutamise hüvitamine üle piirmäära

Isikliku sõiduauto kasutamise hüvitamine üle piirmäära

Töötaja esitas raamatupidajale sõidupäeviku, mille kohaselt on töötaja kasutanud isiklikku sõiduautot töötegemiseks ja läbinud ühes kuus 2000 km (2000 x 0,5 = 1000). Maksuvaba piirmäära ületav summa 1000 – 550 = 450 eurot tuleb deklareerida kui isikule võimaldatud erisoodustus.

Viimati uuendatud 20.12.2024

Lähetus isikliku sõiduautoga

Kokkuleppel tööandjaga võib lähetatav minna lähetusse ka oma isikliku sõiduautoga.

Töö-, teenistus- või ametilähetusega seotud sõidukulu hüvitamist kuludokumentide alusel reguleerib töölähetuse määrus. Seega, kui töötaja soovib, et tööandja hüvitaks lähetusega seonduva sõidukulu kuludokumentide alusel ja kulu hüvitamisel kohaldatakse töölähetuse määrust, ei kohaldata selliste kulude hüvitamisel sõiduauto määruses sätestatud piirmäärasid.

Oluline on, et ühte lähetusse minekut ei saa maksuvabalt hüvitada topelt ja tööandja peab valima, kas hüvitada isikliku sõiduauto kasutamine lähetuses olles kuludokumentide alusel, mille hüvitamisel summalist piirangut ei ole, või hüvitada tööandja huvides tehtavad sõidud **tulumaksuseaduse** § 13 lõike

3 punktide 2 ja 21 alusel ning piirmäärasid arvestades.

Kui tööandja otsustab lähetusega seotud isikliku sõiduauto kasutamise kulu hüvitada kuludokumentide alusel, siis neid summasid isikliku sõiduauto hüvitise deklaratsioonil (INF 14) ei kajastata.

Viimati uuendatud 18.06.2021

Hüvitis puudega töötajale

Tulumaksuseaduse § 13 lõike 3 punktis 21 nähakse tööandjale ette puudega töötajale, ametnikule või juhtimis- või kontrollorgani liikmele elukoha ja töökoha vaheliste sõitude hüvitamise võimalus.

Tööandjal on TuMS § 13 lõike 3 punkti 21 ja sõiduauto määruse § 1 lõike 2 kohaselt võimalus maksta puudega töötajale hüvitist vaid juhul, kui puudega töötajal ei ole võimalik kasutada töö ja elukoha vahel liikumiseks ühistransporti või ühistranspordi kasutamine põhjustab liikumis- ja töövõime olulist langust. Kuna seadus ja määrus kasutavad isikliku sõiduauto asemel mõistet mootorsõiduk, siis pole nõutav, et puudega isik kasutaks sõitude tegemiseks sõiduautot.

Isikliku sõiduauto kohta kehtestatud tingimused ja piirmäärad kehtivad ka puudega isiku poolt kasutatava mootorsõiduki kohta. Puudega isik saab hüvitist vaid juhul, kui ta sõiduauto või mootorsõiduk ei ole tööandja omanduses või valduses.

Tulenevalt sõiduauto määruse § 2 lõikest 2 saab tööandja puudega isikule elukoha ja töökoha vaheliste sõitude eest hüvitist maksta vaid arvestuse pidamisel. Arvestust pidamata ei ole võimalik mootorsõiduki kasutamise eest hüvitist maksta.

Sõitude kohta arvestuse pidamisel rakendatakse tulumaksuseaduse § 13 lõike 3 punktis 2 sätestatud määrasid, mille kohaselt on ühele isikule makstava hüvitise maksuvaba piirmäär arvestuse pidamisel 0,50 eurot kilomeetri kohta, kuid mitte rohkem kui 550 eurot kalendrikuus iga hüvitist maksva tööandja kohta.

Puudega isiku isikliku mootorsõidukiga lähetusse saatmise korral ja/või mitme tööandja huvides tehtavate sõitude hüvitamise korral kohaldatakse deklareerimisel sätteid, mis kehtivad isikliku sõiduauto kasutamise hüvitamise kohta. Sellised hüvitised näidatakse isikliku sõiduauto hüvitise deklaratsioonil INF 14.

Viimati uuendatud 19.12.2024

Tööandja sõiduauto kasutada võimaldamine

Tööandja sõiduauto kasutada võimaldamine töö-, ameti- või teenistusülesannetega või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks (kood 4040).

Sõiduki ja muu tööandja vara tasuta või soodushinnaga kasutada andmise maksustamist reguleerivad **tulumaksuseaduse** § 48 lõige 8 ja § 48 lõige 4 punkt 2, kus vaadeldakse eraldi tööandja omandis või valduses oleva sõiduauto kasutamise võimaldamist ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks ja tööandja muu vara (v.a sõiduauto) kasutamist ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks.

Maksukohustust ei teki tööandjal juhul, kui sõiduautot (M1- (sh M1G-) kategooria sõiduk) ei võimaldata töötajatel kasutada erasõitudeks ja sõidukiga ei tehta ettevõtlusega mitteseotud sõite, kuid see asjaolu peab olema tõendatav ja kontrollitav. Ettevõtlusega mitteseotud sõitude tegemist on maksumaksjal võimalik tõendada nii sõidupäeviku kui ka muude tõendite või dokumentide abil. Ettevõtlusega mitteseotud sõitude tegemise ja mittetegemise tõendamise vorm on maksumaksja enda otsustada.

Erisoodustuseks ei loeta tulumaksuseaduse § 48 järgi töötaja poolt tööandja sõiduki kasutamist ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks viisil, mis pole rahaliselt hinnatav soodustus ja kui see kasutamine ei too tööandjale kaasa täiendavaid kulusid. Seega on oluline esmalt hinnata seda, millisel otstarbel tööandja sõidukit töötaja poolt kasutatakse. Tööandja omandis või valduses oleva sõiduauto töö-, ameti- või teenistusülesannete või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks kasutamise võimaldamisel on erisoodustuse hind **1,96 eurot** sõiduauto liiklusregistris märgitud **mootori võimsuse ühiku (kW) kohta kuus. Üle viie aasta vanuse sõiduauto puhul** on erisoodustuse hind sõiduauto mootori võimsuse **ühiku (kW) kohta 1,47 eurot**. Erisoodustust ei teki maksustamisperioodil, kui sõiduauto on ajutiselt liiklusregistrist kustutatud või registrikanne on peatatud.

Kui tööandja sõiduautot ei ole võimalik kasutada erasõitudeks, siis tuleb tööandjal sellest Transpordiametit teavitada.

Viimati uuendatud 30.06.2021

Näide. Tööandja sõiduauto kasutamise maksustamine

Uue 90 kW võimsusega sõiduauto puhul on erisoodustuse hind 1,96 × 90 = 176,40 eurot ning sellelt arvutatud maksukohustus on 124,38 eurot (tulumaks ja sotsiaalmaks).

Tulumaksuseadus kasutab mõistet sõiduauto, mille sisustamisel tuleb lähtuda määruse „**Mootorsõiduki**

ja selle haagise tehnonõuded ning nõuded varustusele" lisast 5. Lisa 5 kohaselt on M1-(sh M1G-) kategooria sõiduk, millel lisaks juhiistmele ei ole rohkem kui kaheksa istekohta. Seega tuleb sõiduauto määratlemisel lähtuda sõiduki tehnilises passis olevast kategooria määratlusest.

Tähele tasub panna, et tehnilises passis oleva sõiduki kategooria muutmine ja sõiduki ümberehitamine ei muuda maksustamist. Maksustatakse tööandja ettevõtlusega mitteseotud sõidud siiski erisoodustusena ja sõiduki kategooria muutmisel ei lange maksustamise alus ära, muutuda võivad aga õiguslikud alused, millest maksustamisel lähtutakse. Kui tööandja sõiduautot ei ole võimalik kasutada erasõitudeks, siis tuleb tööandjal sellest Transpordiametit teavitada.

Viimati uuendatud 19.12.2024

Sõiduk ja muu tööandja vara

Rahandusministri 13. jaanuari 2011 määrusega nr 2 kehtestatud erisoodustuste hinna määramise korra § 2 lg 1 kohaselt, kui erisoodustuseks on tööandja omandis või valduses oleva vara (välja arvatud sõiduauto) tasuta või soodushinnaga kasutada andmine töö-, ameti- või teenistusülesannete või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks, loetakse erisoodustuse hinnaks selle vara rendile andmise turuhind või rendile andmise turuhinna ja soodushinna vahe.

Sõidukid, mis ei ole käsitletavad sõiduautona (s.t ei ole M1- või M1G-kategooria sõidukid), kuuluvad maksustamisele erisoodustuse hinna määramise korra üldpõhimõtete kohaselt. Sellisel juhul leitakse maksustatav väärtus rendile andmise hinna või turuhinna ja soodushinna vahe leidmise teel.

Alates 01.01.2018 aastast on N1-kategooriaga sõidukil (kaubikul) erisoodustuse hind võimalik arvutada ka kilovatipõhiselt, kui tööandja võimaldab kaubikut kasutada erasõitudeks. Seega on tööandjal kaubiku puhul võimalus valida, kas erisoodustuse hind leitakse kilovatipõhise arvestuse alusel (nii nagu sõiduautol) või rendile andmise hinna või turuhinna ja soodushinna vahe leidmise teel.

Erisoodustuse hinna määramise kord ei näe ette võimalust kohaldada muudele sõidukitele sõiduauto sõidupäeviku pidamise korda. Seega tuleb erisoodustusena maksustada tööandja sõiduki kasutamine sõiduki rendile andmise turuhinna alusel ning maksustada erisoodustusena sõiduki rendihinna alusel ka töötaja lühiajaline sõiduki kasutus.

Muu vara, mida tööandja saab töötajale ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks tasuta või soodushinnaga kasutada anda, on väga erinev. Vara, mida tööandja võib lubada töötajal tööga mitteseotud tegevuseks kasutada, ei pea olema tööandja omandis, vaid see võib olla ka renditud, liisitud,

kasutusvalduse alusel kasutada saadud, jne. Määrav on vaid see, et vara oleks tööandja valduses.

Muu vara määratluse alla võivad kuuluda tööriistad, muruniiduk, arvuti jms, mis on tööandja valduses ettevõtluse toimimise eesmärgil. Muu tööandja vara määratluse alla võib kuuluda ka vara, mis ei vasta piiritletava vara mõistele, nagu tööandja ruumi kasutamine isiklikul otstarbel, tööandja telefoni kasutamine isiklike kõnede tegemiseks, tööandja poolt töötajale võimaldatud (töö)riiete kandmine ja kasutamine väljaspool tööaega, jne.

Viimati uuendatud 18.06.2021

Näide. Muu vara kasutamise maksustamine

Erisoodustuseks on ka tööga mitteseotud tegevuseks ruumi kasutada andmine ning ruumiga koos kontoritehnikat ja bürootarvete mitte tööeesmärkidel kasutamine. Erisoodustuse hinnaks on sellisel juhul ruumi (koos kontoritehnikaga) rendile andmise turuhind või rendile andmise turuhinna ja soodushinna vahe, kui töötaja hüvitab mingis osas tööandjale ruumi kasutamise. Tööandja sideteenuste (telefoni) kasutamisel isiklikul otstarbel (s.t erakõnede tegemisel) on erisoodustuse hinnaks kõnede maksumus ja muud kasutamisega seotud tasud.

Töötervishoiu ja tööohutuse seaduse § 13 lõike 1 punkti 11 kohaselt peab tööandja omal kulul andma töötajale isikukaitsevahendid, tööriietuse ning puhastus- ja pesemisvahendid, kui töö laad seda nõuab. Tööandja poolt töötajale muretsetud tööriietus on mõeldud eelkõige kandmiseks ja kasutamiseks tööajal. **Tulumaksuseaduse** § 32 lõike 2 kohaselt loetakse tööandja poolt tööriiete ostmist ettevõtlusega seotud kuluks. Töövälisel ajal maksustatakse tööriiete kasutamine erisoodustusena.

Oluline on määratleda ka see, kas riided jäävad pärast tööpäeva lõppu tööandja valdusesse või mitte ja kas tööandja sätestab piiranguid tööriiete kasutamise osas töövälisel ajal.

Viimati uuendatud 30.06.2021

Antud laen

Turutingimustest madalama intressimääraga antud laen (kood 4060)

Tulumaksuseaduse § 48 lõike 4 punkti 6 kohaselt loetakse erisoodustuseks tööandja poolt töötajale laenu andmist turutingimustest madalama intressimääraga, välja arvatud, kui intress selle maksmise hetkel on vähemalt kahekordne Euroopa Keskpanga põhirefinantseerimisoperatsioonidele kohaldatav intressimäär.

Rahandusministri määruse **„Erisoodustuse hinna määramise kord" § 3** täpsustab, et kui erisoodustuseks on laenu andmine turutingimustest madalama intressimääraga, loetakse erisoodustuse hinnaks turutingimustele vastava intressi summa ja laenulepingus ette nähtud intressimäära järgi tasumisele kuuluva intressi summa vahe, välja arvatud, kui intress selle maksmise hetkel on vähemalt kahekordne **võlaõigusseaduse § 94 lõike 2** kohaselt viimati avaldatud intressimäär.

Erisoodustus on laenu andmine **turutingimustest madalama intressimääraga**.

Kui turutingimustel on laenuintress **madalam** kui kahekordne Euroopa Keskpanga põhirefinantseerimisoperatsioonidele kohaldatav intressimäär, siis loetakse erisoodustuse hinnaks turutingimustele vastava intressi summa ja laenulepingus ette nähtud intressimäära järgi tasumisele kuuluva intressi summa vahe.

Kui turutingimustel on laenuintress **kõrgem** kui kahekordne Euroopa Keskpanga põhirefinantseerimisoperatsioonidele kohaldatav intressimäär, siis erisoodustusena ei käsitleta sellist laenuandmist, mille intress on vähemalt kahekordne Euroopa Keskpanga põhirefinantseerimisoperatsioonidele kohaldatav intressimäär.

Laenu andmisel ja erisoodustuse hindamisel tuleb lähtuda intressi maksmise hetke seisuga viimati väljaandes Ametlikud Teadaanded Eesti Panga poolt avaldatud Euroopa Keskpanga põhirefinantseerimisoperatsioonidele kohaldatavast **intressimäärast**.

NÄIDE

Ettevõte on andnud oma töötajale eluasemelaenu intressimääraga 4,55% (6 kuu euribor + 1,2% marginaal), mis vastab turutingimustele. Olenemata sellest, et intress on tasumise hetkel 4,55% (3,35% + 1,2%) alla Euroopa Keskpanga põhirefinantseerimisoperatsioonidele kohaldatavast kahekordsest intressimäärast 5% (01.01.2023 seisuga 2 × 2,5%), ei teki tööandjal maksukohustust, sest intress vastab turutingimustele.

Turutingimustel laenuintressi määratlemisel on abiks Eesti Panga veebilehel avaldatud **„Eesti kodumajapidamistele antud laenude intressimäärad laenuliigi ja valuuta lõikes"** statistika.

Laenulepingus võib tööandja töötajaga kokku leppida intressimäära ja intressi tasumise kuu- või aastapõhiselt. Erisoodustuse hind arvutatakse ja deklareeritakse sellel kuul, millal töötajal on kohustus lepingust tulenevalt intressi tasuda.

Samuti võib tööandja töötajaga kokku leppida, et intressi laenult tasuma ei pea, kuid töötaja poolt tasumata intressikulu tuleb tööandjal deklareerida kui erisoodustus. Kui laenulepingus intressi maksmise kohustust ette ei nähta, siis tuleb tööandjal erisoodustuse hind laenu intressimääralt arvutada ja deklareerida hiljemalt detsembrikuu deklaratsioonil. **Võlaõigusseaduse § 397 lõike 3** kohaselt tuleb majandus- või kutsetegevuses antud laenu intresse tasuda iga kalendriaasta lõpul. Seega, kui töötajal ei ole laenulepingust tulenevalt kohustust kalendriaasta jooksul laenult intressi maksta, on ta saanud intressikulu ulatuses rahaliselt hinnatava hüve.

Koodi 4060 täitmiseks kasutatakse abiridu 4061 ja 4062.

Koodile 4060 kantakse **positiivne tulemus**, s.t koodide **4061** ja **4062 summa on suurem 0-st**.

Viimati uuendatud 08.01.2025

Näide. Antud laenu deklareerimine

Tööandja andis töötajale laenu summas 5000 eurot üheks kuuks intressimääraga 0%. Turutingimustel on antud laenu intress **kõrgem** kui kahekordne Euroopa Keskpanga põhirefinantseerimisoperatsioonidele kohaldatav intressimäär 5%.

Laenu andmisel ja erisoodustuse hindamisel tuleb lähtuda intressi maksmise hetke seisuga viimati Eesti Panga poolt avaldatud Euroopa Keskpanga põhirefinantseerimisoperatsioonidele kohaldatavast **intressimäärast**.

Erisoodustuse hind leitakse kahekordse Euroopa Keskpanga põhifinantseerimise operatsioonidele kohaldatava intressimäära järgi arvutatud summa ning laenulepingus kokku lepitud ja tasutava

intressimäära summade vahena.

01.01.2023 seisuga on kahekordseks Euroopa Keskpanga põhifinantseerimise operatsioonidele kohaldatavaks intressimääraks 2 × 2,5% = 5%.

LISA 4 TÄIDETAKSE JÄRGMISELT

	Kood	Summa
Turutingimustest madalama intressimääraga antud laen: kood 4061 – kood 4062 > 0 20,83 – 0 = 20,83	4060	20,83
turutingimuste alusel arvutatud intressi summa: 5000 × 5% = 250 ÷ 12 kuud = 20,83	4061	20,83
laenulepingus ettenähtud intressimäära järgi arvutatud intressi summa: 5000 × 0% = 0	4062	0

Viimati uuendatud 08.01.2025

Tehing turuhinnast madalama hinnaga

Asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse tasuta üleandmine, müük või vahetus turuhinnast madalama hinnaga (kood 4070)

Tulumaksuseaduse § 48 lg 4 p 7 kohaselt maksustatakse erisoodustusena tööandja poolt töötajale asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse tasuta üleandmine, müük või vahetus turuhinnast madalama hinnaga.

Vara mõiste on määratletud **tulumaksuseaduse § 15** lõikes 1, mille kohaselt on vara ükskõik milline võõrandatav ja varaliselt hinnatav ese. Vara ja erisoodustuse ese võib olla kinnis- või vallasasi, väärtpaber, nimeline aktsia, osa-, täis- või usaldusühingusse tehtud sissemakse, ühistule makstud osamakse, investeerimisfondi osak, nõudeõigus, ostueesõigus, hoonestusõigus, kasutusvaldus, isiklik kasutusõigus, rentniku õigus, tagasiostukohustus, hüpoteegi, kommertspandi, registerpandi või muu piiratud asjaõigus või selle järjekoht või muu varaline õigus. TuMS § 15 lg 1 kohaselt võib lisanduda ja kuuluda erisoodustuse esemena maksustamisele ka seaduses loetlemata vara või varaline õigus. **Teenuseks** loetakse tööandja ettevõtluses osutatavaid hüvesid. Teenust pole võimalik ladustada ega

ette toota. Seda saab üle anda teenindaja ja ostja kontakti korral. Teenusel ei ole esemelist vormi ja ta pole kellegi omand. Teenused võivad olla isikule suunatud (notar, arst, kino) või objektile suunatud (valveteenus, reklaamiagentuur).

„Erisoodustuse hinna määramise korra" § 2 lõigete 2–5 kohaselt kujuneb asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse erisoodustuse hind vastavalt sellele, kas asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse realiseerimine (osutamine) on tööandja põhitegevus või üks põhitegevus või kui nimetatu ei ole tööandja põhitegevuseks.

- Kui erisoodustus on asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse **tasuta üleandmine**, mille realiseerimine (osutamine) **on tööandja põhitegevus või üks põhitegevus**, siis loetakse erisoodustuse hinnaks müügihind, millega sarnane asi, väärtpaber, varaline õigus või teenus realiseeritakse (osutatakse) samas koguses ning samal ajal kolmandatele, tööandjaga mitteseotud isikutele.

- Kui erisoodustus on asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse **tasuta üleandmine**, mille realiseerimine **ei ole tööandja põhitegevus või üks põhitegevus**, siis loetakse erisoodustuse hinnaks asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse osutamise turuhind või siis bilansiline maksumus (põhivara puhul jääkmaksumus) juhul, kui see on turuhinnast kõrgem või turuhinda ei ole võimalik usaldusväärselt määrata.

- Kui erisoodustus on tööandja asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse müük **turuhinnast madalama hinnaga**, siis loetakse erisoodustuse hinnaks asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse turuhinda või bilansilise maksumuse (põhivara puhul jääkmaksumuse), kui see on turuhinnast kõrgem või turuhinda ei ole võimalik usaldusväärselt määrata, ja müügihinna vahe.

- Kui erisoodustus on asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse v**ahetus turuhinnast madalama arvestusliku väärtusega,** loetakse erisoodustuse hinnaks asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse turuhinna ja vahetusel aluseks võetud arvestusliku väärtuse vahe. Kui vahetatavate asjade, väärtpaberite, varaliste õiguste või teenuste arvestuslikud väärtused erinevad vastavatest turuhindadest, loetakse erisoodustuse hinnaks nende turuhindade vahe.

Viimati uuendatud 30.06.2021

Näide. Töötajale tasuta toitlustamise võimaldamise deklareerimine

Kui tööandja osutab toitlustamisteenust ning töötajale võimaldatakse tasuta toitlustamine, siis deklareeritakse antud kulu koodil 4070 (**„Erisoodustuse hinna määramise kord**“ § 2).

Viimati uuendatud 21.06.2021

Näide. Töötaja toitlustamise kulu deklareerimine

Kui tööandja maksab või vahendab töötaja toitlustamise kulu, on tegemist töötaja kulu katmisega (**„Erisoodustuse hinna määramise kord“ § 6**) ning antud kulu deklareeritakse koodil 4130.

Viimati uuendatud 05.06.2023

Osalusoptsioonid

Tulumaksuseaduse § 48 lõike 4 punkti 11 kohaselt loetakse erisoodustuseks tööandja antud osalusoptsiooni võõrandamisel või optsiooni alusvaraks oleva osaluse omandamisel saadud tulu. Tulumaksuseaduse § 48 lõige 5³ täpsustab lõike 4 punkti 11 ja sätestab, et osalusoptsiooni ei maksustata andmise hetkel. Kui osalusoptsiooni alusvara on osalus tööandjas või tööandjaga samasse kontserni kuuluvas äriühingus, ei loeta erisoodustuseks osalusoptsiooni alusvaraks oleva osaluse omandamist, kui osalus omandatakse mitte varem kui kolme aasta möödumisel osalusoptsiooni andmisest arvates.

Kui kogu osalus tööandjas või temaga samasse kontserni kuuluvas äriühingus võõrandatakse vähemalt kolmeaastase tähtajaga optsioonilepingu kehtivuse ajal, samuti kui töötajal tuvastatakse täielik töövõimetus või töötaja sureb, ei loeta erisoodustuseks optsiooni alusvaraks oleva osaluse omandamist ulatuses, mis vastab proportsionaalselt optsiooni hoidmise ajale enne nimetatud sündmust.

Kui optsioonileping ei ole digitaalselt allkirjastatud ega notariaalselt kinnitatud, on tööandja kohustatud esitama lepingu Maksu- ja Tolliametile e-posti teel **ariklient@emta.ee**.

Koodi 4080 täitmiseks kasutatakse abiridu 4081, 4082 ja 4083.

Koodile **4080 kantakse positiivne tulemus**, s.t koodide 4081 – 4083 ja 4081 – 4082 – 4083 summad on suuremad 0-st.

Kui **tulemus on negatiivne**, siis koodi 4080 ei täideta. Sellisel juhul ei ole vaja summasid sisestada, kuna maksukohustust ei teki.

Viimati uuendatud 08.01.2025

Näide. Osalusoptsioooni võõrandamine

Töötaja Piret võõrandab oma osalusoptsiooni samas äriühingus töötavale töötajale Kajale 100 euro eest (turuhind). Töötaja Piret teavitab oma tööandjat osalusoptsiooni võõrandamisest. Töötaja oli maksnud optsioonilepingu sõlmimisel tööandjale optsioonipreemiat 10 eurot.

LISA 4 TÄIDETAKSE JÄRGMISELT

Tööandja antud osalusoptsiooni võõrandamisel või osalusoptsiooni alusvaraks oleva osaluse omandamisel saadud tulu: *osalusoptsiooni võõrandamisel: **Arvutuskäik II**: kood 4081- kood 4083 (positiivne tulem): 100 - 10 = 90* *osalusoptsiooni realiseerimisel: **Arvutuskäik IV**: kood 4081- kood 4082 - kood 4083 (positiivne tulem)*	***4080***	*90*
osalusoptsiooni turuhind	***4081***	*100*
osaluse realiseerimishind	***4082***	
optsioonipreemia	***4083***	*10*

Viimati uuendatud 30.06.2021

Näide. Osalusoptsiooni realiseerimine

Tööandja annab töötajale optsiooni, mille andmise ja täitmise vahe on väiksem kui kolm aastat. Sellise tehingu puhul ei ole tegemist maksuvaba osalusoptsiooniga, kuna ei ole täidetud kolmeaastane optsiooni hoidmise nõue (TuMS § 48 lõige 5³). Töötajale anti võimalus soetada osalusoptsioon optsioonipreemiaga 10 eurot, realiseerimise hinnaks oli 50 eurot. Osalusoptsiooni realiseerimisel oli osakute turuhinnaks 200 eurot.

LISA 4 TÄIDETAKSE JÄRGMISELT

Tööandja antud osalusoptsiooni võõrandamisel või osalusoptsiooni alusvaraks oleva osaluse omandamisel saadud tulu: *osalusoptsiooni võõrandamisel: **Arvutuskäik III**: kood 4081 - kood 4083 (positiivne tulem)* *või* *osalusoptsiooni realiseerimisel: **Arvutuskäik IV**: kood 4081 - kood 4082 - kood 4083 (positiivne tulem): 200 - 50 - 10 = 140*	***4080***	*140*
osaluse turuhind	***4081***	*200*
osaluse realiseerimishind	***4082***	*50*
optsioonipreemia	***4083***	*10*

Viimati uuendatud 30.06.2021

Tehing turuhinnast kõrgema hinnaga

Asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse ostmine turuhinnast kõrgema hinnaga (kood 4090)

Kui erisoodustus on asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse ostmine töötajalt turuhinnast kõrgema hinnaga, loetakse „**Erisoodustuse hinna määramise korra**" § 2 lõike 6 põhjal erisoodustuseks asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse turuhinna ja ostuhinna vahe.

Vara ostuhinnast kõrgema hinnaga ostmine maksustatakse erisoodustusena olenemata sellest, kas vara võõrandamisest saadud kasu on maksustatav või mitte. Erisoodustusena maksustatakse ka töötaja isiklikus tarbimises oleva vallasasja ostmisel töötajale makstud turuhinda ületav osa müügihinnast.

Koodi 4090 täitmiseks kasutatakse abiridu 4091 ja 4092. Koodile 4090 kantakse positiivne tulemus, s.t koodide 4091–4092 summa on suurem 0-st.

Kui tulemus on negatiivne, siis koodi 4090 ei täideta. Sellisel juhul ei ole vaja summasid sisestada, kuna maksukohustust ei teki.

Viimati uuendatud 21.06.2021

Loobumine nõude sissenõudmisest

Loobumine rahalise nõude sissenõudmisest (kood 4100)

Tulumaksuseaduse § 48 lg 4 punkti 9 kohaselt loetakse erisoodustuseks ka loobumine töötajalt rahalise nõude sissenõudmisest, välja arvatud, kui prognoositavad mõistlikud kulud seoses rahalise nõude sissenõudmisega ületavad nõude suurust.

„Erisoodustuse hinna määramise korra" § 5 kohaselt, kui erisoodustuseks on loobumine rahalise nõude sissenõudmisest, loetakse erisoodustuse hinnaks rahalise nõude suurus.

Tehingu erisoodustusena käsitlemiseks peavad olema täidetud järgmised tingimused:

- ✓ eksisteerib sissenõutav rahaline nõue
- ✓ sellise rahalise nõude sissenõudmisest loobutakse
- ✓ sissenõudmise kulud oleksid nõudest väiksemad.

Kui sissenõudmisega kaasnevad kulud oleksid suuremad nõude suurusest, siis sellises situatsioonis loobumist ei saa käsitada erisoodustusena. Siinkohal ei ole oluline see, millisel alusel tööandjal selline nõue töötaja vastu on tekkinud.

Sellise nõude aluseks võib olla töötaja poolt kahju tekitamine tööandjale, töötajale makstud ja kasutamata avansid, töötaja isiklike kõnede kinnimaksmine ning selle sissenõudmisest loobumine, töötaja lähetusse minemisest keeldumise tõttu tekkinud nõudeõigus töötaja vastu, jne.

Viimati uuendatud 21.06.2021

Koolituskulud

Tasemeõppe või täienduskoolituse kulude katmine (kood 4110)

Ettevõtlusega seotud kulu on üldreeglina see, kui tööandja koolitab töötajaid, täiustamaks tööülesannete täitmist, mida töötaja (iga päev) tööandja juures teeb. Tööandja on kohustatud tagama töötajale tööalaste teadmiste ja oskuste arendamiseks tööandja ettevõtte huvidest lähtuva koolituse ning kandma koolituskulud ja maksma koolituse ajal keskmist töötasu (**TLS § 28** lg 5).

Erisoodustusena tuleb tööandjal deklareerida ja maksustada täiskasvanute koolituse seaduse § 1 tähenduses tasemeõppe ja täienduskoolituse kulude katmine, välja arvatud töö- ja teenistussuhtega ning juriidilise isiku juhatuse liikme, välismaa äriühingu filiaali juhataja ja mitteresidendi muu püsiva tegevuskoha tegevjuhi ülesannetega otseselt seotud tasemeõppe või täienduskoolituse kulude katmine (**tulumaksuseaduse § 48** lg 4 p 10).

„Erisoodustuse hinna määramise korra" § 6 kohaselt, kui erisoodustuseks on töötaja kulude katmine, loetakse erisoodustuse hinnaks tööandja poolt töötaja kulude katmiseks makstud summa.

Täiskasvanute koolituse seaduse kohaselt jagunevad täiskasvanute koolitused

- **tasemeõppeks**

- **täienduskoolituseks** (tööalane ja vabahariduslik koolitus).

Täiskasvanute koolituse seaduse § 1 lõike 3 kohaselt reguleerivad tasemeõppe korraldamist põhikooli- ja gümnaasiumiseadus, kutseõppeasutuse seadus, rakenduskõrgkooli seadus, ülikooliseadus ning erakooliseadus.

Täienduskoolitus on väljaspool tasemeõpet õppekava alusel toimuv eesmärgistatud ja organiseeritud õppetegevus.

Tasemeõppes on täiskasvanutel võimalik omandada:

1. mittestatsionaarses õppevormis või eksternina põhiharidust ja üldkeskharidust
2. mittestatsionaarses õppevormis kutseõpet
3. osakoormusega või eksternina kõrgharidust

- Täiskasvanutel on võimalik õppida kõikides kutseõppe liikides ja kõrghariduse astmetel. Täiskasvanutel on võimalik omandada kõrgharidust osakoormusega või eksternina bakalaureuse-, magistri- ja doktoriõppes või bakalaureuse- ja magistriõppe integreeritud õppekavadel.

Täiskasvanute tasemeõpet võimaldavad üldhariduskoolid, kutseõppeasutused, rakenduskõrgkoolid ning ülikoolid sõltumata omandivormist (s.t avalik-õiguslik juriidiline isik, erakool, riigi- või munitsipaalkool).

Tasemeõppe läbimist tõendab tunnistus või diplom.

Tööülesannetega otseselt seotud tasemeõppe kulu saab kompenseerida maksuvabalt järgmistele isikutele:

- ✓ töölepingu alusel töötavale töötajale
- ✓ ametnikule
- ✓ juriidilise isiku juhatuse liikmele
- ✓ mitteresidendi muu püsiva tegevuskoha tegevjuhile.

Antud maksuvabastus ei laiene kontrollorgani liikmetele, töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel töötavale või teenust osutavale füüsilisele isikule (FIE).

Tasemeõppe kulu on maksuvaba järgmistel tingimustel:

- ✓ otsene vajadus, põhjendatus (investeering töötajasse)
- ✓ kehtiv töösuhe.

Tasemeõppe katmise kulutused on õigustatud, kui tööandja vajab oma eesmärkide täitmiseks just sellise kvalifikatsiooniga spetsialisti. Tööandjapoolset tasemeõppe kulu katmist vaadeldakse tavapärase investeeringuna, mille eesmärgiks on eelduste loomine tööandja edukaks töötamiseks tulevikus. Sellise kulutuse tegemisel on õigustatud eeldada töötaja hilisemat panust temasse investeeritu tagasiteenimiseks. Töötajaga peab olema sõlmitud kehtiv leping ning töötaja peab olema asunud tööle. Maksusoodustus ei laiene tasemeõppekuludele, kui leping on sõlmitud, kuid kokkuleppeliselt asutakse tööle alles näiteks kolme kuu pärast.

Maksuhaldur soovitab sõlmida töötajatega koolituskulude kokkuleppe (**TLS § 34**), milles näidetakse ära tasemeõppe sisu ja kulud, kulude tegemise otsene vajadus ja põhjus.

Maksuhaldur juhib tähelepanu, et maksuvabastusel ei eristata töötaja õppimist osakoormusega, eksternina, ega kaugõppes, õhtuõppes. Endiselt ei käsitleta erisoodustusena tasemeõppe raames

läbituid üksikuid aineid, kui need on otseselt seotud ettevõtlusega ja vajalikud töötaja tööks. Tasemeõppega kaasnevate sõidu- ja majutuskulude hüvitamisel maksuvabastust ette nähtud ei ole, sest maksuvaba on ainult otseselt hariduse omandamisega seotud kulu.

Kui tööandja on töötajale hüvitanud tasemeõppe kulu, siis ei saa füüsiline isik seda kulu oma tuludeklaratsioonis deklareerida.

Täienduskoolituse termin hõlmab tasemeõppest väljapoole jäävat, õppekava alusel toimuvat vabahariduslikku ja tööalast koolitust. Kuna nende kahe koolitusliigi vahel on õppekavade tasandil keeruline erisusi leida, siis on liigitamine võimalik üksnes õppija isiklikest eesmärkidest või töökoha nõuetest tulenevalt. Vajaduse korral on tööandjal võimalik liigitada täienduskoolitust selle järgi, kas õppimise eesmärk on tööalane või tööväline enesetäiendamine.

Täienduskoolituse all peetakse silmas koolitust, mis toimub õppekava alusel ning on eesmärgipärane ja organiseeritud. Eeldatakse, et väljundipõhise õppekavaga lepitakse kokku, millised teadmised, oskused või hoiakud õppija õppeprotsessi tulemusel omandab.

Täienduskoolituse defineerimisel ei kasutata ajalist mahtu, sisu või vormi puudutavaid tunnuseid, sest täienduskoolitus võib toimuda äärmiselt erinevas mahus, vormis ja sisuga. Näiteks saab täienduskoolituseks lugeda nii lühikesi üksikute kompetentside arendamiseks toimuvaid koolituskursusi (mille kestus võib olla alates mõnest tunnist või päevast) kui ka kursusi, mis võimaldavad omandada või süvitsi arendada mõne valdkonna põhioskusi ja teadmisi või teatavaid kompetentse (mis eeldatavalt on ajaliselt mahukamad).

Peamiseks kriteeriumiks täienduskoolituse defineerimisel on mahu või muu taolise asemel seega eespool nimetatud väljundipõhise õppekava olemasolu. Lühikesi infopäevi, seminare jt infojagamise üritusi, millel õppekava puudub, täiskasvanute koolituse seaduse mõistes täienduskoolituseks ei loeta.

Vabahariduslik koolitus võimaldab isiksuse, tema loovuse, annete, initsiatiivi ja sotsiaalse vastutustunde arengut ning eluks vajalike teadmiste, oskuste ja võimete lisandumist. Kuna õpitud teadmisi ja oskusi ning arendatud võimeid kasutatakse ka tööelus, siis käsitletakse täiskasvanute koolituse seaduses vabahariduslikku koolitust koos tööalase koolitusega ühtselt täienduskoolituseks.

Viimati uuendatud 30.06.2021

Tervis ja sport

Kulutused töötajate tervise edendamiseks (kood 4120)

Antud väljal deklareeritakse erisoodustusena maksustatavad kulutused töötajate tervise edendamiseks, mis ületavad 400 eurot aastas töötaja kohta ning kulud, milledele maksusoodustus ei laiene.

Rohkem infot lehel **Erisoodustused**.

Viimati uuendatud 19.12.2024

Muud erisoodustused

Muud erisoodustused (kood 4130)

Sellel koodil näidatakse muud töötajatele antud erisoodustused, mida ei ole teistel lisa 4 koodidel välja toodud.

Koodil 4130 näidatakse ka puudega töötajale antud abivahendeid väärtuses, mis ületavad kalendriaastas 50% töötajale või ametnikule kalendriaasta jooksul makstud ja sotsiaalmaksuga maksustatud väljamaksete summat. Arvestust võib pidada ning deklareerida summeeritult kalendriaasta viimasena esitatud lisal 4.

Tööandja võib anda teatud ulatuses maksuvabalt abivahendeid töötajale, kellel on tuvastatud osaline või puuduv töövõime (kuulmispuude puhul kuulmislangusega alates 30 detsibellist) või kellele on määratud puude raskusaste. Maksuvabad on abivahendid väärtuses, mis ei ületa kalendriaastas 50% töötajale või ametnikule kalendriaasta jooksul makstud ja sotsiaalmaksuga maksustatud väljamaksete summast.

Selleks, et tööandja saaks hüvitada töötajale abivahendeid väärtuses, mis ei ületa kalendriaastas 50% töötajale või ametnikule kalendriaasta jooksul makstud ja sotsiaalmaksuga maksustatud väljamaksete summast, peab olema tuvastatud osaline või puuduv töövõime (kuulmispuude puhul kuulmislangusega alates 30 detsibellist).

Seaduses ei täpsustata, millal või millise tööandja juures peab töövõime kaotus tekkima, vaid oluline on, et on tuvastatud osaline või puuduv töövõime (**töövõimetoetuse seadus** § 5) ja tööandjal on sellest

tulenevalt võimalus kanda abivahenditega seotud kulusid.

Koodil 4140 näidakse koodidel 4000 kuni 4130 kajastatud arvude summa kokku.

Viimati uuendatud 20.09.2021

Töötervishoiukulud

Tulumaksuseaduse § 32 lg 2 kohaselt on kulu ettevõtlusega seotud, kui see on tehtud maksustamisele kuuluva ettevõtlustulu saamise eesmärgil või on vajalik või kohane sellise ettevõtluse säilitamiseks või arendamiseks ning kulu seos ettevõtlusega on selgelt põhjendatud, samuti kui see tuleneb **töötervishoiu ja tööohutuse seaduse § 13** lõikest 1.

Töötervishoiu- ja tööohutuse seadusest tulenevalt on tööandjale pandud rida kohustusi, mille täitmisega seonduvad kulud on ettevõtlusega seotud kulud, kuid kui tööandja soovib kanda tööohutuse ja töötervishoiukulusid suuremas mahus kui seadusandlus ette näeb, on tööandja tehtav kulutus maksustatav kui erisoodustus.

Töötervishoiu- ja tööohutusega seonduvate kulude maksustamisel võtab maksuhaldur tööandja kulutuste hindamisel arvesse töötervishoiu ja tööohutuse seaduses sätestatut ja muid õigusakte, mis reguleerivad töötajatele ohutu ja turvalise töökeskkonna tagamist olenevalt tööandja ettevõtluse iseloomust ja tegevusaladest.

Töötervishoiukulude maksustamise juhendi leiate erisoodustuste lehelt jaotisest **Töötervishoid**. Kood 4130 täidetakse, kui tööandja on teinud ülalpool ridadel nimetamata kulutusi, mis kuuluvad erisoodustusena maksustamisele.

Näiteks võivad nimetamata kuludeks olla sünnipäevakingitused (ei olene kingituse maksumusest), töötajate tasuta või soodushinnaga toitlustamine, esindusriietus jm seadustega reguleerimata töö- ja vormiriietus, töötajate tööle ja töölt koju sõidukulude katmine või tasuta korraldamine, v.a kui ühistransporti kasutades ei ole võimalik seda teekonda läbida mõistliku aja- või rahakuluga, kustutatud õppelaenu intressid, õppelaenu tasumine, töötajate eest trahvide tasumine (parkimistrahv), jne.

Viimati uuendatud 25.07.2022

Töölepingu alusel töötava töötaja majutamise kulud

Töölepingu alusel töötava töötaja majutamise kulude katmine on tööandja jaoks maksuvaba, kui kulud on seotud tööandja ettevõtlusega ning täidetud on mõlemad alljärgnevad tingimused:

1. töötaja elukoht asub vähemalt 50 kilomeetri kaugusel töökohast ja töötaja omandis ei ole töökohale lähemal asuvat elusasemena kaustatavat kinnisvara ning need tingimused on täidetud kogu majutamise perioodil;
2. kulutused majutatava töötaja kohta on maksuvabad kuni 500 eurot kalendrikuus majutamise korral Tallinnas või Tartus ja kuni 250 eurot muudel juhtudel.

Puudutab kulusid, mis on seotud töötaja majutamisega töötaja huvides. Kui üldjuhul on sellised kulud täies ulatuses maksustatavad, siis töölepingu alusel töötavatele töötajatele on seatud maksuvaba piirmäär ja teatud tingimused.

Kui töötajad kasutavad majutuseks tööandjale kuuluvat korterit, siis erisoodustuse hinna aluseks on üürihind ja kommunaalkulud, st vee-, kanalisatsiooni-, elektri- ja prügikulud.

Viimati uuendatud 19.12.2024

Näide. Eesti töötaja üürib tööandja korterit

Tööandja värbas Narvas elava töötaja tööle Tallinna. Selleks, et töötaja ei peaks iga päev sõitma Narvast Tallinna ja tagasi, võimaldab tööandja tööpäevadel töötajal elada tööandjale kuuluvas korteris, mis asub Tallinnas. Korteri üür koos kommunaalkuludega on **550 eurot kuus**. Kuna Tallinnas on **maksuvabaks piirmääraks 500 eurot**, siis ületav osa 50 eurot kuulub maksustamisele erisoodustusena.

Viimati uuendatud 19.12.2024

Näide. Välisriigi töötaja majutamine ja Eestis viibimise kulud

Välisriigi töötaja majutamine ja Eestis viibimise kulud

Tööjõurenditeenuse osutaja sõlmib töölepingud välisriikidest saabunud töötajatega ning majutab nad üürikorteris. Töölepingu alusel töötava töötaja majutamisega seotud otsesed kulud arvestatakse piirmäära hulka (üüri, kommunaalkulud (sh ka küttepuud, kahjuritõrje, sest antud kulu on seotud üüritava kinnisvara haldamise ja/või hooldamisega). Kulud arvestatakse piirmäära hulka koos käibemaksuga.

Kui tööjõurenditeenuse osutaja sisustab üürikorteri (sh tasub maakleritasu) ja ostab mööbli (voodi, madratsid, voodipesu, käterätid ja kööginõud) ja neid kasutavad erinevad renditöötajad, keda korteris erinevatel aegadel majutatakse, siis on tegemist ettevõtlusega seotud kuludega. Kui madratsid, pesud jm antakse töötajate omandisse, on tegemist töötajale antud hüvega ehk erisoodustusega.

Töötaja majutamiseks (v.a töötaja lähetamisel) tehtud kulude (sh kommunaalteenustelt ja üürikorterisse ostetud sisustuselt) sisendkäibemaks ei ole mahaarvatav isegi juhul, kui majutatakse töötajat, kellele vastavalt **välismaalaste seaduse § 291** lõikele 2 tuleb tagada Eestis majutamine ja kanda töötaja Eestis viibimise kulud. Kahjuritõrje teenust ja üürikorteri maakleriteenust ei ole alust lugeda töötaja(te) majutamiseks tehtud kuludeks ja nende teenuste sisendkäibemaks on mahaarvatav.

Viimati uuendatud 21.06.2021

Erisoodustuse summa, mida Eestis ei maksustata

Piiriülese töötamisega seotud erisoodustuste maksustamine (koodid 4150 ja 4160)

Koodidel 4150 ja 4160 deklareeritud summad seonduvad eelkõige töötajale piiriülese töötamisega seotud erisoodustuste maksustamisega.

Koodil 4150 näidatakse erisoodustused, mida tööandja on teinud oma töötajale, kes täidab oma tööülesandeid välisriigis, kellega Eesti Vabariigil on sõlmitud topeltmaksustamise vältimise leping ja töötaja maksab tulumaksu selles välisriigis (k.a erisoodustuselt, mis maksulepingu kohaselt on palgatulu). Sellise maksulepingu olemasolul tööandja tehtud erisoodustuselt tulumaksu ei maksa.

Selline erisoodustus näidatakse vastavalt erisoodustuse iseloomule koodidel 4000–4130 ja koodil 4140 kokkuvõttes ning koodil 4150 tuuakse see summa eraldi välja, s.t välistatakse maksuarvestuses tulumaksuga maksustamisel.

Koodil 4160 näidatakse tehtud erisoodustused välisriigist palgatud töötajale, kes on esitanud Eesti

tööandjale vormi A1. Sellisel juhul makstakse sotsiaalmaks töötaja residentriiki ja ei maksustata temale tehtud erisoodustust Eestis sotsiaalmaksuga. Sarnaselt eeltoodule kajastatakse erisoodustuse summa vastavalt koodidel 4000–4130 ja koodil 4140 kokkuvõttes, kuid koodil 4160 tuuakse sotsiaalmaksuga mittemaksustatav summa välja, s.t välistatakse maksuarvestuses sotsiaalmaksuga maksustamisel.

Piiriüleselt töötavatele isikutele makstava tasu maksustamist tulumaksuga reguleerivad tulumaksuga topeltmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingud, kui need on vastavate riikide vahel sõlmitud (edaspidi maksuleping) ja sotsiaalmaksuga maksustamist reguleerib **Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus nr 883/2004**.

Eesti sõlmitud maksulepingutes reguleerib riikidevahelise piiriülese töötamise korral makstava palga maksustamist artikkel 15 ning ülejäänud aktiivsete tulude liikide maksustamist artiklid 16–20. Kuigi maksulepingute artiklid ei täpsusta, millised tululiigid on artiklite objektiks, tuleneb OECD avaldatud kommentaaridest vastavate artiklite kohta selgelt välja, et ka erisoodustuste laadsed väljamaksed peaksid olema selliste artiklite objektiks.

Viimati uuendatud 21.06.2021

Eestis ei maksustata tulumaksuga

Erisoodustuste summa, mida Eestis tulumaksuga ei maksustata (kood 4150)

Kui isik saab välisriigis töötamise eest palka, lisatasu, juurde makset, puhkusetasu jne; töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel makstud töö- või teenustasu; tasusid, mida maksab juriidiline isik juhtimis- või kontrollorgani liikmele (TuMs § 9) oma ametiülesannete täitmise eest, ei maksustata sellele isikule antud erisoodustust Eestis tulumaksuga, kui on täidetud alljärgnevad tingimused:

- ✓ isik on viibinud töötamise eesmärgil välisriigis vähemalt 183 päeval 12 järjestikuse kalendrikuu jooksul
- ✓ välisriigis on nimetatud tulu olnud isiku maksustatav tulu ning see on dokumentaalselt tõendatud ja tõendil on näidatud tulumaksu summa (ka juhul, kui summa on null).

Viimati uuendatud 21.06.2021

Eestis ei maksustata sotsiaalmaksuga

Erisoodustuste summa, mida Eestis sotsiaalmaksuga ei maksustata (kood 4160)

Eesti Vabariigi territooriumil kohaldatakse Euroopa Liidu (EL) sotsiaalkindlustuse koordineerimisreegleid, mis tagavad võõrtöötajate sotsiaalse kaitse sotsiaalkindlustuse valdkonnas, et vältida isikute piiriülese liikumise korral sotsiaalkindlustuse alt välja jäämist või topeltkindlustust.

Alates 1. maist 2010.a reguleerivad ELi töötaja sotsiaalkindlustust **Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus nr 883/2004** „Sotsiaalkindlustussüsteemide koordineerimise kohta" (edaspidi põhimäärus) ja **selle rakendusmäärus nr 987/2009** mis asendasid seni kehtinud Euroopa Liidu Nõukogu määruseid nr 1408/71 ja nr 574/72.

Euroopa Liidu Nõukogu määruse alusel määratakse kindlaks, millise ELi liikmesriigi seadusandlust tuleb kohaldada, kui on tegu isiku töötamisega vähemalt kahes riigis. Määruses nr 883/2004 on sätestatud, et Euroopa Ühenduse sees liikuvad töötajad alluvad üksnes ühe liikmesriigi õigusaktidele ja selleks riigiks on üldreeglina riik, mille territooriumil isik töötab. Seega, kui Eesti elanik asub tööle ühes ELi liikmesriigis, siis makstakse tema sotsiaalkindlustusmakseid selles riigis.

Vältimaks takistusi töötajate liikumisvabadusele on kehtestatud lühiajalisele (kuni 2 aastat) teises riigis töötamisele lihtsustatud erand, mille kohaselt jääb töötaja suhtes kehtima alalise töökohariigi sotsiaalkindlustussüsteem. Seega, kui töötaja alaline töökoht on Eestis, mistõttu on töötajal kehtiv sotsiaalkindlustus Eestis, siis töötaja teise liikmesriiki tööle saatmisel kohaldatakse jätkuvalt Eesti seadusandlust. See tähendab, et tema tööandja peab maksma sellele töötajale makstud töötasult sotsiaalmaksu Eesti seaduste alusel ning ajutises töökohariigis sotsiaalkindlustusmakseid maksta ei tule. Selleks, et nimetatud põhimõtet elus rakendada, tuleb taotleda Sotsiaalkindlustusametis töötaja jaoks lähetussertifikaat vormil A1. Lähetussertifikaadi A1 väljastamine ei tähenda, et tegu oleks töölähetusega, rohkem lugege punktist 3.3.1.1.1.

Seega võib eksisteerida situatsioone, kus isik läheb Eestist tööle välisriiki ning talle makstav palk kuulub tulumaksuga maksustamisele sihtriigis ning sotsiaalmaksuga maksustamise lähteriigis. Samamoodi kuuluvad maksustamisele ka sellele isikule antavad erisoodustused.

Viimati uuendatud 21.06.2021

Näide. Töötamine välisriigis rohkem kui 183 päeva A1 tõendiga

Töötamine välisriigis rohkem kui 183 päeva A1 tõendiga

Eesti residendist tööandja saadab oma töötaja Soome tööle pikemaks ajakskui 183 päeva. Tööandja oli taotlenud vormi A1, kuulub töötajale antav erisoodustus tulumaksuga maksustamisele Soomes ja sotsiaalmaksuga maksustamisele Eestis. Kui vormi A1 ei oleks taotletud, oleks erisoodustus kuulunud nii tulumaksu kui sotsiaalmaksuga maksustamisele Soomes.

Viimati uuendatud 21.06.2021

Näide. Töötamine välisriigis vähem kui 183 päeva A1 tõendiga

Töötamine välisriigis vähem kui 183 päeva A1 tõendiga

Eesti residendist tööandja saadab oma töötaja Soome tööle lühemaks ajaks kui 183 päeva. Tööandja oli taotlenud vormi A1, mistõttu töötajale antav erisoodustus kuulub tulumaksuga ja sotsiaalmaksuga maksustamisele Eestis.

Viimati uuendatud 21.06.2021

Näide. Eesti tööandja juures töötab välisriigi resident A1 tõendiga

Eesti tööandja juures töötab välisriigi resident A1 tõendiga.

Eesti residendist tööandja töötaja on Läti residendist füüsiline isik, kes töötab füüsiliselt Eestis. Eesti tööandjale esitatakse vorm A1, mis kinnitab, et sotsiaalmaksu tasumise kohustus jääb Lätti. Seega ei kuulu sellele töötajale antav erisoodustus sotsiaalmaksuga maksustamisele Eestis, vaid lähtuda tuleb

Läti seadusandlusest ja maksukohustuse tekkimisel tasuda sotsiaalmaks Lätisse. Isikule antav erisoodustus maksustatakse Eestis ainult tulumaksuga.

Viimati uuendatud 21.06.2021

Parandusdeklaratsioon

- Andmete parandamine, muutmine ja täiendamine toimub selle kuu TSD lisa 4 deklaratsioonil, kus parandatavat summat esmakordselt kajastati, s.t selle kuu kohta esitatakse uus deklaratsioon õigete andmetega.
- Paranduste tegemiseks ei ole võimalik näidata muutmist vajavatel koodidel miinusmärgiga summat või teha vahearvestusi.
- Deklaratsioone on võimalik parandada nii paberil kui ka elektroonselt esitada kuni kolm aastat tagasiulatuvalt.
- Kui andmed parandatakse pabervormil, siis kirjutatakse deklaratsiooni nurgale märkus „parandus".
- **TSD lisa 4 esitatakse alati koos vormiga TSD.**

Viimati uuendatud 01.10.2021

Erijuhtude tulumaks

Erijuhtude tulumaksukohustuse deklareerimine (koodid 4170 kuni 4181)

Koodil 4170 arvutatakse tulumaks koodide 4140–4150 näidatud summast, korrutades maksumääraga 22/78 (**tulumaksuseaduse § 4 lg 1 p 11**).

Koodil 4170 olev summa kantakse sama kuu maksudeklaratsiooni vormi TSD koodile 114.

Koodil 4180 arvutatakse **sotsiaalmaksuseaduse § 2 lg 1 punkti 7** kohaselt erisoodustuse sotsiaalmaks koodil 4181 näidatud summast maksumääraga 33% (**sotsiaalmaksuseaduse § 7 lg 1**), s.t koodil 4181 näidatud summa × 33 : 100.

Viimati uuendatud 19.12.2024

Lisa 5 täitmise juhised

Kingituste ja annetuste maksustamine (TSD lisa 5 osa I kood 5000)

TSD lisa 5 osa I koodil 5000 näidatakse kingituste ja annetuste summad, mis kuuluvad täies ulatuses maksustamisele, st et nendele summadele maksusoodustust enne maksustamist sätestatud ei ole.

NÄIDE

Äriühingu kingitus füüsilisest isikust omanikule
Äriühing tegi füüsilisest isikust omanikule (ei ole äriühingu juhtimis- ega kontrollorgani liige, ei ole lepingulist seost äriühinguga) juubeli puhul kingituse ja deklareerib selle lisa 5 koodil 5000. Koodil 5000 ei näidata koodil 5010 tulumaksusoodustusega nimekirja kantud ühingutele tehtud kingitusi ega annetusi.

Viimati uuendatud 05.10.2021

Annetus

Annetus tehakse põhiliselt heategeval eesmärgil.

Annetama – heategevaks otstarbeks või armuannina andma, kinkima
Annetus – and, kink („Eesti õigekeelsussõnaraamat").

Kingituste ja annetuste maksustamisel ei maksustata tegija kulu, vaid saaja tulu, st maksustatakse hüve, mida saaja saab. Siinkohal on maksustamise põhimõte sarnane **TuMS §-s 48** sätestatud erisoodustusega.

Kingitus ja annetus on oma olemuselt sarnased, sellepärast maksustatakse neid võrdselt. Kingituse ja annetuse maksustamine ei olene nende tegemise eesmärgist (kas heategevuslik või ärilistest huvidest lähtuv, kas on seotud maksumaksja ettevõtluse või põhikirjalise tegevusega või mitte), üldjuhul kuulub kõik maksustamisele. Samuti ei ole oluline, kus kingitus tehakse – kas Eestis või välisriigis.

Annetuste maksustamisest saate rohkem lugeda lehelt "**Kingitused, annetused ja vastuvõtukulud**".

NÄIDE

Kingitus äripartnerile
Eesti äriühingu töötaja on välislähetuses ja teeb kingituse äripartnerile. Maksumaksjaks on kingituse tegija, st Eesti äriühing, kes deklareerib selle lisal 5.

Viimati uuendatud 29.09.2021

Kingitus

Võlaõigusseaduse § 259 sätestab kinkelepingu mõiste: „Kinkelepinguga kohustab üks isik (kinkija) tasuta teisele isikule (kingi saajale) üle andma talle kuuluva eseme ja tegema võimalikuks omandi ülemineku kingi saajale või tasuta varalisest õigusest kingi saaja kasuks loobuma või muul viisil kingi saajat rikastama."

Tegemist on tasuta võõrandamise lepinguga, kus kingi saajale võib lepinguga ka ette näha koormisi või kohustusi. Kui kink on reaalselt üle antud, siis loetakse leping kehtivaks ka kirjaliku vormi nõudest mittekinnipidamise korral. Sellisel juhul maksustatakse tehingut, mida pooled tegelikult silmas pidasid. Ka siinkohal kehtib põhimõte, et maksustatakse tehingu majandusliku sisu, mitte vormi järgi.

Kingituse ja annetuse puhul puudub määratlus, millises vormis neid antakse. Seetõttu võib kingitus olla mitterahaline või rahaline, seisneda ka tasuta töö või teenuse osutamises. Kingituseks võib olla samuti nõudest loobumine.

Rahaliste kingituste ja annetuste tegemisel füüsilisele isikule lähtutakse väljamakse iseloomust ning poolte vahelisest õigussuhtest. Reeglina rahalist väljamakset kingituseks ei loeta. Maksumaksjal tuleb

vastupidise arvamuse puhul tõendada, et rahalise väljamakse puhul oli tegemist kingituse, mitte muu füüsilisele isikule tehtud väljamaksega, k.a maksustatava tuluga.

Kingituseks või annetuseks ei loeta kulutusi, mida ei saa käsitleda hüvena saaja jaoks (nt õhupall, vimpel, plakat, voldikud, tootenäidised jms), st asju, millel puudub tarbimisväärtus.

Lootusetu nõude ega varastatud kauba mahakandmisel ei ole tegemist kingitusega.

Alati ei ole võimalik koheselt öelda, kas tegemist on kingitusega TuMS § 49 tähenduses või hoopis ettevõtlusega mitteseotud kuluga TuMS §-de 51–52 tähenduses.

Sarnased, kuid oma olemuselt erinevad on kingitus ja nn „hinnapoliitika". Sellepärast on eriti oluline informatsioon tehingu eesmärkide ja sisu kohta.

Järgnevalt kirjeldame olukorda, kus võib tegemist olla kingitusega.

Kingitusena käsitletakse juriidilise isiku poolt vara tasuta üleandmist, mille maksustamine sõltub selle vara saajast. Kingituste puhul ei ole alati koheselt võimalik kindlaks teha, kas tegemist on kingituse või annetusega tulumaksuseaduse tähenduses või mitte. Sageli ilmneb alles asjaolude täiendaval väljaselgitamisel, millise tehinguga tegemist on.

Ainult fakt vara üleandmise kohta ei ole maksustamisel alati määravaks. Oluline on välja selgitada, mis eesmärgil vara üle anti ja kas see oli ikka vastu sooritusetа.

Üheks probleemiks maksustamisel on äriühingute vahelised rahaülekanded, kus midagi vastu ei saada, st tegemist on olukorraga, kus kingi andja vara väheneb ja saaja oma suureneb. Ei ole oluline, kuidas sellist rahaülekannet nimetatakse, oluline on, mida selle eest vastu saadakse ja kui andja ei saa vastu muud vara, teenust ega varaliselt hinnatavat hüve, siis võib olla tegemist kingitusega.

Kokkuvõtteks on kingitus ilma vastu sooritusetа tehing, mis antakse üle tasuta ning:

- ✓ on mitterahaline/rahaline;
- ✓ võib olla sihtotstarbeline/lisatingimustega;
- ✓ omab tarbimisväärtust;
- ✓ on rahaliselt hinnatav;
- ✓ on tegemist saaja tuluga.

Maksustatakse ka kingitused ja annetused, mida mitteresident teeb püsiva tegevuskoha kaudu või arvel, sõltumata sellest, kes on kingituse või annetuse saajaks, v.a TuMS § 48 lõigetes 3 ja 6 nimetatud isikud.

NÄIDE

Laenu tagastamine varaga
Osaühing võttis aktsiaseltsilt laenu. Laenu viimast osa ei tagastanud rahas, vaid tulenevalt poolte vahelisest kokkuleppest varaga. Kuigi näiliselt võib olla tegemist vara tasuta üleandmisega, ei ole tegemist kingituse, vaid laenu tagastamisega.

Viimati uuendatud 20.09.2021

Kingitus läbi kolmanda isiku

Keerulisem on kingituse ja annetuse maksustamine olukorras, kui see toimub kolmanda isiku kaudu. On vaja vaadata kõiki kingituse, annetuse andmisega kaasnevaid asjaolusid, selgitamaks, kes on tegelikult kingituse andja, s.t kellele langeb maksukohustus. Vähem oluline ei ole ka kingituse või annetuse saaja, sest sellest sõltub andja maksustamine. Siinkohal ei ole võimalik ühest vastust anda ja igat juhtumit tuleb esitatud informatsiooni põhjal hinnata eraldi.

Kui saajaks on töötaja, siis on tegemist erisoodustusega, kui saajaks on isik, keda **TuMS §-s 48** nimetatud ei ole, siis toimub maksustamine § 49 alusel. Seega võib maksukohustus tekkida ilma, et selleks kulutusi oleks tehtud ja maksustatakse saaja hüve, mitte tegija kulu.

TuMS § 49 lõikest 1 tulenevalt käsitatakse kingitusena **kuni 10 000 euro** suuruse võidufondiga kaubandusliku loterii võitu, mille puhul 21 euro suuruse reklaamkingituse maksuvabastus ei kehti. Seega kõik kuni 10 000 euro suuruse võidufondiga kaubandusliku loterii võidud kuuluvad maksustamisele kui kingitused. Nimetatud säte kehtib ainult lisa 5 osa I maksumaksjale.

NÄIDE

Auhinna maksustamine lähtuvalt saajast
Soome firmal on Eestis püsiv tegevuskoht, mis loosib igas kvartalis Eesti klientide vahel välja auhinna. Auhinda ei anna välja Eestis asuv püsiv tegevuskoht, vaid see tuleb Soomest. Seega ei ole maksumaksjaks Eestis asuv püsiv tegevuskoht.

Kui auhinna saajaks on:

- ✓ **Eesti füüsiline isik** ja see kingitus ei ole välisriigis maksustatud, peab füüsiline isik selle välisriigist saadud kingituse ise deklareerima ja tulumaksu maksma.

- ✓ **Eesti juriidiline isik**, siis temal maksukohustust ei teki. Küll aga tekib maksukohustus siis, kui ta saadud kingituse edasi annab. Siinkohal sõltub maksustamine sellest, kes on saaja.

Viimati uuendatud 23.12.2024

Müügikampaaniad ja tarbijaloteriid

Maksustamisel tuleb samuti vahet teha, kas tegemist on müügikampaaniatega või tarbijaloteriidega. Müügikampaaniate puhul on peamiselt tegemist ettevõtte hinnapoliitikaga ning see ei too hüve andjale kaasa täiendavat tulumaksukohustust. Hinnapoliitikana on sellised müügikampaaniad üldiselt mõistetavad ka saaja poole pealt, st ostja ei tunneta, et ta oleks saanud kingituse, vaid leiab, et ta sai sama raha eest rohkem kaupa. Kingitustena ei käsitleta ka kaupade või teenuste allahindlusi ja soodusmüüke.

Müügikampaaniate ja tarbijaloteriide maksustamisest saate rohkem lugeda lehelt "**Kingitused, annetused ja vastuvõtukulud**".

NÄITED

Müügikampaania käigus üle antud kaup
Kauplus korraldab müügikampaania, kus kliendid saavad müügimahu pealt boonuspunkte ja on olemas informatsioon, millise kingituse kliendid kogutud boonuspunktidelt saavad. Sellise kampaania käigus antud kingitused maksustamisele ei kuulu, sest tegemist on andjapoolse hinnasoodustusega. Tarbijaloteriide puhul selgub hüve saaja alles loosimise käigus ja antavad auhinnad on käsitletavad maksustatavate kingitustena TuMS § 49 tähenduses.

Kinkekaardi kulu maksustamine
Kaubanduskeskus loosib ostjate vahel välja kinkekaardid summas 35 eurot. See on ka summa, millelt kaubanduskeskusel tuleb maksta tulumaks. Ostja saab soetada 35 euro ulatuses kaupa, mille eest tasub kinkekaardiga ja see summa sisaldab ostetava kauba käibemaksu.

Loterii auhinna maksustamine

Firma kliendiüritusel loositakse välja auhind (auto, puhkus vms), millelt firma peab tasuma tulumaksu.

Viimati uuendatud 29.09.2021

Seadusega reguleeritud kingitus

Ravimiseaduse (RT I 2005, 2, 4) § 86 sätestab ravimi väljakirjutamise ja müügi mõjutamise kingitustega, kusjuures kingitustena käsitatakse nimetatud sätte lõike 3 alusel arstiteaduslikel või farmaatsiaalastel üritustel osalemist, osavõtumaksu ning majutus- ja transpordikulude hüvitamist mõistlikus ulatuses.

NÄIDE

Ravimitootja tasub arsti üritusel osalemise kulud
Ravimitootja esindaja Eestis maksab arstile kinni reisi, majutuse ja registreerimiskulud meditsiinialasele kongressile. Tegemist on kingitusega, mis kuulub maksustamisele TuMS § 49 kohaselt.

NÄIDE

Ürituse korraldamisega seotud kulud
Ravimi müügiloa hoidja korraldab teaduslikke üritusi ravimeid väljakirjutavatele isikutele, kandes üritusega seotud osalejate kulud transpordile, majutusele, toitlustamisele, kultuurilisele teenindamisele ja teeb igale osalejale ka kingituse.

Osalejale tehtud kingitused deklareeritakse lisa 5 koodil 5000, kuid kulud transpordile, majutusele, toitlustamisele ja meelelahutusele maksustatakse vastuvõtukuluna ja näidatakse lisa 5 koodil 5100.

Viimati uuendatud 19.07.2021

Kingitus või sponsorlus

Eesti meediakanaleid puudutavates seadusandlikes aktides kasutatakse mõistet „sponsor”, kuid **TuMS §-s 49** sellist mõistet ei kasutata. Sponsorlust defineeritakse mitmeti: „sponsor" tähendab majanduslikku toetajat, kindlaks otstarbeks raha andjat. „Eesti entsüklopeedias" viidatakse „sponsori"

juures soosijale, toetajale, rahaandjale ja/või finantseerijale. Sponsorlus ei seisne alati raha andmises, see võib olla ka soodushindadega teenuse või kauba andmine, ruumide rent vms soodustus. Sponsoreeriv ettevõte näeb oma tegevust kui ärilist suhet, mille eelduseks on saada kasu.

Sisuliselt on sponsorluse puhul tegemist tehinguga, mille eesmärgiks on millegi vastu saamine. Sponsorlust seostatakse kõige enam sõnadega kommerts ja reklaam. Sponsorlus võib seisneda raha või teenuse andmises kultuuriasutusele mingi ürituse või ettevõtmise läbiviimiseks kindla vastuteene eest. Nii on sponsorluse puhul tegemist ettevõtte turundusstrateegia osaga, millest vastutasuna loodetakse majanduslikku tulu. Kuid reklaam ei pea olema alati kommertslik, see sõltub reklaami tegijast (näiteks mittetulundusühing, kus reklaamitakse ideid, suhtumist vms).

Kuna tihti samastatakse sponsorlust annetustega, siis tuleb sponsorluse korral vaadata tehingu majanduslikku sisu ja vastavalt antud hinnangule toimub maksustamine.

TuMS-ist lähtuvalt tuleb sponsorluseks hinnata järgnev:

- ✓ sponsorlus (vastusooritusega), mis maksustamisele ei kuulu;
- ✓ annetus või kingitus, mis maksustatakse vastavalt **TuMS § 49**;
- ✓ ettevõtlusega seotud kulu, mis maksustamisele ei kuulu (nt reklaam). Siinkohal on oluline vahet teha, mis on ja mis ei ole reklaam.
- ✓ ettevõtlusega mitteseotud kulu, mis maksustatakse vastavalt **TuMS §-le 51**.

Sponsorluse puhul peab olema dokumentaalselt tõendatud, mida ja millal sponsoreerimise eest saadi. Enamlevinud on kunsti, kultuuri, spordi ja teaduse sponsoreerimine. Sponsorluse eest vastu saadud teenuse ja kauba puhul, mida tegelikult kasutab töötaja, on tegemist erisoodustusega ja see maksustatakse vastavalt **TuMS §-le 48**.

Viimati uuendatud 05.10.2021

Reklaamkingitus

Reklaami põhimõiste tuleneb **reklaamiseadusest** (RT I 2008, 15, 108), mille kohaselt reklaami sisu,

kujundus ja esitlusviis peavad olema sellised, mis üldsuse tavalise tähelepanu juures tagavad arusaamise, et tegemist on reklaamiga.

Maksustamisele ei kuulu reklaamkingitus (reklaami eesmärgil üleantud kaup või teenus), **mille väärtus ilma käibemaksuta on kuni 21 eurot.**

Reklaamkingituse maksuvaba piirmäär 21 eurot ilma käibemaksuta kohaldub nii käibemaksukohustuslasele kui ka mittekäibemaksukohustuslasele.

Koostööpartneritele sh klientidele kingitavate lõikelillede kulu on ettevõtlusega seotud kulu, mida **ei maksustata** kingitusena. Samuti ei teki lõikelillede üleandmisest käivet käibemaksuseaduse tähenduses sõltumata nende maksumusest (kuid ostmisel saab sisendkäibemaksu maha arvata tavalises korras). Seega ei pea lõikelillede puhul reklaamkingituse maksuvaba piirmäära 21 eurot (ilma käibemaksuta) järgima.

Reklaami eesmärgil koostööpartnerile üle antud potitaim, mille väärtus on ilma käibemaksuta kuni 21 eurot, ei kuulu maksustamisele tulumaksuga, sest tegemist on reklaamkingitusega, mida ei maksustata. Käibemaksuga ei tule sellist reklaamkingitust maksustada juhul, kui selle väärtus ilma käibemaksuta on kuni 10 eurot, kuid tuleb käibemaksuga maksustada nii juhul, kui see on 11–21 eurot kui ka sellest rohkem.

Reklaamkingituse piirmäära arvestatakse iga kingitud eseme kohta eraldi.

NÄIDE

Koostööparterile kingitakse ühel korral reklaami eesmärgil potitaim ja teisel korral kommikarp, mis antakse eraldi üle, siis arvestatakse piirmäära iga reklaamkingituse eseme kohta eraldi.

Kui kingitus koosneb mitmest esemest, siis asjade kogumi puhul arvestatakse piirmäära kogumi kohta.

NÄIDE

Koostööpartnerile kingitakse potitaim, pudel veini ja šokolaad. Kingitus koosneb mitmest esemest ehk tegemist on asjade kogumiga seega arvestatakse piirmäära kogumi kohta ehk soetamise maksumused liidetakse kokku.

Kui kingitud asjade soetamise maksumused kokku ületavad 21 euro (ilma käibemaksuta) piirmäära, siis maksustatakse kingitus (soetamise maksumus koos käibemaksuga) täies ulatuses tulumaksuga määras 22/78 (TSD lisa 5 kood 5000). Käibemaksuseaduse seisukohast on sel juhul tegemist kauba tasuta võõrandamisega, mis kuulub käibemaksuga maksustamisele, maksustatav väärtus määratakse vastavalt käibemaksuseaduse § 12 lõikele 3.

Reklaamkingitusele logo trükkimise kulu on ettevõtlusega seotud kulu, mida ei maksustata kingitusena.

NÄIDE

Reklaamkingitus väärtusega alla 21 euro.
Ettevõte ostab reklaamkingituseks oma klientidele kruusid, kuhu laseb peale kanda oma ettevõte logo. Kruusi hind ilma käibemaksuta on 19,87 eurot ja reklaamikulu (logo trükkimine) ilma käibemaksuta 1,68 eurot. Vaatamata sellele, et ettevõte kulutus kruusile kokku on 21,55 eurot, ei maksustata reklaamkingitust tulumaksuga. Kruusi väärtus ilma käibemaksuta on alla 21 euro ja reklaamikulu 1,68 eurot ning neid kulutusi ei summeerita. Kruusile logo trükkimine ei suurenda kingi saaja jaoks kruusi rahalist väärtust.

Käibemaksukohustuslasena registreeritud ettevõte peab arvestama, et andes kliendile reklaamkingituseks tasuta kaupa, mille maksustatav väärtus käibemaksuseaduse tähenduses (ehk kauba hind ilma käibemaksuta) on üle 10 euro ja kauba soetamisel on sisendkäibemaks maha arvatud, tekib sellisest kauba tasuta üleandmisest maksustatav käive. Tasuta üle antud kauba maksustatav väärtus, millelt tuleb maksta käibemaks, määratakse vastavalt käibemaksuseaduse § 12 lõikele 3 ja selleks on sama või sellega sarnase kauba soetusmaksumuse või selle puudumisel omahinna alusel kauba üleandmise ajal määratud väärtus. Näites tasus ettevõte ühe pealetrükitud logoga kruusi soetamisel 21,55 eurot ilma käibemaksuta, mis ongi selle kauba maksustatav väärtus. Kruusi tasuta üleandmisel kliendile reklaamkingitusena tekib maksustatav käive ja käibemaksu tuleb maksta 5,17 eurot (24% 21,55-st). **Seega võib esineda juhuseid, kus kingituse üleandmist tuleb maksustada käibemaksuga, kuigi seda tulumaksuga ei maksustata.**

NÄIDE

Reklaamkingitus väärtusega üle 21 euro.
Ettevõte ostab reklaamkingituseks oma klientidele kruusid, kuhu laseb peale kanda oma ettevõte logo. Kruusi hind ilma käibemaksuta on 21,13 eurot ja reklaamikulu (logo trükkimine) ilma käibemaksuta 1,68 eurot. Kingitus tuleb deklareerida lisal 5 turuhinnas 21,13 + 5,07 (koos käibemaksuga) = 26,20. Reklaamikulu 1,68 eurot on ettevõtlusega seotud kulu, mis ei kuulu tulumaksuga maksustamisele.

Kui ettevõte on käibemaksukohustuslane, tekib tal kruusi tasuta üleandmisest kliendile reklaamkingitusena maksustatav käive. Praegu tasus ettevõte ühe kruusi soetamisel 22,81 eurot ilma käibemaksuta, mis ongi selle kauba maksustatav väärtus ja käibemaksu tuleb maksta 5,47 eurot (24% 22,81-st).

Reklaamkingituse transpordi- ja postikulu ning pakendamise kulud on samuti ettevõtlusega seotud kulud (nendelt kuluarvetelt saab sisendkäibemaksu maha arvata) ja need ei kuulu maksustamisele kingitusena, sest sellised kulud ei suurenda kingi saaja jaoks kingituse rahalist väärtust.

Viimati uuendatud 01.07.2025

Kingitused ja annetused nimekirja kantud ühingule

Kingitused ja annetused tulumaksusoodustusega nimekirja kantud ühingule (osa I kood 5010)

Osa I koodil 5010 on lõplik loetelu kingituste ja annetuste saajatest, kellele antud kingitustele ja annetustele laieneb enne maksustamist maksusoodustus ja nendeks isikuteks on:

- ✓ **TuMS § 11** lõikes 1 nimekirja kantud isik; tulumaksusoodustusega ühingute nimekirja leiate lehelt "**Avalikud päringud**"

- ✓ **TuMS § 11** lõikes 10 nimetatud muus Euroopa majanduspiirkonna lepinguriigis asutatud ühingule, kui on tõendatud, et ta vastab § 11 lõikes 2 sätestatud tingimustele ning ei esine § 11 lõike 4 punktides 1, 3–5, 7 ja 8 nimetatud asjaolusid.

Koodil 5020 summeeritakse kalendriaasta jooksul kasvavalt koodil 5010 näidatud summad. Vastavalt **TuMS § 49** lõikele 2 on koodil 5010 nimetatud isikutele tehtud kingituste ja annetuste summalt enne maksustamist võimalik valida kahe erineva soodustuse vahel.

Soodustused, mille võrra vähendatakse koodi 5020 summat enne maksustamist, arvutatakse koodil 5030 või 5050:

- ✓ koodil 5030 arvutatakse 3% kalendriaasta algusest kasvavalt maksumaksja deklareeritud isikustatud sotsiaalmaksuga väljamaksete summast järgmiselt: [lisa 1 (kood 1200 + 1201 – kood 1500) + lisa 2 (kood 2200 + 2201 – kood 2500)] >= 0 × 3%;

- ✓ koodil 5050 arvutatakse 10% kalendriaasta 1. jaanuariks lõppenud maksumaksja viimase majandusaasta kasumist järgmiselt: 10% koodist 5040.

TuMS § 49 lõige 2 punkt 2 sätestab, et 10% tuleb võtta maksumaksja viimase majandusaasta kasumist, mis on arvestatud vastavalt raamatupidamist reguleerivatele õigusaktidele. Siit tulenevalt deklareeritakse koodil 5040 majandusaasta kinnitatud kasum. Seega on maksumaksja kasumi summa kalendriaasta jooksul muutumatu. Konsolideeritud aruandluse korral näitab iga maksumaksja vaid oma kinnitatud kasumi summa.

Maksumaksjal tuleb maksustamisperioodil teha valik koodil 5030 või koodil 5050 arvutatud maksusoodustuse vahel.

Kuna tegemist on väljamaksetega, millele saab kalendriaasta jooksul makstud tulumaksu osas teha ka ümberarvestust, siis võib maksumaksja igal kalendrikuul valida, kumb soodustus on tema jaoks parem.

Kalendriaasta lõplik maksukohustus selgub maksumaksja viimasest valikust.

Deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel antakse maksumaksjale koodi 5010 täitmisel vaikimisi ette kood 5030.

Kui maksumaksja soovib kasutada maksustamisperioodil soodustusena koodil 5050 10% kasumist, siis tuleb täita koodil 5040 kasumi summa. Täites koodi 5040, kaob valikust kood 5030. Kui maksumaksja ikkagi soovib kasutada koodil 5030 arvutatud 3%, siis tuleb kustutada koodil 5040 kasumi summa ja sinna mitte kirjutada „0“. Täites koodil 5040 „0“-ga, kinnitab maksumaksja, et temal ei ole viimase majandusaasta kasumit, kuid ta soovib maksustamisperioodil kasutada seda maksuvaba piirmäära

Viimati uuendatud 01.10.2021

Vastuvõtukulud

Vastuvõtukulude maksustamine (kood 5100)

Koodil 5100 näitab osa I maksumaksja maksustamisperioodil oma külaliste või koostööpartnerite vastuvõtuga seotud kulutused, mis summeeritakse koodil 5110 kalendriaasta jooksul kasvavalt.

Vastavalt **TuMS § 49** lõikele 4 on koodil 5110 deklareeritud kulutustelt vastuvõtuks ette nähtud soodustus 2% kalendriaasta algusest kasvavalt maksumaksja poolt deklareeritud isikustatud sotsiaalmaksuga väljamaksete summast, millele lisatakse 50 eurot iga kalendrikuu kohta, mis arvutatakse koodil 5120 järgmiselt:
[lisa 1 (kood 1200 + 1201 – kood 1500) + lisa 2 (kood 2200 + 2201 – kood 2500)] >= 0 × 2% + (50 × kalendrikuu number).

Vastuvõtukulude maksustamise osas on seadusandja teinud maksumaksjatel vahet vastavalt **TuMS § 49 lõikele 4**. Vastuvõtukuludelt on maksumaksjaks ainult lisa 5 osa I maksumaksja. Seadusandja käsitleb kulutusi vastuvõtuks osaliselt ettevõtlusega seotud kuludena ja sellepärast on nimetatud kulude maksustamisel kehtestatud maksuvaba piirmäär.

Kui lisa 5 osa II maksumaksja (nimekirja kantud isik) teeb oma põhikirjalise tegevusega seotud vastuvõtukulusid, siis need maksustamisele ei kuulu.

Vastuvõtukulud on **TuMSi** tähenduses külaliste või koostööpartnerite vastuvõtmisel tehtud kulud

toitlustamisele, majutamisele, transpordile või meelelahutusele. Vastuvõtukulutusi nimetatakse ka esinduskuludeks.

Maksustamisele kuuluvad veel vastuvõtukulud, mida mitteresident teeb püsiva tegevuskoha kaudu või arvel, sõltumata sellest, kas külaliseks või koostööpartneriks on resident või mitteresident. Külaliseks või koostööpartneriks loetakse ka mitteresidendi peakontori või muu väljaspool Eestit asuva struktuuriüksuse esindajaid.

Vastuvõtukulude maksustamisel ei ole oluline, kas lisa 5 osa I maksumaksja teeb nimetatud kulutused Eestis või väljaspool Eestit. Ka maksumaksja töötaja poolt välislähetuses tehtud vastuvõtukulusid käsitletakse vastuvõtukuludena **TuMS § 49** tähenduses, mitte lähetusega seotud kuludena.

Juriidilisel isikul puudub külalistega lepinguline suhe. Tavaliselt on külalisteks või koostööpartneriteks kliendid, liikmed, mittetulundusühingu või sihtasutuse vabatahtlikud jne. Külalised ja koostööpartnerid **TuMS § 49** tähenduses ei ole **TuMS §-s 48** lõigetes 3 ja 6 nimetatud füüsilised isikud.

Koostööpartneritega on võrdsustatud mittetulundusühingute ja sihtasutuste tegevuses oma vabast ajast ja tasu saamata osalevad füüsilised isikud (vabatahtlikud). Vabatahtlik tegevus seisneb põhiliselt teiste abistamises avalikes huvides ja ühiskonna heaks. Paljude mittetulundusühingute tegevus põhineb vabatahtlikel. Vabatahtlike tehtud kulutused ühingu eesmärkide täitmiseks, nt sõidukulud, mis on dokumentaalselt tõendatud, ei kuulu maksustamisele **TuMS § 12 lõike 3** alusel.

Vabatahtlike võrdsustamine külaliste või koostööpartneritega võimaldab teha eelkõige kulutusi meelelahutusele ja toitlustamisele, nt korraldada nendele tänuüritusi.

Juhul kui mittetulundusühingu või sihtasutuse töötaja või juhatuse liige on samal ajal ka vabatahtlik, siis maksustamisel käsitatakse neid ikka töötajana **TuMS § 48 lõike 3** tähenduses.

Vastuvõtu korraldamiseks tehtud väljaminekud võivad jaguneda muuhulgas kulutusteks:

- ✓ toitlustamisele,
- ✓ majutamisele,
- ✓ transpordile,
- ✓ meelelahutusele,
- ✓ kingitustele,

- ruumide rendile,
- vastuvõtu turvamisele,
- erisoodustustele, jne.

Kulutuste loetelu ei ole lõplik ja sõltub ürituse iseloomust ja eesmärgist. Samuti ei maksustata kõiki kulutusi vastuvõtukuludena, näiteks töötasusid esinejatele, õhtujuhtidele. Viimasel juhul on tegemist isiku tulu maksustamisega.

Kui külalistele või koostööpartneritele ostetakse kinopiletid, kontserdipiletid vms piletid, st lunastatakse sissepääs, siis on tegemist meelelahutusega.

Tähele tasub panna, et vastuvõtul võivad osaleda nii töötajad kui ka külalised. Seepärast tuleb vastuvõtukulude maksustamisel arvestada ürituse eesmärgiga – kelle huvides ja kelle jaoks üritus eeskätt mõeldud on ning kellega kulu on seotud.

Kui töötajad täidavad üritusel töökohustusi, ei ole tegemist tööandja poolt töötajatele hüve pakkumisega ja kõik külaliste vastuvõtuga seotud kulud maksustatakse **TuMS § 49** alusel. Näiteks on tegu äripartneritele korraldatud vastuvõtuga, kus töötajad osalevad oma tööülesannetest tulenevalt.

Töötajate kaasamisel vastuvõtu korraldamisse peab arvestama asjaoluga, kas töötaja täidab oma tavapäraseid tööülesandeid või mitte. Kui töötaja tegeleb vastuvõtu korraldamisel oma tööülesannetega, siis ei saa tööülesannete täitmisega seotud kulutusi majutusele ja transpordile käsitleda erisoodustusena ega ettevõtlusega mitteseotud kuludena. Sellisteks töötajateks võivad olla näiteks auto- või bussijuhid, tõlgid, kokad, ettekandjad jms teenindusega tegelevad inimesed.

Samas, näiteks äripartneritele korraldatud ühist teatrikülastust ei saa pidada samaväärseks. Teatrietenduse ajal ei ole töötajatel võimalik tööülesandeid täita ja seepärast loetakse teatrietendusele tasuta sissepääs erisoodustuseks.

NÄIDE

Äripartneritele korraldatakse teatrikülastus koos lõuna- ja õhtusöögiga restoranis.
Äripartnereid saatvate juhatuse liikme, tõlgi teatripiletite ning lõuna- ja õhtusöögi kulud loetakse erisoodustuseks. Transpordi ja majutuse kulud on käsitletavad ettevõtlusega seotud kuludena, mida ei maksustata.
Äripartneritega seotud teatripiletite, lõuna- ja õhtusöögi, majutuse ja transpordikulud loetakse vastuvõtukuludeks.

Kui ürituse iseloomust selgub, et tegelikult korraldati üritus töötajatele, kus osaleb ka külalisi, siis tuleb

kulud jaotada töötajate ja külaliste vahel vastavalt osalejatele ning sellest lähtuvalt maksustada. Töötajatele tehtud kulutused maksustatakse erisoodustusena. Külaliste puhul on vaja eristada kingitused, vastuvõtukulud ja kulud, mida ei saa nendena käsitleda, kuid mis võivad olla ettevõtlusega mitteseotud kulud. Viimati nimetatut on vaja eraldi käsitleda sellepärast, et maksustamisel kehtivad nende kulude osas erinevad reeglid ja need maksustatakse **TuMS § 51** alusel.

Seega ei ole tehtud majutus-, sõidu- ja toitlustuskulude maksustamisel ainuüksi piisav kulu liigist. Eelkõige on vaja kindlaks teha kulu tegemise eesmärk. Kulutusi toitlustamisele, sõidule ja majutamisele võib esineda ka olukordades, kus neid **TuMS § 49** alusel ei maksustata, näiteks kui lennupiletit ei ole võimalik soetada ilma toitlustamiseta või hotelliarve on koos hommikusöögiga, st hommikusöök on lahutamatu osa sõltumata sellest, kas seda teenust kasutatakse või mitte. Samuti võib sõidu- ja majutuskulu olla osutatud teenuse lahutamatu osa, mida käsitatakse ettevõtlusega seotud kuluna ja **TuMS § 12 lõike 3** alusel maksustamisele ei kuulu.

Vastuvõtukulude maksustamisel ei ole vahet, kas üritusi korraldab äriühing, püsiv tegevuskoht, mittetulundusühing või sihtasutus. Vastuvõtukulude maksustamisel on oluline, kas üritusi korraldav mittetulundusühing või sihtasutus on kantud nimekirja või mitte.

NÄITED

Vastuvõtukulude piirmäärad

Kui äriühing on loodud aasta keskel ja täidetakse lisa 5 kood 5100 ja kood 5110, siis 2%-line maksusoodustus algab, kui maksumaksja deklareerib sotsiaalmaksuga maksustatavad väljamaksed lisal 1 või 2. Samas 50 euro suurune soodustus saadakse iga kalendrikuu kohta (k.a nende kuude eest, kui äriühingut veel ei olnud loodud). Selline lähenemine on analoogne füüsilise isiku maksuvaba tuluga, kus tuludeklaratsioonis võetakse arvesse kogu kalendriaasta maksuvaba tulu.

Spetsialisti sõidu- ja majutuskulud

Äriühing soetas välisriigist aparatuuri, mille ülespanemiseks on vaja kaasata vastava ala spetsialist. Aparatuuri müünud välisriigi äriühing saadabki Eestisse oma spetsialisti kui selle teenuse lahutamatu osa (nt on sätestatud lepingus) ning sel juhul tuleb kompenseerida spetsialisti sõidu- ja majutuskulud. Kuna sõidu- ja majutuskulu on teenuse lahutamatu osa, siis käsitletakse neid kulusid ettevõtlusega seotud kuludena, mis ei kuulu maksustamisele **TuMS § 12 lõike 3** alusel.

Viimati uuendatud 20.12.2024

Summeeritud arvestus

Summeeritud arvestuse kasutamine ja enammakstud tulumaksu tagastamine (osa I koodid 5010, 5100)

Maksumaksja täidab kulutuse tegemise kuul koodi 5010 ja/või koodi 5100 „Kalendrikuu", kajastades koheselt ka aasta algusest tehtud kulud summeeritult koodidel 5020 ja/või 5110 „Kalendriaasta".

Kui maksumaksja täidab maksustamisperioodil koodi 5010 ja/või 5100, siis toimub summeeritud arvestus automaatselt ja puudub vajadus eraldi tulumaksu ümberarvestuse tegemiseks.

Lisaks eeltoodule saab maksumaksja kalendrikuus kulutusi tegemata kalendriaasta jooksul temale sobival ajal teha tulumaksu ümberarvestuse, kusjuures ümberarvestuste tegemise kordade arv on piiratud ümberarvestuste tegemise perioodiga, milleks on kalendriaasta.

Täites koodid 5010 ja 5100 „0"-ga või vajutades nuppu „Arvuta ümber" kinnitab maksumaksja, et maksustamisperioodil ei ole kingitusi/annetusi või kulutusi vastuvõtuks tehtud ja ta soovib teha summeeritud arvestust ning saada tagasi enammakstud tulumaksu. **TuMS § 49** lg 2 ja 4 soodustused võetakse arvesse kasvavalt, olenemata sellest, kas maksustamisperioodil on koodidel 5010 ja/või 5100 väljamakseid või kulutusi deklareeritud või mitte.

Tulumaksu tagastus toimub vastavalt **TuMS § 54** lõikele 6 ning arvutatakse koodil 5170, mis kantakse TSD koodile 114.

Uue kalendriaasta algusest eelmine kalendriaasta enam summeeritud arvestuses ei osale ja maksumaksja esitab uuel kalendriaastal lisa 5 nagu esmakordselt.

Viimati uuendatud 01.10.2021

Nimekirja kantud ühing

Maksustatavad kingitused ja annetused (II osa kood 5180)

Lisa 5 osa II maksumaksjaks ja täitjaks on **TuMS § 11** lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud isikud.

Osa II ei ole sarnaselt osaga I ära jaotatud kingituste ja annetuste saajate järgi, kuna maksustamisele kuuluvatele kingitustele/annetustele maksusoodustusi ette nähtud ei ole.

Osa II maksumaksja tehtud kulutused kingitustele ja annetustele näidatakse koodil 5180 ning maksustatakse täies ulatuses koodil 5190.

Osa II koodil 5180 on kingituste ja annetuste saajateks kõik isikud (v.a **TuMS § 48** lõigetes 3 ja 6 nimetatud füüsilised isikud). Osa II maksumaksja ei maksa tulumaksu külaliste ja koostööpartnerite vastuvõtuks tehtud kulutustelt vastavalt **TuMS § 49** lg-le 4 ja neid ei deklareerita koodil 5100.

Lisa 5 osa II maksumaksjad, kelleks on **TuMS § 1**1 lõike 1 alusel nimekirja kantud isikud, ei maksa tulumaksu põhikirjalistel eesmärkidel tehtud kingitustelt ja annetustelt vastavalt TuMS § 49 lõikele 6 kui saajateks on:

- ✓ **TuMS § 11** lõikes 1 nimekirja kantud isik;
- ✓ **TuMS § 11** lõikes 10 nimetatud muus lepinguriigis asutatud ühing, kui on tõendatud, et ta vastab § 11 lõikes 2 sätestatud tingimustele ning ei esine § 11 lõike 4 punktides 1, 3–5, 7 ja 8 nimetatud asjaolusid;
- ✓ füüsiline isik, kui kingitus või annetus on toimetulekuks osutatud materiaalne abi, sealhulgas rahaline abi Statistikameti viimaste andmete kohase leibkonnaliikme kuukeskmise väljamineku ulatuses kalendrikuu kohta;
- ✓ noorte püsilaagris või projektlaagris osaleja, kui kingitud meenete hind ei ületa 85 eurot laagris osaleja kohta;
- ✓ spordivõistlusel osaleja, kui võistlusel kingitud meenete hind ei ületa 85 eurot võistlusel osaleja kohta;
- ✓ reklaami eesmärgil üle antud kaup või osutatud teenus, mille väärtus ilma käibemaksuta on kuni 21 eurot.

Eespool nimetamata juhtudel maksab osa II maksumaksja vastavalt **TuMS § 49** lõikele 6 tulumaksu kõikidelt kingitustelt ja annetustelt (v.a juhul, kui tulumaks on **TuMS § 41** alusel kinni peetud või § 48 alusel maksustatud), olenemata nende saajatest ja tegemise eesmärgist. Sellistele kingitustele ja annetustele ei laiene enne maksustamist soodustusi, samuti ei saa teha juba tasutud tulumaksu ümberarvestust. **TuMS § 49** lõikega 61, mille kohaselt ei käsitata osa II maksumaksja tehtud kingitusena tema poolt vara tasuta üleandmist heategevuslikult avalikes huvides toimuva tegevuse eesmärkide saavutamiseks.

Vahendite üleandmine peab olema dokumentidega tõendatud ja ühing peab olema suuteline selle eesmärki selgitama, vastasel korral loetakse üleantud vara turuhind kingituseks ja deklareeritakse lisa 5 osas II.

Põhikirjaline eesmärk – üldjuhul põhikirja esimeses punktis mittetulundusühingu või sihtasutuse loomise aluseks olev eesmärk, mille saavutamisele suunatud tegevus on toodud põhikirja teistes punktides.

Toimetulek on inimese võime iseseisvalt hakkama saada igapäevaelu tegevustega. Toimetulekuks osutatud materiaalne abi võib seisneda rahalise toetuse maksmises, tasuta või soodushinnaga kauba üleandmises või teenuse osutamises (nt toitlustamine teatud perioodi jooksul; toidupakid; humanitaarabi korras riiete, jalanõude, majapidamistarvete vms soetamine või väljastamine; eriarstide suunamiskirja alusel eriarstide juurde uuringutele sõidu maksmine; prillide, kuuldeaparaatide ja ravimite eest tasumine; eluliselt vajalike majapidamistarvete soetamise või remondiga seotud kulude katmine, jne).

Abi ei pea väljenduma ühe konkreetse tegevusena, see võib olla ka kombineeritud (nt toit ja riietusesemed). Abi peab olema suunatud toimetulekuks sotsiaalhoolekande seaduse tähenduses. Toimetulekuks osutatakse abi olukorras, kus abisaaja võimalused endaga toime tulla ei ole piisavad.

Toimetulekuks osutatud materiaalne abi hõlmab kogu ainelist abi ning selle andmine ei ole piiratud, st osutatud materiaalne abi maksustamisele ei kuulu. Abi võib seisneda ka rahalise abi andmises, kuid sellele on sätestatud maksuvaba piirmäär. Rahalise abi piirmäär on sätestatud leibkonnaliikme kuu keskmise väljaminekuga. Leibkonnaliikme kuu keskmine väljamineku avaldab Statistikaamet eelmise kalendriaasta kohta. Selle näitaja leiate **Statistikaameti kodulehelt**.

Avaldatakse aasta kulutused kokku (Statistika andmebaas/Sotsiaalelu/Leibkonnad/Leibkonna eelarve/Aasta kulutused), siis kuu keskmise väljamineku saamiseks jagatakse aasta summa 12-ga.

Noorsootöö seaduse (RT I 2010, 44, 262) § 3 sätestab **TuMS § 49** lõikes 4 kasutatud mõisted:

Noorte püsilaager – äriregistrisse, mittetulundusühingute ja sihtasutuste registrisse või usuliste ühenduste registrisse kantud isiku, riigi- ja kohaliku omavalitsuse asutuste riiklikusse registrisse kantud asutuse või avalik-õigusliku juriidilise isiku laager, mida peetakse noortelaagri põhimääruse ning haridus- ja teadusministri antud noortelaagri tegevusloa alusel ning mille ühe vahetuse pikkus on vähemalt kuus ööpäeva ja mis tegutseb aastas üle 60 päeva.

Noorte projektlaager – äriregistrisse, mittetulundusühingute ja sihtasutuste registrisse või usuliste ühenduste registrisse kantud isiku, riigi- ja kohaliku omavalitsuse asutuste riiklikkusse registrisse kantud asutuse või avalik-õigusliku juriidilise isiku laager, mida peetakse valla- või linnavalitsuse loal ning mille ühe vahetuse pikkus on vähemalt kuus ööpäeva ja mis tegutseb aastas kuni 60 päeva.

Meene – suveniir, mälestusese. Tulenevalt sellest, mis meene sisuliselt on, saab meene puhul olla tegemist eseme, mitte rahaga.

Spordivõistlus – üritus, kus võrreldakse omavahel mitme sportlase saavutusi. See võib toimuda otseses võrdluses või suurema arvu sportlaste korral ka eelvõistluste vahendusel, sellisel juhul selgub võitja finaalis. Seega on spordivõistlus võistlusliku iseloomuga sportlik tegevus, mis eeldab võitja väljaselgitamist. Spordivõistlus ei ole seotud ainult kehalise tegevusega.

NÄIDE

Tasuta vara üleandmine
Sihtasutus on asutatud haigla juurde eesmärgiga koguda vahendeid haiglale vajaliku aparatuuri soetamiseks. Sihtasutus soetab kogutud vahendite arvelt vara ja annab selle haiglale üle, mis ei ole kingitus, vaid sihtasutuse eesmärgi täitmine avalikes huvides (TuMS § 49 lg 6¹).

NÄIDE

Kingitud meenete maksuvaba piirmäär
Noortelaagris, projektlaagris või spordivõistlusel osaleja kohta võib kinkida meeneid kuni 85 euro ulatuses. Sisuliselt on tegemist maksuvaba piirmääraga kuni 85 eurot, st et meene summa võib olla ka väiksem.
Tähele tasub panna, et kui meened antakse laagri parimatele või võistluse võitjatele, näiteks kolmele osalejale, kuid laagris või võistlusel oli 50 osalejat, siis maksuvaba auhinnafond on ikkagi 3 × 85, mitte 50 × 85. Kui osaleja saab meene, mille väärtus ületab 85 eurot, siis see maksustatakse täies ulatuses (analoogselt reklaamkingitustega). Maksuvabad on kuni 85-eurosed meened, mitte et meenest 85 eurot oleks maksuvaba.

Viimati uuendatud 23.12.2024

Parandusdeklaratsioon

Kui lisa 5 koodidel 5000, 5010, 5100 või 5180 esitanud andmed, mis ei vasta tegelikkusele või on andmete esitamisel eksitud, siis lisas 5 paranduste tegemiseks ei ole võimalik näidata nendel koodidel miinusmärgiga summat või teha vahearvestusi. Selleks tuleb esitada vastava perioodi kohta uues lisa 5 õigete andmetega, st esitada selle perioodi kohta uues (parandus)deklaratsioon. Kui parandusdeklaratsioon muudab ka järgnevatel perioodidel esitatud lisa 5 andmeid (koodidel 5020 ja 5110) ja selle läbi maksutulemusi, siis tuleb parandusdeklaratsioonid tuleb esitada ka järgmiste perioodide kohta.

Kui lisa 5 koodil 5040 on kasumi summa muutunud, tuleb eelkõige selgitada muutmise põhjus, kas see toimus pärast majandusaasta kasumi kinnitamist või oli eelnevalt näidatud ebaõige kasumi summa. Kasumi summa muutumisest tulenevalt muutub ka koodi 5050 tulemus ning maksumaksja peab tegema parandusdeklaratsioonid alates sellest perioodist, kus ta on kasutanud ebaõiget kasumi summat. Seega peab näidatud kasum olema kalendriaasta maksustamisperioodide jooksul muutumatu, sest maksumaksjal on ainult üks kinnitatud eelmise majandusaasta kasum.

Lisa 5 osas I tuleb teha parandusdeklaratsioonid ka juhul, kui muudetakse koodi 5030 ja/või koodi 5120 arvutuskäigu aluseks olevad andmed lisa 1 koodidelt 1200, 1201 või 1500 ja lisa 2 koodidelt 2200, 2201 või 2500.

Kui maksumaksja muudab tagasiulatuvalt lisal 1 või lisal 2 lisa 5 koodide 5030 ja/või 5120 arvutuskäigus osalevaid koode, tuleb muuta ka selle perioodi esitatud lisa 5 ja sellele järgnevaid maksustamisperioode. Ka lisa 1 ja lisa 2 andmed võetakse lisal 5 arvesse kalendriaasta algusest kasvavalt.

Deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel tagasiulatuvalt andmete muutmisel tuleb teade, et muudatused lisal 5 on arvesse võetud. Parandusdeklaratsioonile järgnevate perioodide kinnitatud deklaratsioonide ette ilmub punane nupp, mis näitab, et deklaratsioon on vigane. Sellisel juhul tuleb parandused teha ka kõikides parandusdeklaratsioonile järgnevates deklaratsioonides.

Paberkandjal esitatavale lisale 5 lisatakse märkus „parandus“. TSD lisa 5 esitatakse koos põhivormiga TSD.

Parandusdeklaratsioone on võimalik esitada nii paberkandjal kui ka elektroonselt kuni kolm aastat tagasi.

Viimati uuendatud 29.09.2021

Erijuhtude tulumaks

Erijuhtude tulumaksukohustuse deklareerimine (koodid 5160, 5170, 5190)

Koodil 5160 või 5170 arvutatakse TSD lisa 5 vormi I osa kalendrikuu maksukohustus kokku ning koodil 5190 TSD lisa 5 deklaratsiooni vormi II osa kalendrikuu maksukohustus kokku.

Koodil 5160 arvutatakse kalendrikuul tasutav tulumaks koodidelt [(5000 × 22/78 (**tulumaksuseaduse § 4** lõiked 1 ja 1¹)) + 5080 + 5140 – 5090 – 5150].

Koodil 5170 arvutatakse kalendrikuu tagastatav tulumaks koodidelt 5090 + 5150 – 5080 – 5140 – (5000 × 22/78 tulumaksuseaduse § 4 lõiked 1 ja 1¹).

Koodil 5190 arvutatakse kalendrikuul tasumisele kuuluv tulumaks koodil 5180 summast, korrutades maksumääraga 22/78 (tulumaksuseaduse § 4 lõiked 1 ja 1¹).

Koodidel 5160, 5170 ja 5180 arvutatud tulumaksu summad kantakse vormi TSD koodile 114.

Viimati uuendatud 19.12.2024

Lisa 6 täitmise juhised

Kes ja kuidas täidavad TSD lisa 6

	koodid
residendist äriühing (v.a residendist krediidiasutus)	6000–6120 ja 6140–6170
riigitulundusasutus (RMK)	6000–6120 ja 6140–6170
residendist mittetulundusühing	6000–6050, 6070–6120 ja 6140–6170
residendist sihtasutus	koodid 6000–6050, 6070–6120 ja 6140–6170
residendist juriidilisest isikust usuline ühendus	6000–6050, 6070–6120 ja 6140–6170

mitteresidendist juriidilise isiku Eestis asuv püsiv tegevuskoht (v.a mitteresidendist krediidiasutuse Eesti äriregistrisse kantud filiaal	6000–6120 ja 6140–6170
residendist krediidiasutus	6000–6090, 6110 ja 6130–6170
mitteresidendist krediidiasutuse Eesti äriregistrisse kantud filiaal	6000–6090, 6110 ja 6130–6170

TSD lisas 6 näidatakse kalendrikuul tehtud ettevõtlusega mitteseotud kulutused ja muud väljamaksed, mis **maksustatakse tulumaksuga määras 22/78**.

Lisa 6 täidetakse eurodes sendi täpsusega ning esitatakse koos vormiga TSD Maksu- ja Tolliametile kalendrikuule järgneva kuu 10. kuupäevaks. Hiljemalt samaks kuupäevaks kantakse maksusumma üle Maksu- ja Tolliameti pangakontole.

Viimati uuendatud 19.12.2024

Tehingud seotud isikutega

Seotud isikute vaheliste tehingute väärtuse vahe, saamata tulu või kandmata kulu summa ning maksustamise ebakõla põhjustanud summa (kood 6000)

Koodil 6000 näidatakse residendist juriidilise isiku, mitteresidendist juriidilise isiku püsiva tegevuskoha ja äriregistrisse kantud mitteresidendist krediidiasutuse filiaali ning nendega seotud isikutega tehtud tehingute hinna ja nimetatud tehingute turuväärtuse vahe. Sel juhul lisatakse maksustatavale tulule saamata jäänud tulu või vähendatakse kulusid, mis maksumaksjal oleks jäänud kandmata. Tehingute turuväärtuse määramisel lähtutakse **TuMS §50** lõigete 6 ja 8 alusel rahandusministri määrusega kehtestatud korrast. Eelnimetatut kohaldatakse ka püsiva tegevuskoha kaudu või püsiva tegevuskoha arvel tehtud tehingutele (**TuMS §53** lõige 4).

Koodil 6000 näidatakse ka **TuMS §54**[1] ja **§ 53** lõike 6 alusel tulumaksuga maksustatav summa, mille maksumaksja oleks tuluna saanud, või summa, mille maksumaksja oleks kuluna kandmata jätnud, kui

oleks puudunud maksueelise saamise eesmärgil tehtav tehing või tehingute ahel.

Koodil 6000 näitab residendist äriühing ja püsiv tegevuskoht **TuMS peatüki 10**[2] alusel maksustamise ebakõla põhjustanud summa (kulu, kahjum või netotulu), kui maksustamise ebakõla on tekkinud **TuMS §-s 54**[7] sätestatud juhtudel. Netotulu on välisriigist saadud tulu summa eurodes ilma kinnipeetud või tasutud tulumaksuta.

TuMS §54[7] lõige 9 näeb ette piirangu **TuMS §54** lõikes 5 sätestatud tasaarvestusmeetodi rakendamisel hübriidülekande tulemusena. Kui hübriidülekande (repo-tehing ja väärtpaberite laenamise tehing) tulemusena tekib õigus kinnipeetud tulumaksu mahaarvamiseks üleantud finantsinstrumendilt saadud maksest, mida käsitatakse rohkem kui ühe tehinguosalise tuluna, on residendist äriühingul ja püsival tegevuskohal õigus kinnipeetud tulumaksu arvesse võtta proportsionaalselt maksustatava netotuluga.

Lisale 6 on lisatud täiendav tabel II osas, milles tuleb deklareerida seotud isikute vaheliste tehingute väärtused (siirdehind) ja saamata tulu või kandmata kulu summad ning maksustamise ebakõla põhjustanud summad tehingupartnerite lõikes. II osa tabeli koodi 6230 summeeritud väärtused näidatakse I osa koodil 6000.

NÄIDE SIIRDEHINNA DEKLAREERIMISEST LISAL 6

AS Y seotud isikuteks on AS X ja AS B. AS Y on teinud seotud isikutega tehinguid, mille hind (siirdehind) ei ole turuväärtuses. Tehingute maksustatav väärtus kalendriaastas oli AS-iga X 10 000 eurot ja AS-iga B 30 000 eurot. AS Y täidab detsembrikuu deklaratsiooni järgnevalt:

I.Täidab äriühing, riigitulundusasutus, mittetulundusühing, sihtasutus ja juriidilisest isikust usuline ühendus, mitteresidendist juriidilise isiku Eestis asuv püsiv tegevuskoht, krediidiasutus ning mitteresidendist krediidiasutuse Eesti äriregistrisse kantud filiaal	Kood	Summa
Seotud isikute vaheliste tehingute väärtuse vahe (SUM 6230) 10 000+30 000=40 000	6000	40 000

II Juriidilise isiku, mitteresidendist juriidilise isiku püsiva tegevuskoha ja Eesti residendi ja tema välisriigis asuva tegevuskoha ja nendega seotud isikute vaheliste tehingute väärtuse vahe (siirdehind).

	Kood	**Seotud isik I**	**Seotud isik II**
Seotud isiku registrikood	6200	123458	0123456
Seotud isiku nimi	6210	AS X	AS B

Riigi kood/nimetus	6220	EST/Eesti	EST/Eesti
Maksustatav summa	6230	10 000	30 000

Viimati uuendatud 20.09.2021

Trahv, sunniraha ja intress

Seaduse alusel määratud trahvid ja sunniraha ning maksukorralduse alusel tasutud intressid (koodid 6010, 6020)

TuMS §51 lg 2 punkti 1 kohaselt maksustatakse tulumaksuga **TuMS §34** punktides 3–4, 6 ja 11 kirjeldatud kulud - seaduse alusel määratud trahvid ja sunniraha ning maksukorralduse seaduse alusel tasutud intressid.

Nimetatud väljamaksete osas ei ole vaja tuvastada väljamakse seotust ettevõtlusega, kuna need kolm väljamakset (seaduse alusel määratud trahv ja sunniraha ning maksukorralduse seaduse alusel tasutud intressid) on alati tulumaksuga maksustatavad.

Trahv

Trahv on karistusseadustiku **(KarS) §-de 44** ja **47** kohaselt rahaline karistus kuriteo või väärteo eest. Seaduse alusel määratud trahvid võivad olla ka kohtu poolt menetlusseaduste alustel määratud trahvid, näiteks haldus- või tsiviilkohtumenetluse seadustiku alusel määratud trahvid jne.

NÄITED

Trahv kiiruse ületamise eest
Mari ületas autoga sõites kiirust ning sai trahvi liiklusseaduse rikkumise eest. Trahv määrati liiklusseaduse alusel äriühingule ning on maksustatav tulumaksuga.

Trahv parkimise eest
Peeter parkis sõiduki Tallinna kesklinna avalikku tasulisse parkimisalasse, jättes parkimiskella abil aja fikseerimata ning sai nö trahvi. Tegemist oli viivistasu määramise otsusega ning kuna Peeter täitis

töökohustusi tööandja sõiduautoga, käsitletakse antud kulu ettevõtlusega seotuna ning maksukohustust ei teki.

Tööandja huvides parkimise eest tehtud viivistasu otsuse tasumine kuulub ettevõtlusega seotud kulu hulka. Maksustamine sõltub sellest, kas parkimine oli vajalik töökohustuste täitmiseks või mitte. Kui see vajalik ei olnud, tekib maksukohustus.

Trahvid, mis on määratud äriühingule **välisriigi** õigusaktide alusel, on maksustatavad ettevõtlusega mitteseotud kuluna samadel alustel, nagu Eesti õigusaktide alusel määratud trahvid.

Sunniraha

Sunniraha adressaat on isik, keda on ettekirjutusega kohustatud tegema nõutavat tegu või teost hoiduma.

Sunniraha rakendab haldusorgan, kui tema antav ettekirjutus jäetakse hoiatuses märgitud tähtaja jooksul täitmata. Enne sunniraha rakendamist peab haldusorgan tegema adressaadile kirjaliku hoiatuse

Asendustäitmise ja sunniraha seaduse §10 kohaselt on sunniraha hoiatuses kindlaks määratud summa, mille adressaat peab tasuma, kui ta ei täida ettekirjutusega ettenähtud kohustust hoiatuses märgitud tähtaja jooksul. Sunniraha on mõjutusvahend, millel puudub karistuslik iseloom. Tulumaksuga kuulub maksustamisele ka maksuhalduri poolt määratud sunniraha. Maksuhaldur võib sunniraha määrata **MKS §67** lg 1 kohaselt, mis sätestab, et sunniraha võidakse määrata **MKS §-des 60–62** sätestatud kohustuste (teabe esitamine maksumenetluses tähendust omavates asjaoludes, asjade ja dokumentide esitamine ning ettenäitamine) tähtajaks täitmata jätmise korral. Enne sunniraha rakendamist peab maksuhaldur tegema **MKS §136** lg 2 kohaselt kirjaliku hoiatuse sunniraha rakendamise võimaluse kohta. Ka on maksuhalduril võimalus **MKS §91** kohaselt määrata sunniraha, kui deklaratsiooni ei ole esitatud seadusega sätestatud tähtpäevaks või ei kõrvaldatud maksudeklaratsioonis esinevaid puudusi. Maksuhaldur võib määrata deklaratsiooni esitamiseks või selle parandamiseks tähtaja ja teha hoiatuse, et kui määratud tähtaja jooksul deklaratsiooni ei esitata või puudusi ei kõrvaldata, võidakse maksuhalduri poolt rakendada sunniraha.

Antud sätte alusel kuuluvad deklareerimisele ja tulumaksuga maksustamisele ka maksukorralduse seaduse alusel tasutud intressid. Intressi maksmise, arvestamise, arvestamise aegumise ja intressi mittearvestamise alused sätestab **MKS peatükk 11**.

Intress

Intress on maksuõigussuhtest tulenev kohustus (**MKS §31** lg 1 p 5). **MKS §115** sätestab, et kui maksukohustuslane ei ole tasunud maksu seadusega sätestatud tähtpäevaks, on ta kohustatud arvestama ja tasuma tähtpäevaks tasumata maksusummalt intressi. Intressi arvestatakse alates maksu tasumise tähtpäevale järgnevast päevast kuni tasumise või tasaarvestamise päevani (viimane kaasa arvatud).

Kui maksukohustuslane ei tasu intressi, esitab maksuhaldur intressinõude.

Intressid, mis on määratud äriühingule **välisriigi** õigusaktide alusel, on maksustatavad ettevõtlusega mitteseotud kuluna. Välisriigi õigusaktide alusel määratud intressid kuuluvad deklareerimisele koodil 6080 kui kulud ja väljamaksed ettevõtlusega mitteseotud kohustuste täitmiseks, sest antud väljamakse/kulu ei ole vajalik või kohane ettevõtluse säilitamiseks või arendamiseks.

TSD elektroonilisel esitamisel eeltäidab koodid 6011 ja 6021 Maksu- ja Tolliamet enda andmete alusel. Koodidele kantakse Maksu- ja Tolliameti poolt määratud ning Maksu- ja Tolliametile makstud trahvid ja sunniraha ning maksukorralduse seaduse alusel Maksu- ja Tolliametile makstud intresside summa.

Viimati uuendatud 20.09.2021

Erikonfiskeeritud vara

Maksumaksjalt erikonfiskeeritud vara maksumus (kood 6030)

Käesoleval hetkel kehtivad õigusaktid (karistusseadustik, väärteomenetluse seadustik, tolliseadus) ei kasuta enam mõistet „erikonfiskeeritud vara”. Konfiskeerimist reguleerib **KarS §83**, mille kohaselt võib kohus konfiskeerida tahtliku süüteo toimepanemise vahendi, kui see kuulub otsuse või määruse tegemise ajal toimepanijale. **KarS §83** lg 4 sätestab, et konfiskeeritav vara saab olla vahend, aine või ese, kui selle omamiseks puudub vajalik luba.

Karistusseadustiku alusel võib vara olla konfiskeeritud kriminaalasjas kohtuotsuse või määrusega või väärteoasjas kohtuvälise menetleja otsuse või määrusega.

Viimati uuendatud 20.09.2021

Keskkonnatasu

Keskkonnatasu ja kahju hüvitamise tasu (kood 6040)

Tulenevalt **TuMS §51** lg 2 punktist 1 ja § 34 punktist 6 maksustatakse tulumaksuga kõrgendatud määra järgi tasutud keskkonnatasu vastavalt keskkonnatasude seadustele ning seadusega sätestatud nõuete rikkumise või saastamisega looduskeskkonnale ning kolmandale isikule tekitatud kahju hüvitamise tasu.

Keskkonnatasude seaduse §3 lg 3 mõistes jagunevad keskkonnatasud loodusvara kasutusõiguse tasuks ja saastetasuks.

Loodusvara kasutusõiguse tasu jaguneb omakorda kasvava metsa raieõiguse, maavara kaevandamisõiguse, vee erikasutusõiguse, kalapüügi õiguse ja jahipiirkonna kasutusõiguse tasuks. Saastetasu rakendatakse, kui saasteaine heidetakse välisõhku, veekogusse või pinnasesse ning kõrvaldatakse jäätmeid.

Keskkonnatasu peab maksma isik, kes on saanud kas keskkonnaloaga või muul seadusega sätestatud alusel õiguse eemaldada looduslikust seisundist loodusvara, heita keskkonda saastaineid, kõrvaldada jäätmeid või on teinud seda vastavat õigust omamata. Kui isik kasutab loodusvara, heidab keskkonda saastaineid või kõrvaldab jäätmeid keskkonnaloas lubatust suuremas koguses, loa omamise nõuet eirates või keelatud kohas, maksab ta keskkonnatasu kõrgendatud määra järgi. Keskkonnatasu kõrgendatud määrad ja kõrgendatud määrade arvestamise alused sätestab **keskkonnatasude seaduse 4 peatükk** (§- d 22–30).

Keskkonnatasusid arvestatakse **keskkonnatasude seaduse § 22** kohaselt kõrgendatud määra järgi, kui:

- ✓ saasteaineid heidetakse välisõhku lubatust suuremas koguses
- ✓ saasteaineid heidetakse veekogusse, põhjavette või pinnasesse lubatust suuremas koguses või kontsentratsioonis
- ✓ jäätmeid kõrvaldatakse lubatust suuremas koguses
- ✓ saasteaineid heidetakse merevette
- ✓ saasteaineid või jäätmed viiakse keskkonda kemikaalide või jäätmete transportimise käigu
- ✓ saasteaineid heidetakse või jäätmed viiakse keskkonda ilma loata

- ✓ loodusvara kasutatakse lubatust suuremas mahus või ilma loata.

Keskkonnavastutuse seadus reguleerib keskkonnakahju tekitaja poolt looduskeskkonnale tema tegevusest või tegevusetusest keskkonnakahju või kahju ohu tekitamist ja määratleb kahju hüvitamise alused ja korra. Keskkonnakahju ja kahjuohu tuvastab Keskkonnaamet.

Seega, kui ettevõtja on seadusega sätestatud nõudeid rikkunud, saastamisega looduskeskkonnale või kolmandatele isikutele (puudutatud isik) kahju tekitanud ja maksnud keskkonnatasu kõrgendatud määra järgi, on see ettevõtlusega mitteseotud kulu, mis kuulub maksustamisele tulumaksuga.

Ettevõte näitab TSD lisa 6 koodil 6040 kõrgendatud määra järgi tasutud keskkonnatasud. TSD elektroonilisel esitamisel eeltäidab koodi 6041 Maksu- ja Tolliamet talle teadaolevate andmete alusel. Koodile 6041 kantakse Maksu- ja Tolliametile kõrgendatud määra järgi tasutud keskkonnatasud. Kui koodil 6041 eeltäidetud summa erineb tegelikult tasutud summast, siis tuleb märkida õige summa koodile 6040.

Keskkonnatasude seadus (§ 48–55) sätestab ka saastetasu asendamise võimaluse. Keskkonnatasude seaduse § 48 lõikes 1 sätestatud meetmete kasutamisel võib saastetasu maksmise kohustuse asendada keskkonnakaitsemeetmete rahastamise kohustusega. Saastetasu asendamise aluseks on saastetasu maksja ja valdkonna eest vastutava ministri vahel sõlmitud saastetasu asendamise leping (**§48** lg 3).

Saastetasu asendamise lepingu sõlmib keskkonnaminister. Saastetasu asendamise lepinguga määratakse konkreetsed keskkonnakaitsemeetmed (**§51**).

Kui ettevõtja rakendab keskkonnakaitsemeetmeid ja teeb seoses oma tegevusalaga (nt tootmisega) saastetasu asendamise lepingu alusel konkreetseid kulusid (tootmis- või puhastusseadmete ehitus, tehnoloogiliste seadmete või torustike paigaldus, nt reoveepuhasti ehitus, gaasigeneraatorite ümberehitus, purgla paigaldus vm), siis on need ettevõtlusega seotud kulud, mis ei kuulu maksustamisele.

Keskkonnakaitsemeetmete rakendamise üle teostab järelevalvet Keskkonnaamet. Ettevõtjal on kohustus esitada keskkonnakaitsemeetmete rakendamise kvartaliaruanne ning tehtud kulutusi tõendavad dokumendid Keskkonnaametile (**keskkonnatasude seadus § 52–53**).

Viimati uuendatud 20.09.2021

Altkäemaks

Altkäemaks (kood 6050)

Alates 01.01.2015 kaotati pistise ja altkäemaksu vahetegemine. Seetõttu koondati mõlemad mõisted ühte mõistesse – „altkäemaks“. Karistusseadustiku mõistes tuleb altkäemaksuna mõista vara või muu soodustuse lubamist vastutasuna ametiseisundi kasutamise (ametiisik) või pädevuse kuritarvitamise (erasektor) eest (**KarS § 294** lg 1).

Karistatav on teo juures see, et kahjustada saab isikute usaldussuhe riigi suhtes ja usk ametiisiku erapooletusse ja äraostmatusse.

Äriühing peab deklareerima ja maksma tulumaksu altkäemaksuks eraldatavate summade, väljamaksete või muude soodustuste pealt, mida saab käsitleda kui altkäemaksu.

Viimati uuendatud 20.09.2021

Sisseastumis- ja liikmemaksud

Mittetulundusühingute sisseastumis- ja liikmemaksud (kood 6060)

TuMS §51 lg 2 punkti 2 kohaselt maksustatakse tulumaksuga mittetulundusühingutele tasutud sisseastumis- ja liikmemaksud, kui nendes ühingutes osalemine ei ole otseselt seotud maksumaksja ettevõtlusega.

Mittetulundusühing on **mittetulundusühingute seaduse §1** lg 1 mõistes isikute vabatahtlik ühendus, mille eesmärk või põhitegevus ei või olla majandustegevuse kaudu tulu saamine. Mittetulundusühing on eraõiguslik juriidiline isik, mille liige võib olla iga füüsiline või juriidiline isik, kes vastab mittetulundusühingu põhikirja nõuetele.

Mittetulundusühingu liikmeks vastuvõtmise, liikmemaksude ja sisseastumismaksude tasumine ja muud varalised kohustused mittetulundusühingu suhtes nähakse ette põhikirjas.

Kuna mittetulundusühingusse sisseastumis- ja liikmemaksude tasumise kohustust õigusaktides ette ei näha, siis otsustab iga mittetulundusühing, sätestades selle oma põhikirjas, kas ja millises suuruses

sisseastumis- ja liikmemaksu võetakse.

TuMS §11 alusel on mittetulundusühingul võimalik saada kantud tulumaksusoodustusega mittetulundusühingute ja sihtasutuste nimekirja juhul, kui mittetulundusühing vastab **TuMS §11** lõikes 2 toodud nõuetele.

Seega, mittetulundusühingule sisseastumis- ja/või liikmemaksu tasumise maksustamisel tuleb hinnata esmalt seda, milline on mittetulundusühingu tegevusvaldkond või tema põhikirjaline tegevus ja kuidas see on seotud maksumaksja ettevõtluse eesmärgi ja tegevusvaldkonnaga.

Olenevalt ettevõtte tegevusvaldkonnast võib ettevõte kuuluda mittetulundusühingu liikmena erialaliitudesse. Erialaliidu sisseastumis- ja liikmemaksude tasumine on äriühingu tegevusega seotud, kui erialaliitu kuulub äriühing ise. Kui tööandja tasub töötaja eest mittetulundusühingu sisseastumis- või liikmemaksu, siis on see seotud ettevõtlusega ja ei maksustata erisoodustusena juhul, kui liikmeks olemine on otseselt seotud töötaja tööga. Näiteks kui liikmelisus võimaldab töötajal osaleda erialastel koolitustel, seminaridel vmt.

Maksumaksja mittetulundusühingu liikmeks olekul on oluline mittetulundusühingu seos ettevõtte tegevusala ja tegevusvaldkonnaga ning see, kas liikmeksolekuga kaasneb ettevõtjale hüve teenuse, informatsiooni, koolituse vms näol.

Viimati uuendatud 15.03.2022

Dokumendita väljamaksed

Puuduva või nõuetele mittevastava algdokumendi alusel tehtud väljamaksed (kood 6070)

Raamatupidamise algdokument on **raamatupidamise seaduse §7** kohaselt on tõend, mille sisu ja vorm peavad vajaduse korral võimaldama kompetentsele ja sõltumatule osapoolele tõendada majandustehingu toimumise asjaolusid ja tõepärasust.

Kui seaduses või selle alusel antud määruses ei ole sätestatud teisiti, peab algdokument sisaldama majandustehingu kohta vähemalt järgmisi andmeid:

1. toimumisaeg;

2. majandusliku sisu kirjeldus;
3. arvnäitajad, näiteks kogus, hind ja summa.

Kui raamatupidamiskohustuslase tehingupooleks on raamatupidamiskohustuslane, riigi raamatupidamiskohustuslane või välismaa juriidiline isik, peab kauba võõrandamise või teenuse osutamise kohta esitatud arve sisaldama lisaks eelpool nimetatule ka arve numbrit või muud identifitseerimistunnust ja tehingupooli identifitseerida võimaldavaid andmeid.

Algdokument võib olla muus püsivat kirjalikku taasesitamist võimaldavas vormis. Algdokumenti on lubatud üle viia teise vormingusse või teisele teabekandjale, kui üleviimise käigus ei muudeta majandustehingut puudutavaid algdokumendi andmeid ning tagatakse algdokumendi vastavus raamatupidamise seaduses sätestatud nõuetele. Sellisel juhul võib raamatupidamiskohustuslane säilitada üksnes muudetud vorminguga või teisel teabekandjal algdokumenti.

Kuludokumendile esitatavaid nõudeid on Riigikohtu halduskolleegium põhjalikumalt käsitlenud 2. oktoobri 2003. a otsuses nr **3-3-1-50-03**, kus punktis 11 märgiti, et kui maksumaksja poolt esitatud arve ei ole kõlblik sisendkäibemaksu mahaarvamiseks, siis ei tulene sellest iseenesest arve kõlbmatus tulumaksuarvestuses. Tulumaksuarvestuses peab kuludokument võimaldama tuvastada majandustehingu toimumist näidatud poolte vahel.

Näitena toob kohus, et mittenõuetekohase kuludokumendi alusel tehtud väljamaksega on tegemist siis, kui tasutakse sularahas tundmatule füüsilisele isikule või kui pangaülekandega tasutud summa puhul ei ole võimalik tuvastada, mille eest ja kellele maksti.

1. aprilli 2002. a **Riigikohtu otsuse nr 3-3-1-15-02** punktis 14 märgitakse, et „ainuüksi vorminõude rikkumine ei tähenda, et tegemist ei ole raamatupidamisarvestuse alg dokumendiga. Tõendiks ei saa lugeda vormiveaga raamatupidamisarvestuse algdokumenti siis, kui maksumaksja ei kõrvalda sellest veast tekkinud mõistlikku kahtlust, et tegemist on pettusega. Seega ei ole õige jätta kõik vormiveaga kuludokumendid kõrvale. Maksuamet ja kohtud peavad hindama, kas vormiveaga kuludokument tõendab maksumaksja majandustehingut – kulutusi.“

19. juuni 2002. a Riigikohtu otsuse nr 3-3-1-26-02 punktis 14 märgitakse, et „nõustuda ei saa väitega, et raha liikumist kajastavat dokumenti ei tohi täiendada. Parandada ei tohi küll arvnäitajaid, kuid näiteks ostja nime või aadressi hilisem lisamine müügitšekile ei ole keelatud.“ Sama otsuse punktis 15 märgitakse, et „Tehingu sisu kulutust tõendavatel dokumentidel märkimata jätmine on reeglina oluline vorminõude rikkumine, mille tõttu ei saa kulutust maksumaksja tulust maha arvata. Kui kuludokumendile märgitud tehingu sisu ei võimalda teha järeldust kulutuse ettevõtlusega seotuse kohta, siis peab maksumaksja esitama täiendavaid tõendeid.“

Seega võib kuludokumendile esialgu puudu oleva info juurde märkida või mõne vea parandada, kuid igal juhul peab dokumendilt näha olema see, mis oli tehingu sisu ning kes on tehingu teinud osapooled.

Kuna tulumaksuarvestus erinevalt käibemaksuarvestusest on kassapõhine, määratakse tulumaksu

väljamaksetelt, mitte kuludokumentide või kulukannete alusel.

Lisaks sellele, et kuludokument peab võimaldama tuvastada majandustehingu toimumise näidatud poolte vahel, peab kuludokument kajastama ka kauba või teenuse tegelikku hinda, mis on poolte vahel kokku lepitud. **Raamatupidamise seaduses** (edaspidi RPS) reguleerivad majandustehingute dokumenteerimist ja algdokumenti **§-d 6** ja 7. Nõuetekohasel algdokumendil tuleb märkida tehingu arvnäitajaid – kogus, hind, summa (**RPS §7** lg 1 p 4). Kui tehingu arvnäitajad on märgitud ebaõigesti, siis pole tegemist nõuetekohase algdokumendiga.

Riigikohus on oma lahendis nr 3-3-1-69-08 märkinud lisaks, et kui äriühingul tekib **TuMS §51** lg 2 p 3 alusel maksukohustus, saab maksustamisele kuuluva väljamakse määramisel kasutada MKS §-s 94 sätestatud hindamismeetodit. **MKS §94** lg 1 kohaselt on hindamine lubatud, kui maksu määramiseks vajalikud kirjalikud tõendid on puudulikud, ebapiisavad, mitteusaldusväärsed, hävinud või kadunud ja muude tõenditega ei ole võimalik maksukohustuse aluseks olevaid asjaolusid tuvastada (vt ka Riigikohtu halduskolleegiumi 28. septembri 2006. a otsus asjas nr 3-3-1-47-06).

Kui kontrolli käigus selgub, et dokumendil märgitud isik ei ole tegelik müüja, lähtub maksuhaldur maksukohustuse määramisel Riigikohtu lahenditest. Riigikohtu halduskolleegium on korduvalt selgitanud tulumaksukohustust juhtumitel, kui hiljem selgub, et tulumaksuarvestuses näidatud isik ei ole tegelik müüja (vt nt 12. juuni 2003. a otsus asjas nr 3-3-1-52-03, 20. oktoobri 2004. a otsus asjas nr 3-3-1-48-04 ja 2. detsembri 2004. a otsus asjas nr 3-3-1-50-04).

14. mai 2012. a Riigikohtu otsuse nr 3-3-1-12-12 kohaselt, olukorras, kus äriühingu töötaja mõistetakse süüdi seadusest või tehingust tuleneva teise isiku vara käsutamise või teisele isikule kohustuse võtmise õiguse ebaseadusliku ärakasutamise või teise isiku varaliste huvide järgimise kohustuse rikkumise eest (KarS § 217^2 lg 1) ei ole äriühingule tulumaksu määramine TuMS §51 lg 2 p 3 alusel põhjendatud.

Näiteks töötaja varastab tööandja vara. Töötaja mõistetakse süüdi. Kindlustus korvab äriühingule osaliselt saadud kahju ning töötajalt nõutakse sisse ülejäänud kahju. Varastatud vara kulu ehk tekitatud kahju tööandjale töötaja poolt ei kuulu maksustamisele tulumaksuga kui ettevõtlusega mitteseotud kulu.

Viimati uuendatud 19.12.2024

Teenuse kulu

Ettevõtlusega mitteseotud teenuste ostmise kulu (kood 6080)

Ettevõtluseks vajaliku või mittevajaliku teenuse mõistet tulumaksuseadus ei sätesta ja tegu on määratlemata õigusmõistega. Teenuse mõiste käibemaksuseaduse mõttes sõnastab **§2** lg 3 p 3, kuid kuna käibemaksuseaduse mõiste on lai, siis ei saa teenuse mõiste sisustamisel lähtuda käibemaksuseadusest.

Teenus, mida teiselt isikutelt ostetakse, peab olema seotud maksumaksja ettevõtlusega ning selle hindamisel tuleb arvestada tegevusvaldkonna eripära.

Ettevõtluseks vajalikeks teenusteks loetakse selliseid teenuseid, mis on seotud kas ettevõtluse alustamise, käivitamise, arendamise ja säilitamisega või ka ettevõtte taastamise ning lõpetamisega.

Viimati uuendatud 20.09.2021

Kohustuse täitmine

Ettevõtlusega mitteseotud kohustuse täitmine (kood 6080)

Peale ettevõtlusega mitteseotud teenuste ostmise (**TuMS § 51** lg 2 p 4) ning ettevõtlusega mitteseotud vara soetamise (**TuMS § 52** lg 2 p 1) maksustatakse tulumaksuga ka ettevõtlusega mitteseotud kohustuste täitmine.

Selline ettevõtlusega mitteseotud kohustus võib olla nii maksumaksja enda kohustus kui ka kolmanda isiku kohustus, mille tekkimine ei ole maksumaksja ettevõtlusega seotud.

Viimati uuendatud 20.09.2021

MTÜ, SA ja usuline ühendus

Mittetulundusühingu, sihtasutuse ja juriidilisest isikust usulise ühenduse tegevusega mitteseotud kulu (kood 6080)

Residendist mittetulundusühing, sihtasutus ja juriidilisest isikust usuline ühendus maksab tulumaksu **TuMS § 51** lg 2 punktides 1 ja 3 ning **TuMS §-s 52** nimetatud kuludelt ja väljamaksetelt, samuti isiku põhikirjalise tegevusega (sealhulgas põhikirjas lubatud ettevõtlusega) mitteseotud teenuste ja vara ostmiseks tehtud kuludelt.

Mittetulundusühingu seaduse kohaselt on mittetulundusühing isikute vabatahtlik ühendus, mille eesmärk või põhitegevus ei või olla majandustegevuse kaudu tulu saamine. Sihtasutuste seaduse kohaselt on sihtasutus eraõiguslik juriidiline isik, mis on loodud vara valitsemiseks ja kasutamiseks põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks. Seega puudub neil ettevõtlus ja nad lähtuvad oma tegevuses põhikirja eesmärkide täitmisest.

Põhikirjaliste eesmärkide täitmiseks tehtavaid kulusid ei maksustata tulumaksuga.

Samas nähakse ette, et kui mittetulundusühing, sihtasutus või usuline ühendus omab teatud kulu või vara, siis ei saa see olla tema põhikirjalise tegevusega seotud ja on seetõttu alati maksustatav tulumaksuga. Tulumaksuga maksustatavad maksuobjektid on konkreetselt määratletud ja maksustamisele kuuluvad väljamaksed on järgmised:

1. seaduse alusel määratud trahvid ja sunniraha ning **maksukorralduse seaduse** alusel tasutud intressid;
2. maksumaksjalt erikonfiskeeritud vara maksumus;
3. kõrgendatud määra järgi tasutud keskkonnatasu vastavalt keskkonnatasude seadusele ning seadusega sätestatud nõuete rikkumise või saastamisega looduskeskkonnale ning kolmandale isikule tekitatud kahju hüvitamise tasu;
4. pistis ja altkäemaks;
5. väljamaksed, mille kohta maksumaksjal puudub raamatupidamist reguleerivates õigusaktides ettenähtud nõuetele vastav algdokument;
6. ettevõtlusega mitteseotud vara soetamine;
7. maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku poolt emiteeritud väärtpaberite soetamine, välja arvatud juhul, kui nimetatud väärtpaberid vastavad **investeerimisfondide seaduse §107** lõike 1 tingimustele;
8. osaluse omandamine maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvas juriidilises isikus;
9. viivise või leppetrahvi tasumine, kohtu- või vahekohtuväliselt kahju hüvitamine maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvale juriidilisele isikule;
10. laenu andmine või ettemakse sooritamine maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvale juriidilisele isikule või muul viisil nõudeõiguse omandamine maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku vastu;

11. isiku põhikirjalise tegevusega mitteseotud teenuse või vara ostmiseks tehtud kulud.

Kuna viidatavad punktid kasutavad muuhulgas mõistet ettevõtlusega mitteseotud teenus või vara, siis tuleb mittetulundusühingu, sihtasutuse või usulise ühenduse puhul lähtuda vara või teenuse soetamisel selle seotusest põhikirjaliste eesmärkidega (selle alustamiseks, säilitamiseks, lõpetamiseks jne tehtavad kulud) ja hinnata iga maksumaksja põhikirjas sätestatud eesmärkide saavutamiseks tehtavaid ja sellega kooskõlas olevaid tegevusi.

Põhikirjas tuleb märkida seaduses sätestatud tingimused. Kuid mittetulundusühing, sihtasutus või usuline ühendus võib põhikirjas määratleda ka detailsemalt vahendid, mida läheb vaja eesmärkide saavutamiseks; kululiigid; teenused, mida läheb vaja tema tegevuses ja eesmärkide saavutamiseks jne. Kulud, mis on tehtud põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks, arendamiseks või edendamiseks ning vara valitsemiseks, peavad olema seostatavad põhikirjaliste eesmärkidega. Maksustamisele kuulub selliste kulude tegemine või teenuste ostmine ning osutamine, mida saab käsitleda kui tulu jaotamist liikmete vahel, sest kasumi või tulude jaotamine oma liikmetele on keelatud.

Viimati uuendatud 25.10.2022

Vara soetamine

Ettevõtlusega mitteseotud vara soetamine (kood 6080)

TuMS §52 lg 2 p 1 kohaselt maksustatakse tulumaksuga ettevõtlusega mitteseotud vara soetamine. Kuna ettevõtluse mõiste on eelnevalt käsitletud, käsitletakse järgnevalt vara mõistet.

Vara on defineeritud **TuMS §15** lg-s 1, mille kohaselt loetakse varaks ükskõik millist võõrandatavat ja varaliselt hinnatavat eset, sealhulgas kinnis- või vallasasja, väärtpaberit, nimelist aktsiat, osa, täis- või usaldusühingusse tehtud sissemakset, ühistule makstud osamaksu, investeerimisfondi osakut, nõudeõigust, ostueesõigust, hoonestusõigust, kasutusvaldust, isiklikku kasutusõigust, rentniku õigust, tagasiostukohustust, hüpoteeki, kommertspanti, registerpanti või muud piiratud asjaõigust või selle järjekohta või muud varalist õigust.

Toodud loetelu ei ole ammendav ning varana tuleb käsitleda ükskõik millist rahaliselt hinnatavat aktivat. Oluline on, et vara mõiste sisustamisel ei oma tähtsust selle raamatupidamislik kajastamine või omandiõiguse tekkimine.

Ettevõtlusega mitteseotud vara soetamine maksustatakse vara soetusmaksumuses. Soetusmaksumuse

mõiste on sätestatud **TuMS §-s 38**.

Kuivõrd praktikas tekitab sageli probleeme antud laenude seotuse määratlemine ettevõtlusega (kuivõrd laenu andmisel omandatakse nõudeõigus, mis on käsitletav varana, maksustatakse ettevõtlusega mitteseotud laenu andmist just ettevõtlusega mitteseotud vara soetamisena), käsitletakse nimetatud küsimust järgnevalt detailsemalt.

Selleks et otsustada, kas laenu andmine on ettevõtlusega seotud või mitte, tuleb hinnata ettevõtja majandustegevust tervikuna. Antud laenudega seoses on Riigikohus oma otsuses nr 3-3-1-22-07 märkinud, et üldjuhul tuleb eeldada, et mistahes investeeringu tegemine (kaasa arvatud laenu andmine) on ettevõtlusega seotud, kui sellelt on eeldatavasti võimalik saada tulu ning laenu andmine vastab sedalaadi tehingu tavapärastele tingimustele. Samuti tuleb arvestada ka laenu andja ja saaja omavahelisi suhteid (seotus osaluse või juhtimise kaudu, varasem või tulevikus kavandatav koostöö jms). Oluline võib olla arvestada ka laenu andja võimalikke alternatiive investeerimisel ning laenu saaja alternatiivseid võimalusi laenu saamisel.

Hindamaks laenu vastavust tavapärastele tingimustele, tuleb eelkõige tähelepanu pöörata laenu tagasimakse tähtajale ja laenusaaja võimele saadud laenu tagasi maksta. Tagasimaksmise tõenäosuse seisukohast on oluline analüüsida laenusaaja olemasolevat ja kavandatavat äritegevust, tema äriplaani või muud majandustegevusega seonduvat informatsiooni.

Tulumaksuga maksustamine **TuMS §52** lg 2 p 1 alusel on õigustatud eelkõige siis, kui laenulepingu tingimustest ja laenu kasutamisest nähtub, et laenu ei kavatseta tagasi maksta või see osutub ilmselgelt võimatuks.

Laen võib osutuda laenuandja ettevõtlusega mitteseotud väljamakseks näiteks juhul, kui laenusaaja tegevus raha kasutamisel viitab ilmselgelt tagasimaksmise võimatusele. Ettevõtlusega mitteseotusele võib viidata laenu andmine ebamõistlikult pikaks ajaks, ebamõistlik tagasimakse graafik, tagasimakse tähtaja korduv pikendamine või laenusumma korduv suurendamine. Hinnates laenusaaja suutlikkust laenu tagasi maksta on oluline arvestada ka tagatise olemasoluga.

Laenu andmine on suunatud tulu saamisele eelkõige siis, kui lepitakse kokku ka intressi tasumises. Majandustegevuse seisukohast sõltub kohane intressimäär erinevatest kriteeriumitest, nagu laenu suurus, tagasimakse tähtaeg, tagatise olemasolu ja väärtus, tagasimakseperioodi pikkus jms. Tulumaksuga maksustamisel ei saa lähtuda võlaõigusseaduse (edaspidi VÕS) **§-st 94** ega **TuMS §48** lg 4 p 6 alusel rahandusministri määrusega kehtestatud intressimäärast.

Kui residendist juriidilise isiku poolt antud laenu intressimäär on madalam sama liiki laenude puhul tavapäraselt kokku lepitavast intressimäärast, ei maksustata üldjuhul mitte laenusummat, vaid kohaldatud intressi ja turutingimustele vastava intressi vahet. Erinevate isikute puhul võib selline intressi vahe maksustamine toimuda vastavalt **TuMS §29** lg-le 7, **§48** lg 4 p-le 6 või **§50** lg-le 4.

Erandlikel asjaoludel võib ettevõtlusega seotuks lugeda ka intressita laenu. Seda näiteks juhul, kui laenuandja saab laenutehingust kasu mõnel muul viisil (soodustused, osa ühise äriprojekti kasumist vms).

Koodi 6080 täidavad residendist äriühing ja püsiv tegevuskoht. Real näitab ka residendist mittetulundusühing, sihtasutus ja usuline ühendus tehtud kulu põhikirjalise tegevusega (sh põhikirjas lubatud ettevõtlusega) mitteseotud teenuste ja vara soetamiseks.

Viimati uuendatud 20.09.2021

Lihtsustatud ettevõtlustulu

Füüsilisele isikule teenuse osutamise eest makstud lihtsustatud ettevõtlustulu summa (kood 6080)

Koodil 6080 deklareerib residendist äriühing ja mitteresidendist juriidilise isiku Eestis asuv püsiv tegevuskoht füüsilisele isikule teenuse osutamise eest makstud summa, mis maksustatakse ettevõtlustulu lihtsustatud maksustamise seaduse alusel. Täiendav informatsioon on leitav lehelt „**Ettevõtluskonto**".

Viimati uuendatud 06.09.2024

Ülejääv laenukasutuse kulu

Ülejääv laenukasutuse kulu (kood 6080)

Koodil 6080 deklareerib residendist äriühing ja mitteresidendist juriidilise isiku Eestis asuv püsiv tegevuskoht (välja arvatud finantsettevõtja) majandusaastal tekkinud maksustatava ülejääva laenukasutuse kulu. Ülejääva laenukasutamise kulu arvutamise näited leiate **TSD lisa 6 täitmise juhendist**.
Viimati uuendatud 20.09.2021

Maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioon

Maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioon (kood 6090)

Mitmete **TuMS §52** punktide kohaselt maksustatakse tehingud maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuva juriidilise isikuga. Tulenevalt T**uMS §10¹** maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioon on jurisdiktsioon, mis on kantud „Nõukogu järeldustes maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu kohta" kinnitatud **loetelusse.**

Viimati uuendatud 20.09.2021

Väärtpaberite soetamine

Maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioon asuva juriidilise isiku emiteeritud väärtpaberite soetamine (kood 6090)

TuMS §52 lg 2 p 2 kohaselt maksustatakse maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku poolt emiteeritud väärtpaberite soetamine, välja arvatud juhul, kui nimetatud väärtpaberid vastavad **investeerimisfondide seaduse §107** lõike 1 tingimustele.

Maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvate isikute poolt emiteeritud väärtpaberite soetamine maksustatakse sõltumata sellest, kelle käest need soetatakse. Oluline on vaid see, et need on emiteeritud maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku poolt.

Maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioonis asuva isiku poolt emiteeritud väärtpaberite soetamine ei kuulu maksustamisele ainult juhul, kui nimetatud väärtpaberid vastavad **investeerimisfondide seaduse § 107** lg 1 tingimustele.

Investeerimisfondide seaduse §107 lg 1 on toodud järgmised kriteeriumid:

- ✓ väärtpaberitega kaubeldakse Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi (edaspidi lepinguriigi) reguleeritud turul väärtpaberituru seaduse §3 mõistes või muul reguleeritud turul, mis on lepinguriigi poolt tunnustatud ja korrapäraselt korraldatav ning mille vahendusel on võimalik avalikkusel omandada või võõrandada väärtpabereid;
- ✓ väärtpaberitega kaubeldakse käesoleva lõike punktis 1 nimetamata riigi reguleeritud turul, kui see

- ✓ riik on nimetatud investeeriva fondi tingimustes või põhikirjas;

- ✓ väärtpaberitega ei kaubelda käesoleva lõike punktis 1 või 2 nimetatud riikide reguleeritud turgudel, kuid emiteerimise tingimuste kohaselt võetakse väärtpaberid nimetatud riigi reguleeritud turul kauplemisele 12 kuu jooksul pärast väärtpaberite emiteerimist.

Väärtpaberituru seaduse §3 kohaselt on reguleeritud väärtpaberiturg korraldatav või juhitav ning lepinguriigi poolt järelevalvatav organisatsiooniliste, õiguslike ja tehniliste lahenduste mitmepoolne süsteem, mis on moodustatud sinna kauplemiseks võetud väärtpaberitega pideva ja korrapärase kauplemise võimaldamise eesmärgil. Selles viiakse ühetaolistel tingimustel kokku erinevate isikute eri- või üheaegsed väärtpaberite omandamis- ja võõrandamishuvid, mille kokkuviimise tulemuseks on leping.

Tulumaksuga ei kuulu maksustamisele maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioonis asuva isiku poolt emiteeritud väärtpaberite soetamine ka juhul, kui nendega veel ei kaubelda reguleeritud turgudel, kuid emiteerimise tingimuste kohaselt võetakse need reguleeritud turul kauplemisele 12 kuu jooksul pärast väärtpaberite emiteerimist.

Maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioonis asuva isiku poolt emiteeritud väärtpaberite soetamist maksustatakse väärtpaberite soetusmaksumuses. Soetusmaksumuse mõiste on sätestatud **TuMS §-s 38**.

Viimati uuendatud 20.09.2021

Osaluse omandamine

Osaluse omandamine maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioonis asuvas juriidilises isikus (kood 6100)

TuMS §52 lg 2 p 3 kohaselt maksustatakse tulumaksuga kõik osaluse omandamised maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioonis asuvates isikutes, sõltumata sellest, kelle käest need omandatakse. Osaluse omandamine maksustatakse soetusmaksumuses. Soetusmaksumuse mõiste on sätestatud **TuMS §-s 38**.

Viimati uuendatud 20.09.2021

Viivis, leppetrahv ja kahju hüvitamine

Viivise või leppetrahvi tasumine, kohtu- või vahekohtuväline kahju hüvitamine (kood 6110)

TuMS §52 lg 2 p 4 alusel maksustatakse maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioonis asuvale juriidilisele isikule viivise või leppetrahvi tasumine, kohtu- või vahekohtuväliselt kahju hüvitamine.

VÕS §113 lg 1 kohaselt loetakse viiviseks rahalise kohustuse täitmisega viivitamise korral võlausaldajale tasutav viivitusintress.

VÕS §158 lg 1 kohaselt käsitletakse leppetrahvina lepingut rikkunud poole kohustust maksta kahjustatud poolele lepingus määratud rahasumma.

Käesoleva sätte alusel maksustatakse ka kahju (sõltumata kahju liigist) hüvitamine maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioonis asuvale isikule juhul, kui selline kahju hüvitatakse kohtu- või vahekohtuväliselt. Kohtu või vahekohtuna peetakse silmas mistahes riigi vastavat kohut.

Viimati uuendatud 20.09.2021

Nõude õigus

Laenu andmine või ettemakse või muu nõudeõigus (kood 6120)

Laenu andmine või ettemakse maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioonis asuvale juriidilisele isikule või muul viisil nõudeõiguse omandamine maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku vastu kuulub tulumaksuga maksustamisele.

VÕS §396 kohaselt kohustub üks isik (laenuandja) andma laenulepinguga teisele isikule (laenusaaja) rahasumma või asendatava asja (laenu). Laenusaaja aga kohustub tagasi maksma sama rahasumma

või tagastama sama liiki asja samas koguses ja sama kvaliteediga. Laenu andmisel maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvale isikule maksustatakse tulumaksuga kogu laenu summa.

Ettemaksuna käsitletakse rahalise sooritusе täitmist enne, kui teine pool on täitnud oma mitterahalise kohustuse. Ettemaksu tegemisel maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioonis asuvale isikule, maksustatakse tulumaksuga kogu ettemaksu summa.

Kolmandatelt isikutelt maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioonis asuva isiku vastu nõudeõiguse omandamisel maksustatakse omandaja poolt nõudeõiguse omandamiseks tehtud väljamaksete summa, mitte nõudeõiguse enda suurus.

Viimati uuendatud 20.09.2021

Krediidiasutus

Residendist krediidiasutuse maksustamine (kood 6130)

Residendist krediidiasutus maksab tulumaksu **TuMS §52** alusel järgmistelt väljamaksetelt ja kahjudelt (välja arvatud juhul, kui nendelt väljamaksetelt on kinni peetud tulumaks **TuMS §41** alusel või tasutud tulumaks vastavalt **TuMS §-dele 4**8–51):

1. **TuMS §52** lg 2 p-des 1 ja 2 nimetatud väljamaksetelt;
2. **TuMS §52** lg 2 punktis 4 nimetatud väljamaksetelt (välja arvatud juhul, kui väljamakse on tehtud krediidi- või finantseerimisasutusele, mis vastab oma asukohariigi seadustes Eesti krediidi- või finantseerimisasutusega samaväärse asutuse kohta esitatud nõuetele);
3. kahjult, mida krediidiasutus saab maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku vastu omandatud nõudeõiguse (sealhulgas antud laenu ja tehtud ettemakse) võõrandamisest või sissenõudmisest loobumisest.

Oluline on, et **TuMS §52** lg 2 p-s 4 nimetatud residendist krediidiasutuse poolt tehtud väljamaksed (viivise või leppetrahvi tasumine, kohtu- või vahekohtuväliselt kahju hüvitamine maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioonis asuvale juriidilisele isikule) ei kuulu maksustamisele juhul, kui väljamakse on tehtud krediidi- või finantseerimisasutusele, mis vastab oma asukohariigi seadustes Eesti krediidi- või finantseerimisasutusega samaväärse asutuse kohta esitatud nõuetele. Eesti krediidi- ja/või finantseerimisasutusega samaväärse asutuse kohta esitatud nõuded on sätestatud krediidiasutuste seaduses.

Erinevalt tavapärastest äriühingutest maksustatakse residendist krediidiasutuse kahju, mida ta saab maksualast koostööd mittetegev jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku vastu omandatud nõudeõiguse (sealhulgas antud laenu ja tehtud ettemakse) võõrandamisest või sissenõudmisest loobumisest. Kahjuna käsitletakse nõudeõiguse soetusmaksumuse ja müügihinna vahet. Soetusmaksumuse mõiste on sätetatud **TuMS §-s 38**.

Viimati uuendatud 20.09.2021

Ümberarvutus

Tulumaksu ümberarvutus (kood 6140)

Koodil 6140 võib maksumaksja teha tulumaksu ümberarvutuse (**TuMS §54** lõikele 6) juhul, kui langevad ära maksustamise aluseks olevad asjaolud.

Mitte iga kulu ja väljamakse, mida lisal 6 deklareeritakse ei kuulu ümberarvutuse alla. Ümberarvutuse võib teha, kui langevad ära **TuMS §5**1 lõige 2 punktides 3–5, §51 lõikes 3 ning §52 lõigetes 2 ja 3 maksustamise aluseks olevad asjaolud. See on lubatud põhjusel, et sellistele kuludele ja väljamaksetele on kehtestatud preventiivne maksukohustus. Kui tulumaksuga maksustamise alus on ära langenud, tuleb maksumaksja jaoks taastada endine olukord.

Koodi 6140 võib täita ainult juhul, kui varasemal maksustamisperioodil on täidetud mõni lisa 6 ridadest/koodidest, mille osas on ümberarvutus lubatud ning selle täidetud rea/koodi alusel on maksumaksjal tekkinud maksukohustus. Koodil 6140 kajastatakse ridade 17, 18 ja 20–24 ning alates 01.01.2015 koodide 6070, 6080 ja 6090–6130 ümberarvestused.

Maksustamise ebakõla põhjustatud summa osas on võimalik ümberarvutus juhul, kui on eelnevates perioodides täidetud summa koodil 6000 liigiga 623.

NÄIDE 1

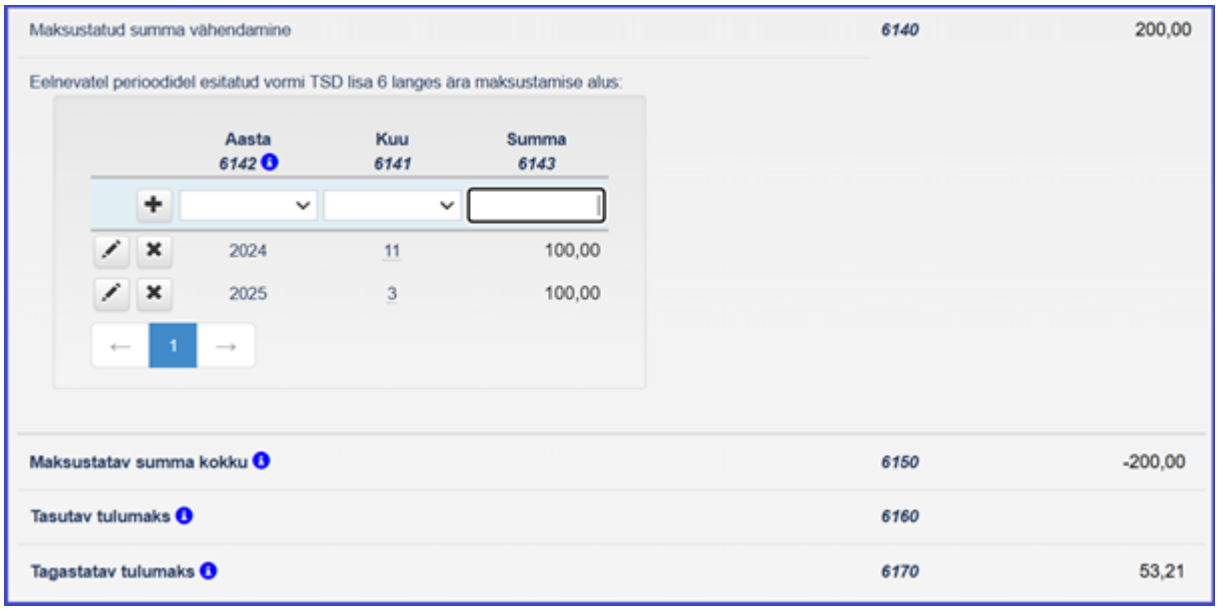
Äriühing tegi 2025. a veebruaris ülekande summas 8000 eurot, mille kohta tal puudus nõuetele vastav algdokument. Äriühing deklareeris 2025 veebruari lisa 6 koodil 6070 tasutud summa 8000 eurot. Juunis 2025 saab äriühing puuduva algdokumendi, st langes ära veebruaris deklareeritud summa kohta maksustamise aluseks olnud asjaolu ja maksumaksjal on õigus teha tulumaksu ümberarvutus. Maksumaksja täidab juunis 2025 vorm TSD lisa 6 koodi 6140, näidates seal 8000 eurot, koodil 6141 veebruarikuu ja koodil 6142 2025. aasta.

Maksustamise aluse äralangemise deklareerimisel saab perioodi vahemik olla pikem kui kolm aastat, sest ümberarvutuse puhul ei ole tegemist parandusdeklaratsiooni esitamisega ning tulumaksuseaduses ei ole sätestatud tähtaega, millisel perioodil kehtiks maksustamise aluse ära langemisel ümberarvutuse tegemise võimalus.

NÄIDE 2

Äriühing tegi ülekanded novembris 2024 ja märtsis 2025 summas 100 eurot, millede kohta puudus nõuetele vastav algdokument. Äriühing deklareeris nii novembris 2024 kui ka märtsis 2025 lisas 6 koodil 6070 summa 100 eurot ning tasus tulumaksu kokku summas 53,21eurot (25 eurot + 28,21eurot). Aprillis 2025 saab äriühing puuduvad algdokumendid, st langes ära novembris ja märtsis deklareeritud summade kohta maksustamise aluseks olnud asjaolu ja maksumaksjal on õigus teha tulumaksu ümberarvutus.

Aprill 2025 TSD lisa 6



Juhime tähelepanu, et kui maksustamise alus langeb ära erinevatel perioodidel deklareeritud summadelt, siis tagastatav tulumaks arvutatakse deklareeritud perioodil kehtinud aasta tulumaksumääraga nt 2024 aastal oli tulumaksumääraks 20/80.

Viimati uuendatud 20.12.2024

Parandusdeklaratsioon

Kui lisa 6 koodidel 6000 kuni 6140 esitanud andmed ei vasta tegelikkusele või on andmete esitamisel eksitud, siis lisas 6 paranduste tegemiseks ei ole võimalik näidata nendel koodidel miinusmärgiga summat või teha vahearvestusi. Selleks tuleb esitada vastava perioodi kohta uus lisa 6 õigete andmetega, st esitada selle perioodi kohta uus (parandus) deklaratsioon.

Paberkandjal esitatavale lisale 6 lisatakse märkus „parandus“. TSD lisa 6 esitatakse koos põhivormiga TSD.

Parandusdeklaratsioone on võimalik esitada nii paberkandjal kui ka elektroonselt kuni kolm aastat tagasi.

Viimati uuendatud 29.09.2021

Erijuhtude tulumaks

Erijuhtude tulumaksukohustuse deklareerimine (koodid 6150–6170)

Koodile 6150 arvutatakse TSD lisa 6 maksustatav summa kokku koodidelt 6000 kuni 6130 (välja arvatud koodidel 6011, 6021 ja 6041 kajastatud summad) – koodi 6140 summa. Koodil 6160 arvutatakse kalendrikuul tasutav tulumaks (kood 6150 × 22/78 **tulumaksuseaduse § 4** lõiked 1 ja 1^1).

Koodil 6170 arvutatakse kalendrikuu tagastatav tulumaks, kui koodil 6150 maksustatav summa kokku on negatiivne (kood 6150 × 22/78 tulumaksuseaduse § 4 lõiked 1 ja 1^1).

Koodidel 6160 ja 6170 näidatud tasutav/tagastatav tulumaks kantakse vormi TSD koodile 114.

Viimati uuendatud 20.12.2024

Lisa 7 täitmise juhised

Kes täidab TSD lisa 7

TSD lisa 7 täitjaks ja maksumaksjaks on residendist äriühingud (TuMS § 50):

- ✓ aktsiaselts, k.a aktsiaseltsifond;
- ✓ osaühing;
- ✓ täisühing;
- ✓ usaldusühing;
- ✓ tulundusühistu;
- ✓ Riigimetsa Majandamise Keskus.

Kiirelt kätte

Selgitused dividendide, omakapitali väljamaksete ja muude maksustamist mõjutavate asjaolude deklaratsiooni vormi TSD lisa 7 täitmiseks | **pdf**

Tulundusühistute puhul tuleb lisaks tulundusühistuseaduses sätestatuga arvestada ka konkreetset tulundusühistut reguleeriva õigusaktiga, näiteks hooneühistute puhul tuleb lähtuda hooneühistuseadusest. Aktsiaseltsifondile rakendatakse üldjuhul aktsiaseltsi maksustamise reeglid, tuues eraldi välja olukorrad, kus seadusanja on aktsiaseltsifondile lisa 7 täitmisel kehtestanud erinevused võrreldes tavalise aktsiaseltsiga.

Kes ei pea TSD lisa 7 esitama

Lisal 7 ei ole maksumaksjateks ja lisa 7 ei esita juriidilised isikud, kellel on keelatud kasumi jagamine oma liikmetele, näiteks mittetulundusühingud.
Samuti ei kuulu maksumaksjate hulka Eesti Pank, usaldusfondid ning kasumit jaotavad juriidilise isiku staatust mitteomavad isikuteühendused või varakogumid, näiteks seltsingud.

Mis juhtudel esitatakse TSD lisa 7

TSD lisa 7 esitatakse juhul, kui äriühing on maksustamisperioodil:

- ✓ teinud lisal 7 deklareeritavaid väljamakseid,
- ✓ ühinemise/jagunemisel üle andnud õigusi,
- ✓ saanud tulusid või ühinemisel/jagunemisel õigusi, s.t tegemist on toimingutega, mida loetakse maksustamist mõjutavateks asjaoludeks, tuleb kalendrikuu eest esitada lisa 7 ja täita kassapõhiselt järgmistes olukordades:

  1) osa I või II dividendide või varjatud kasumieraldise väljamaksmisel, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasumi ja Eestist vara väljaviimisel;
  2) osa Ia või II omakapitalist väljamaksete tegemisel, omakapitali deklareerimisel, kui vara ei kasutata Eesti majandustegevuses;
  3) osa Ia või II likvideerimisjaotise väljamaksmisel;
  4) osa Ia äriühingu omakapitali sissemaksete tegemisel;
  5) osa Ib või II deklareerimisele kuuluvate tulude saamisel;
  6) osa III ühinemisel/jagunemisel maksumaksja poolt välja maksmata summade kasutamise õiguste üleandmisel enne äriregistris vastava kande tegemist;
  7) osa IV ühinemisel/jagunemisel ühendatavalt/jagunevalt äriühingult või püsivalt tegevuskohalt summade kasutamise õiguse saamisel äriregistris kande tegemise või hiljemalt sellele järgneval kalendrikuul;
  8) osa V krediidiasutuse kvartaalse kasumi maksustamisel

Maksustamisperiood, deklareerimine ja maksu tasumine

Maksustamisperiood on **kalendrikuu**. Väljamakstud dividendid, omakapitali väljamaksed või likvideerimisjaotised deklareeritakse lisas 7 selle kalendrikuu eest, millal väljamaksed tegelikult tehakse. Väljamakse ei tähenda ainult rahalist väljamakset, s.t raha liikumist. Väljamakse võib olla ka näiteks tasaarvestus, vahetamine vms.

Näide
Äriühingu üldkoosolekul tehakse dividendide maksmise otsus, kuid äriühing ei tee rahalist väljamakset. Dividendi saaja ei võta saadud dividende rahas välja, vaid annab äriühingule laenu. Tegemist on kahe erineva tehinguga, raamatupidamises tehakse vastavad kanded, kus raha ei liigu. See ei tähenda, et dividende ei ole välja makstud:
- tehing 1 on dividendide väljamaksmine
- tehing 2 on saadud dividendide arvelt laenu andmine.

Väljamakstud dividendid tuleb deklareerida väljamaksmise kalendrikuul nii TSD lisas 7 kui ka vormil INF 1.

Maksmisele kuuluv tulumaksusumma kantakse Maksu- ja Tolliameti pangakontole hiljemalt maksustamisperioodile järgneva kuu 10. kuupäevaks (**TuMS § 54 lõige 4**) ja esitatakse hiljemalt samaks kuupäevaks TSD lisa 7 koos sama kalendrikuu kohta esitatud vorm INF 1 „Dividendide ja omakapitalist tehtud väljamaksete saajate deklaratsioon" (**TuMS § 56 lõige 1**).

TSD lisa 7 osa V esitamine

Residendist krediidiasutus esitab lisa 7 osa V ja maksab tulumaksu üks kord kvartalis (TuMS § 47^1 lg 1) järgmiselt:

- I kvartali eest 10. juuniks
- II kvartali eest 10. septembriks
- III kvartali eest 10. detsembriks
- IV kvartali eest järgmise kalendriaasta 10. märtsiks.

Osa V täitmisel vormi INF 1 ei täideta, sest tegemist ei ole väljamaksega.

Viimati uuendatud 04.01.2023

Väljamakstud dividendid ja kasumieraldised (osa I)

Dividendide ja muu kasumieraldiste deklareerimisel on oluline kas väljamakseid tehakse

- lisas 7 osas I äriühingu teenitud kasumi arvelt (I osa kood 7008)

või

- lisa 7 osas II deklareeritud teiselt äriühingult saadud tulude või välisriigis asuvalt püsivalt tegevuskohalt saadud kasumi arvelt mis on juba maksustatud (osa II 7310).

Kui maksumaksja **on saanud** dividende mitteresidendist äriühingult, mida lisa 7 osas II deklareerimisele ei kuulu, on dividendi saajal võimalik kasutada välisriigist saadud dividendidelt tasutud või kinnipeetud tulumaksu oma väljamakstud dividendide maksukohustuse vähendamiseks (lisa 7 osas Ib).

Vastavalt hooneühistuseaduse § 2 lõikele 3 ei maksta hooneühistu liikmele dividende ega tehta muid väljamakseid puhaskasumi arvelt. Seega, hooneühistud lisa 7 osa I koodi 7008 ning osa II koode 7310 ja 7311 ei täida.

- **Koodil 7008** deklareerib maksumaksja kalendrikuus väljamakstud dividendide ja kasumieraldiste summa, mis maksustatakse tulumaksumääraga 22/78.

  Kui mitterahalise dividendi turuväärtus ületab dividendiks jaotatava kasumi summat, siis koodil 7008 näidatakse mitterahalise dividendi turuväärtus.

  Koodil 7008 ei näidata osa II koodil 7310 deklareeritud maksuvabalt väljamakstud dividendi summat ning koodil 7311 deklareeritud madalama maksumääraga maksustatud summa arvelt väljamakstud dividende ja muid kasumieraldisi.

- **Koodil 7200** arvutatakse maksustamisperioodi maksukohustus koodilt 7008.

Näide
Kuu OÜ 2024. aasta majandusaasta aruande tulemusena on kasum 300 000.00 eurot, mis planeeritakse välja maksta. Enne majandusaasta aruande kinnitamist otsustatakse osanikele vaid osa dividendide välja maksta nn avansina. Äriseadustikus sätestatud korras (äriseadustiku § 277 lg 3) ja tingimustel võib 2024. aasta jaotamata kasumist ette dividendina välja maksta kuni 50% ehk 150 000.00 eurot. Avansilised dividendid maksti välja 2025. a veebruaris ja deklareeriti järgmiselt.

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

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste maksustatav summa	7008	*150 000.00*
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: *150 000 × 22/78 = 42 307.69*	7200	*42 307,69*

Dividendide saajate kohta esitatakse vorm INF 1.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja	Väljamakse

isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi		liik	summa	kinnipeetud tulumaks
			nimi	aadress			
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13074
1XXXXXX	–	*OÜ Pilveke*	–	–	*DK*	*150 000.00*	–

Kui OÜ Pilvekene asemel makstakse dividende osanikust füüsilisele isikule, siis eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni ning tabelis 7.1 kajastatakse dividendid summas 150 000 eurot. Kuna äriühing on dividendidelt tulumaksu tasunud, siis füüsilisel isikul ei tule saadud dividendidelt täiendavalt tulumaksu tasuda. Laekunud dividendid võetakse füüsilise isiku üldise maksuvaba tulu arvutamisel arvesse (tulumaksuseaduse § 23 lg 3).

Füüsilise isiku tuludeklaratsioon

7. Tulud, mida arvestatakse ainult maksuvaba tulu arvutamisel				
7.1. Eesti äriühingult saadud dividendid või muud kasumieraldiste väljamaksed, mida ei maksustata füüsilise isiku tuluna				
Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Pensioni investeerimiskontole laekunud tulu
registrikood	nimi			
1xxxx	*Kuu OÜ*	*dividendid ja muud kasumieraldised*	*150 000.00*	

KEHTIV KUNI 31.12.2024

Näide
Kuu OÜ ei ole eelnevatel aastatel maksnud dividende ega ka omakapitali väljamakseid. 2020. aasta majandusaasta aruande tulemusena on kasum 300 000.00 eurot, mis planeeritakse välja maksta. Enne majandusaasta aruande kinnitamist otsustatakse osanikele vaid osa dividendide välja maksta nn avansina. Äriseadustikus sätestatud korras (äriseadustiku § 277 lg 3) ja tingimustel võib 2020. aasta jaotamata kasumist ette dividendina välja maksta kuni 50% ehk 150 000.00 eurot. Avansilised dividendid maksti välja 2021. a veebruaris ja deklareeriti järgmiselt.

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

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste maksustatav summa	7008	*150 000.00*
Madalama maksumääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7009	
Tavamääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7010	*150 000.00*
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: *150 000 × 20/80 = 37 500*	7200	*37 500.00*

Seega deklareerib osaühing nn avansina makstud dividendid tavakorras koodidel 7008 ja 7010 ning esitab dividendide saajate kohta vormi INF 1.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja					Väljamakse		
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi		liik	summa	kinnipeetud tulumaks
			nimi	aadress			
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13074
1XXXXXX	–	*OÜ Pilveke*	–	–	*DK*	*150 000.00*	–

Kui OÜ Pilvekene asemel makstakse dividende osanikust füüsilisele isikule, siis eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni ning tabelis 7.1 kajastatakse dividendid summas 150 000 eurot. Kuna äriühing on dividendidelt tulumaksu tasunud, siis füüsilisel isikul ei tule saadud dividendidelt täiendavalt tulumaksu tasuda. Laekunud dividendid võetakse füüsilise isiku üldise maksuvaba tulu arvutamisel arvesse (tulumaksuseaduse § 23 lg 3).

Füüsilise isiku tuludeklaratsioon

7. Tulud, mida arvestatakse ainult maksuvaba tulu arvutamisel				
7.1. Eesti äriühingult saadud dividendid või muud kasumieraldiste väljamaksed, mida ei maksustata füüsilise isiku tuluna				
Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Pensioni investeerimiskontole laekunud tulu
registrikood	nimi			
1xxxx	*Kuu OÜ*	*dividendid ja muud kasumieraldised*	*150 000.00*	

Viimati uuendatud 19.12.2024

Dividendi mõiste

Dividendi saamise aluseks on osalus äriühingus. Dividendi puhul on tegemist passiivse tuluga, s.t sõltumata sellest, kas omanik võtab kasumi teenimisest osa või mitte, on tal õigus dividendi saamisele. Dividend on kasu, mida saadakse äriühingusse paigutatud investeeringult.

Dividendide maksmise kord on reguleeritud tulundusühistul tulundusühistuseadusega ning täis- ja usaldusühingul, osaühingul ning aktsiaseltsil äriseadustikuga, kuid deklareerimine ja maksustamine toimub TuMS § 50 ja 50[1] sätestatud korras.

Aktsiaseltsifondi kasumi jaotamist dividendina deklareeritakse ja maksustatakse nende väljamaksmisel

sarnaselt teiste äriühingutega.

TuMS § 18 lõige 2 sätestab, et dividend on väljamakse, mida tehakse:

- juriidilise isiku pädeva organi otsuse alusel
- puhaskasumist või eelmiste majandusaastate jaotamata kasumist
- dividendi saajale, kellel on osalus juriidilises isikus (aktsiate või osade omamine, täis- või usaldusühingu osanikuks või tulundusühistu liikmeks olemine või muud vormid vastavalt äriühingu asukohamaa seadustele).

Seega on dividendi nõudeõiguse tekkimise aluseks otsus maksta dividendi ja dividendi maksmisel on oluline tuvastada isikute ring, kellel on õigus dividendi saada.

Dividend seotud mitme konkreetse tunnusega. Kui mõni tunnustest on täitmata, siis võib olla tegemist muu kasumieraldisega.

Näiteks, kui väljamakse toimub jaotamata kasumist ilma pädeva organi otsuseta.

Kasumieraldisega võib olla tegemist juhul, kui ühistu liikmele makstakse kasumiosa, mille suurus ei sõltu osamakse suurusest. Kasumieraldis võib olla aktsionärile või osanikule tasuta või soodushinnaga äriühingu vara kasutada andmine vms.

Väljakuulutatud dividendide väljamaksmise kordade arv ei ole piiratud. Eeldatakse, et dividendid makstakse välja korraga. Kui äriühingul ei ole selleks piisavalt vahendeid, siis võib väljamaksmine toimuda ka mitu korda. Siinkohal ei ole vahet, millises vormis dividendid välja makstakse, kas rahalises või mitterahalises.

Mitterahalises vormis antud dividendi puhul tuleb see ümber arvutada rahasse. Kui mitterahalise dividendi või kasumieraldise turuväärtus ületab dividendiks või kasumieraldiseks jaotatava kasumi summat, siis näidatakse jaotatava kasumina mitterahalise dividendi või kasumieraldise turuväärtus.

Dividendidest loobumine võib toimuda ilma väljamakset tegemata. Näiteks osanikud, aktsionärid loobuvad dividendinõudest. Raamatupidamises tehakse dividendi maksmise otsuse tühistamisel vastavad kanded, kuid lisa 7 täitmist ja esitamist ei toimu, sest väljamakset tegelikult ei tehtud.

Maksumaksja poolt kasumi kasutamist fondiemissiooniks, kahjumi katmiseks või reservide moodustamiseks ei käsitleta kasumieraldistena või dividendidena TuMS § 50 lõike 1 tähenduses.

Viimati uuendatud 22.06.2022

Dividendi maksustamine

Residendist äriühing maksab kasumi jaotamisel ehk dividendi väljamaksmisel tulumaksu määras 22/78.Väljamakstud dividend deklareeritakse väljamaksmise kuu TSD lisas 7 koodil 7008. Koos lisa 7 täidetakse dividendide saajate kohta vorm INF 1.

Näide 1
OÜ-l Mägramaja on jaotamata kasum 2000.00 eurot, millest makstakse dividendina välja 1600.00 eurot mais 2025.

OÜ Mägramaja maikuu 2025 TSD lisa 7

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

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste maksustatav summa	7008	*1600.00*
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: *1600 × 22/78 = 451.28*	7200	*451.28*

Koodil 7008 deklareeritud väljamakstud dividendi summa 1600.00 euro saajate kohta tuleb täita vorm INF 1.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja					Väljamakse		
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi		liik	summa	kinnipeetud tulumaks
			nimi	aadress			
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13074
4XXXXXXX	–	*Tiiu Mägra*	–	–	*DK*	*1600.00*	

Kuna dividendide saajaks on füüsiline isik Tiiu Mägra, siis eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni ning tabelis 7.1 kajastatakse dividendid summas 1600 eurot. Kuna äriühing on dividendidelt tulumaksu määras 22/78 tasunud, siis füüsilisel isikul ei tule saadud dividendidelt täiendavalt tulumaksu tasuda. Laekunud dividendid võetakse füüsilise isiku üldise maksuvaba tulu arvutamisel arvesse (tulumaksuseaduse § 23 lg 3).

Füüsilise isiku tuludeklaratsioon

7. Tulud, mida arvestatakse ainult maksuvaba tulu arvutamisel				
7.1. Eesti äriühingult saadud dividendid või muud kasumieraldiste väljamaksed, mida ei maksustata füüsilise isiku tuluna				
Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Pensioni investeerimiskontole laekunud tulu (märkida „X“)
registrikood	nimi			
1xxxx	*OÜ Mägramaja*	*dividendid ja muud kasumieraldised*	*1600.00*	

Näide 2

OÜ Murumuna sai dividende 3000.00 eurot AS-ilt Päikeseratas, kus OÜ osalus AS-is on väiksem kui 10%. AS Päikeseratas on väljamakstud dividendid lisal 7 deklareerinud ja maksustanud. Nüüd maksab OÜ saadud dividendid summas 3000.00 eurot välja oma füüsilisest isikust osanikule Mari Maasikule märtsis 2025.

OÜ Murumuna ei saa TuMS § 54 lõiget 5 rakendada, sest selle sätte kohaselt saab ainult välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu võtta äriühingu enda maksukohustuse vähendamiseks arvesse. Dividende saanud OÜ Murumuna osaluse suurus ei vasta ka TuMS § 50 lg 1^1 punktis 1 sätestatud tingimustele, s.t tema osalus dividendide saamisel on väiksem kui 10%.

Seega tuleb OÜ-l Murumuna füüsilisest isikust osanikule väljamakstavad dividendid 3000.00 eurot deklareerida koodil 7008. Siinkohal tekib Eesti äriühingult saadud dividendide puhul topelt maksustamine.

OÜ Murumuna märtsikuu 2025 TSD lisa 7

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

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste maksustatav summa	7008	*3000.00*
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: *3000 × 22/78 = 846.15*	7200	*846.15*

Koos lisaga 7 tuleb täita vorm INF 1, kus näidatakse dividendi saanud isikud eraldi.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja					Väljamakse		
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi		liik	summa	kinnipeetud tulumaks
			nimi	aadress			
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13074
1XXXXXXX	–	*Mari Maasik*	–	–	*DK*	*3000.00*	

Kuna OÜ Murumuna maksab dividendid edasi füüsilisele isikule, siis eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni ning tabelis 7.1 kajastatakse dividendid summas 3000 eurot. Kuna äriühing on dividendidelt tulumaksu tasunud, siis füüsilisel isikul ei tule saadud dividendidelt täiendavalt tulumaksu tasuda. Laekunud dividendid võetakse füüsilise isiku üldise maksuvaba tulu arvutamisel arvesse (tulumaksuseaduse § 23 lg 3).

Füüsilise isiku tuludeklaratsioon

7. Tulud, mida arvestatakse ainult maksuvaba tulu arvutamisel				
7.1. Eesti äriühingult saadud dividendid või muud kasumieraldiste väljamaksed, mida ei maksustata füüsilise isiku tuluna				
Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Pensioni investeerimiskontole laekunud tulu
registrikood	nimi			
1xxxx	*OÜ Murumuna*	*dividendid ja muud kasumieraldised*	*3000.00*	

Viimati uuendatud 19.12.2024

Tavamääraga maksustatud dividend, kehtiv kuni 31.12.2024

Residendist äriühing maksab kasumi jaotamisel ehk dividendi väljamaksmisel tulumaksu tavamääras 20/80, kui äriühing ei ole kolmel eelneval aastal maksnud maksustatud dividende ja omakapitali väljamakseid või madalama maksusumääraga maksustatav arvestuslik kasumi summa on käesoleval aastal ära kasutatud.

Näide 1
OÜ-l Mägramaja on jaotamata kasum 2000.00 eurot, millest makstakse dividendina välja 1600.00 eurot mais 2022. Eelneval kolmel aastal – 2019, 2020 ja 2021 – ei makstud omanikele dividende ega ka omakapitali väljamakseid ehk sellel aastal kuulub kogu väljamakse maksustamisele tulumaksuga määras 20/80. Koodidele 7008 ja 7010 kirjutatakse kalendrikuul väljamakstud dividendi summa 1600.00 eurot.

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

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste maksustatav summa	7008	*1600.00*
Madalama maksumääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7009	
Tavamääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7010	*1600.00*

Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: *1600 × 20/80 = 400*	7200	*400.00*

Koodidel 7008 ja 7010 deklareeritud väljamakstud dividendi summa 1600.00 euro saajate kohta tuleb esitada vorm INF 1.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja					Väljamakse		
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi		liik	summa	kinnipeetud tulumaks
			nimi	aadress			
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13074
4XXXXXXX	–	*Tiiu Mägra*	–	–	*DK*	*1600.00*	

Kuna dividendide saajaks on füüsiline isik Tiiu Mägra, siis eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni ning tabelis 7.1 kajastatakse dividendid summas 1600 eurot. Kuna äriühing on dividendidelt tulumaksu määras 20/80 tasunud, siis füüsilisel isikul ei tule saadud dividendidelt täiendavalt tulumaksu tasuda. Laekunud dividendid võetakse füüsilise isiku üldise maksuvaba tulu arvutamisel arvesse (tulumaksuseaduse § 23 lg 3).

Füüsilise isiku tuludeklaratsioon

7. Tulud, mida arvestatakse ainult maksuvaba tulu arvutamisel

7.1. Eesti äriühingult saadud dividendid või muud kasumieraldiste väljamaksed, mida ei maksustata füüsilise isiku tuluna

Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Pensioni investeerimiskontole laekunud tulu (märkida „X“)
registrikood	nimi			
1xxxx	*OÜ Mägramaja*	*dividendid ja muud kasumieraldised*	*1600.00*	

Näide 2
OÜ Murumuna sai dividende 3000.00 eurot AS-ilt Päikeseratas, kus OÜ osalus AS-is on väiksem kui 10%. AS Päikeseratas on väljamakstud dividendid lisal 7 deklareerinud ja maksustanud. Nüüd maksab OÜ saadud dividendid summas 3000.00 eurot välja oma füüsilisest isikust osanikule Mari Maasikule märtsis 2022.

OÜ Murumuna ei saa TuMS § 54 lõiget 5 rakendada, sest selle sätte kohaselt saab ainult välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu võtta äriühingu enda maksukohustuse vähendamiseks arvesse. Dividende saanud OÜ Murumuna osaluse suurus ei vasta ka TuMS § 50 lg 1^1 punktis 1 sätestatud tingimustele, s.t tema osalus dividendide saamisel on väiksem kui 10%.

Seega tuleb OÜ-l Murumuna füüsilisest isikust osanikule väljamakstavad dividendid 3000.00 eurot deklareerida koodil 7008. Siinkohal tekib Eesti äriühingult saadud dividendide puhul topelt maksustamine. OÜ Murumuna ei maksnud 2019.–2021. aastal omanikele dividende ega ka omakapitali väljamakseid ehk

välja makstud dividendid maksustatakse määras 20/80.

OÜ Murumuna TSD lisa 7

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

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste maksustatav summa	7008	*3000.00*
Madalama maksumääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7009	
Tavamääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7010	*3000.00*
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: *3000 × 20/80 = 750*	7200	*750.00*

Koos lisaga 7 tuleb esitada vorm INF 1, kus näidatakse dividendi saanud isikud eraldi.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja					Väljamakse		
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi		liik	summa	kinnipeetud tulumaks
			nimi	aadress			
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13074
1XXXXXXX	–	*Mari Maasik*	–	–	*DK*	*3000.00*	

Kuna OÜ Murumuna maksab dividendid edasi füüsilisele isikule, siis eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni ning tabelis 7.1 kajastatakse dividendid summas 3000 eurot. Kuna äriühing on dividendidelt tulumaksu tasunud, siis füüsilisel isikul ei tule saadud dividendidelt täiendavalt tulumaksu tasuda. Laekunud dividendid võetakse füüsilise isiku üldise maksuvaba tulu arvutamisel arvesse (tulumaksuseadusee § 23 lg 3).

Füüsilise isiku tuludeklaratsioon

7. Tulud, mida arvestatakse ainult maksuvaba tulu arvutamisel				
7.1. Eesti äriühingult saadud dividendid või muud kasumieraldiste väljamaksed, mida ei maksustata füüsilise isiku tuluna				
Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Pensioni investeerimiskontole laekunud tulu
registrikood	nimi			
1xxxx	*OÜ Murumuna*	*dividendid ja muud kasumieraldised*	*3000.00*	

Viimati uuendatud 19.12.2024

Madalama määraga maksustatud dividend, kehtiv kuni 31.12.2024

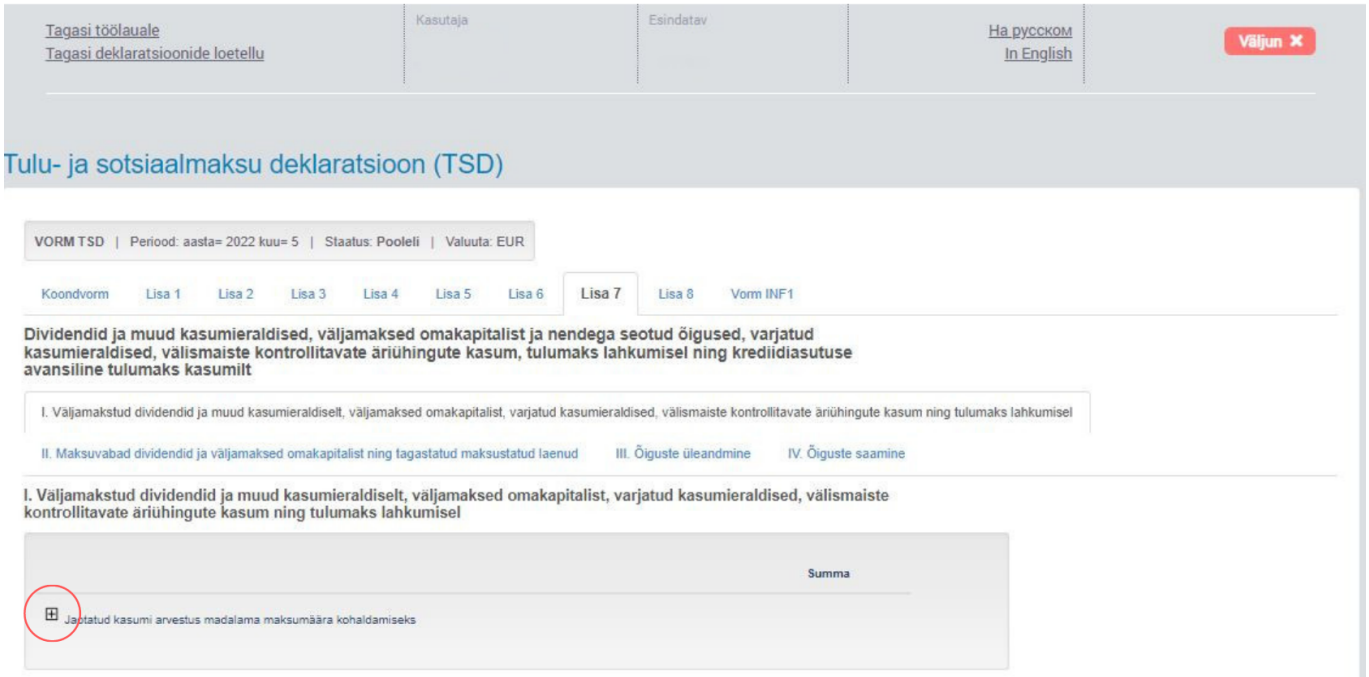
Residendist äriühing saab madalamat tulumaksumäära 14/86 kasutada dividendide ja muude kasumieraldiste väljamaksetele, mis ei ületa 1/3 eelmistelt kolmel kalendriaastal väljamakstud maksustatud dividendide ja muude kasumieraldiste summat ning maksustatud omakapitali väljamakseid.

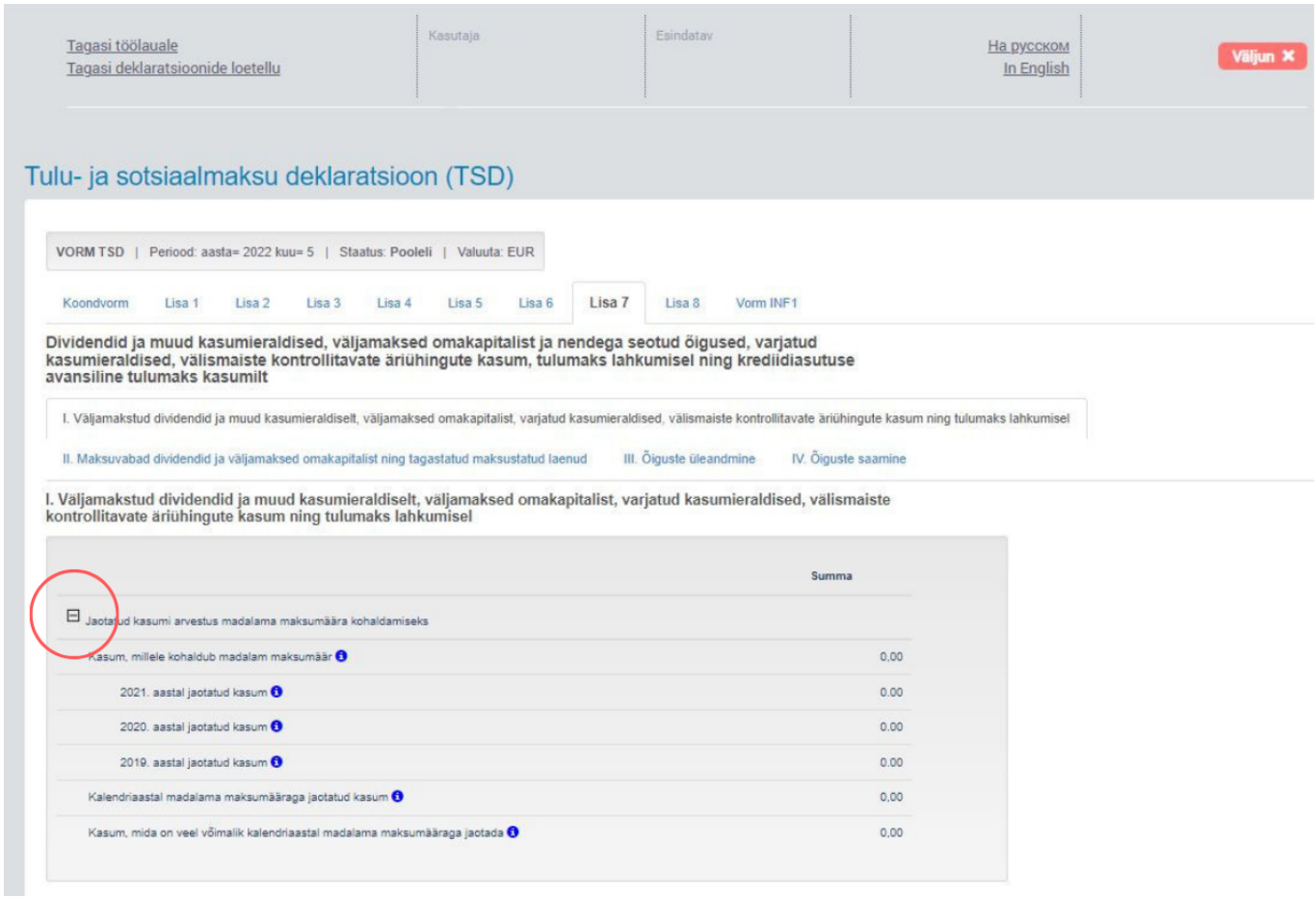
Näide 1

	Maksustatud omakapitali väljamakse	Maksustatud dividend	KOKKU
2019	1000		
2020		500	
2021			
Kokku	1000	500	1500
2022 rakendub madalam määr	1500 ÷ 3 = 500		

	Maksustatud omakapitali väljamakse	Maksustatud dividend	KOKKU
2020		500	
2021			
2022		500	
Kokku	0	1000	1000
2023 rakendub madalam määr	1000 ÷ 3 = 333,33		

Elektroonilisel deklaratsiooni vormil toimub jaotatud kasumi arvestus madalama maksumääraga kohaldamiseks automaatselt ning on nähtav deklaratsiooni päises ja avatav „+“-märgist.





Andmeid kuvatakse hetkeseisuga. Enne dividendide väljamaksmist soovitame äriühingul e-teenuste keskkonnas jälgida kuvatavaid andmeid, kuna see annab ülevaate, kui palju on hetkeseisuga ettevõttel veel madalama maksumääraga maksustatavaid dividende või muid kasumieraldisi välja maksta.

NB! Jaotatud kasumi arvestusse, madalama maksumääraga kohaldamiseks, ei lisata välisriigist saadud ja maksustatud tulude arvelt tehtud väljamakseid (osa Ib) ja saadud maksuvabade tulude arvelt tehtavaid väljamakseid (osa II).

Dividendide väljamaksmisel rakendatakse esmalt madalamat maksumäära (kood 7009) ja alles seejärel tavamäära (kood 7010). Tulumaksuseadus ei näe ette reegleid, kes ja mis ulatuses osanikest/aktsionäridest peab saama madalama või tavamääraga maksustatud dividende. Madalama maksumäära kohaldamine on kohustuslik ning puudub võimalus valida kumba määra esmalt rakendada/mitte rakendada.

Juhul kui näites 1 jäävad äriühingu dividendide ja muude kasumieraldiste väljamaksed 2022. kalendriaastal kokku väiksemaks (250 eurot) kui eelmiste kalendriaastate (2019, 2020, 2021) dividendide ja omakapitali väljamaksete summast arvutatud 1/3 (500 eurot), siis kasutamata dividendide väljamaksete osa, millele rakendub madalam maksumäär (500 – 250 = 250 eurot), järgmisele kalendriaastale (2023) edasi kanda ei saa.

Kui madalama maksumääraga maksustatavaid dividende makstakse välja füüsilistele isikutele, siis

dividendide väljamaksmisel tuleb kinni pidada ka füüsilise isiku tulumaks 7%. Kinnipeetud tulumaks deklareeritakse vormil INF 1 väljamakse liigiga MDK.

7% tulumaksu kinnipidamise kohustus on nii residendist füüsiliste isikute kui ka mitteresidendist füüsiliste isikute puhul. Mitteresidendist füüsiliste isikutele tehtud madalama maksumääraga maksustatud dividendide väljamaksete deklareerimiseks peab nimetatud isikutel olema kas Eesti isikukood või Maksu- ja Tolliameti poolt väljastatud registrikood.

Kui madalama maksumääraga maksustatud dividende makstakse juriidilisele isikule, siis 7% tulumaksu kinnipidamise kohustust ei ole, s.t et juriidilisele isikule makstud dividende maksustatakse ainult 14/86 maksumääraga (ettevõtte tulumaks).

Näide 2
2019, 2020 ja 2021 maksis äriühing maksustatavaid omakapitali väljamakseid kokku summas 1500 eurot. Äriühing saab 2022. aastal rakendada madalamat maksumäära dividendide väljamaksetele kuni 500 eurot (1500 ÷ 3).

Märtsikuus maksis äriühing dividende 200 eurot (100 eurot juriidilisele isikule ja 100 eurot füüsilisele isikule). Kuna 200<500, siis ettevõte maksustab väljamakstud dividendid madalama maksumääraga 14/86.

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

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste maksustatav summa	7008	*200.00*
Madalama maksumääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7009	*200.00*
Tavamääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7010	
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: *200 × 14/86 = 32.56*	7200	*32.56*

Kuna 100 euro suuruse dividendide saajaks on füüsiline isik, siis tuleb dividendidelt enne väljamakse tegemist kinni pidada 7% (100 × 7%) füüsilise isiku tulumaksu. Juriidilise isiku dividendidelt ei peeta kinni 7% tulumaksu.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja					Väljamakse		
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi		liik	summa	kinnipeetud tulumaks
			nimi	aadress			
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13074
4XXXXXXX	–	*Maasik Mari*	–	–	*MDK*	*100.00*	*7.00*
1XXXXXX	–	*OÜ Pilveke*	–	–	*MDK*	*100.00*	–

Juriidilisele isikule on dividendide netoväljamakse 100 eurot ja füüsilisele isikule 93 eurot (100 – 7).

Järgmistel kalendrikuudel saab ettevõte rakendada dividendide väljamaksmisel madalamat maksumäära veel 300 euro ulatuses (500 – 200).

***Juunikuus** maksis ettevõtte veel dividende 500 eurot: füüsilisele isikule 200 eurot ja juriidilisele isikule 300 eurot. Kuna ettevõttel oli juunikuus võimalik madalamat maksumäära rakendada veel 300 euro ulatuses, siis deklareeriti dividendide väljamaksed järgmiselt:*

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

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste maksustatav summa	7008	*500.00*
Madalama maksumääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7009	*300.00*
Tavamääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7010	*200.00*
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: *300 × 14/86 = 48.84* *200 × 20/80 = 50*	7200	*98.84*

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja					Väljamakse		
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi		liik	summa	kinnipeetud tulumaks
			nimi	aadress			
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13074
4XXXXXXX	–	*Mari Maasik*	–	–	*DK*	*200.00*	
1XXXXXX	–	*OÜ Pilveke*	–	–	*MDK*	*300.00*	

Füüsilisele isikule makstud dividendid (200 eurot) maksustati tavamääraga 20/80, seega ei tule dividendidelt enne väljamakse tegemist kinni pidada 7% füüsilise isiku tulumaksu.

Juriidilisele isikule (300 eurot) makstud dividendid maksustati madalama maksumääraga 14/86. Juriidilise isiku dividendidelt ei peeta kinni 7% tulumaksu. Juriidilisele isikule on dividendide netoväljamakse on 300 eurot ja füüsilisele isikule 200 eurot.

Kui äriühing maksab järgnevatel kalendrikuudel veel dividende, siis need maksustatakse kõik tavamääraga 20/80.

Mari Maasiku tuludeklaratsioon

Kuna füüsilise isiku maksustamisperiood on kalendriaasta, siis kuvatakse tuludeklaratsiooni esitamisel Mari Maasikule kõik aasta jooksul teenitud dividendid ühel deklaratsioonil ning erinevalt äriühingust, ei ole füüsilise isiku puhul oluline, kas dividendid laekusid talle mais või juunis.

Mari Maasikule laekunud tava- ja madalama määraga maksustatud dividendid eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsioonil.

Madalama määraga maksustatud dividendid kuvatakse tuludeklaratsiooni tabelis 5.1 osas I. Mari sai madalama määraga maksustatud dividende summas 100 eurot ning nendelt peeti kinni tulumaks määras 7% ehk 7 eurot (tulumaksuseaduse § 50[1]). Lisaks sai Mari tavamääraga maksustatud dividende summas 200 eurot, mis kuvatakse tuludeklaratsiooni tabelis 7.1. Tavamääraga maksustatud dividendidelt ei tule Maril täiendavalt tulumaksu tasuda, kuid need dividendid summas 200 eurot võetakse füüsilise isiku üldise maksuvaba tulu arvutamisel arvesse (tulumaksuseaduse § 23 lg 3).

Füüsilise isiku tuludeklaratsioon

5. Eestis saadud tulu

5.1. Palk ja muu tulu

I osa. Palk ja muu tulu, millelt on tulumaks kinni peetud. Maksumäär … (märgib Maksu- ja Tolliamet) (Laevapere liikme tasu, mis on saadud töötamise eest laeval, mis vastab tulumaksuseaduse § 13 lõikes 5 või 6 toodud tingimustele, deklareeritakse tabelis 7.3.)

Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Kinnipeetud tulumaks	Maksumäär (%)	Pensioni investeerimiskontole laekunud tulu
registri- või isikukood	nimi					
1xxxx	*Kuu OÜ*	*Madalama määraga dividendid ja muud kasumieraldised*	*100.00*	*7.00*	*7.00*	

7. Tulud, mida arvestatakse ainult maksuvaba tulu arvutamisel

7.1. Eesti äriühingult saadud dividendid või muud kasumieraldiste väljamaksed, mida ei maksustata füüsilise isiku tuluna

Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Pensioni investeerimiskontole laekunud tulu
registrikood	nimi			
1xxxx	*Kuu OÜ*	*dividendid ja muud kasumieraldised*	*200.00*	

Juhul kui Maril muid tulusid peale dividendide ei ole, on sellel kalendriaastal tema aastane brutotulu summas 300 eurot (100 eurot madalama määraga maksustatud dividendid + 200 eurot tavamääraga maksustatud dividendid) ning netotulu, mis laekub tema pangakontole, on 293 eurot (93 eurot madalama määraga maksustatud dividendid + 200 eurot tavamääraga maksustatud dividendid).

Tulenevalt tulumaksuseadusest on füüsilisel isikul teatud summani teenitud tulu maksuvaba (tulumaksuseaduse § 23) ning lisaks on vanaduspensioniikka jõudnud isikutel eraldi maksuvaba tulu. Kuna

*maksuvaba tulu summat on aastate jooksul muudetud, soovitame õige maksuvaba tulu summa jaoks vaadata konkreetsel aastal kehtinud tulumaksuseaduse redaktsiooni. Lisaks on Maksu- ja Tolliamet toonud oma kodulehel välja eelnevatel aastatel kehtinud **maksuvaba tulu suurused** ning juhendi **maksuvaba tulu arvestamiseks**.*

*Antud näites on küll täpsustamata Mari Maasiku vanus ja dividendide teenimise aasta, kuid tema teenitud tulu jääb igal aastal maksuvaba tulu piiridesse ehk tuludeklaratsiooni esitamisega on tal õigus saada enammakstud tulumaks tagasi, mis on toodud näite puhul 7 eurot. **NB!** Äriühingu poolt makstud tulumaks määrades 20/80 ja 14/86 ei mõjuta füüsilise isiku maksuarvestust ehk tuludeklaratsiooni esitamisega on füüsilisel isikul õigus saada tagasi vaid kinnipeetud tulumaks määras 7%.*

Viimati uuendatud 19.12.2024

Varjatud kasumieraldis

Äriühing, välja arvatud aktsiaseltsifond ja residendist krediidiasutus, maksab tulumaksu **kontserni äriühingutele** antud laenudelt, mis on tunnistatud varjatud kasumieraldiseks (TSD lisa 7, osas I kood 7012).

Antud laen on tunnistatud varjatud kasumieraldiseks, kui tehingu asjaolud viitavad, et tegelikult laenu tagastamist ei toimu, s.t on soov kasumi varjatud väljaviimist äriühingust laenudena. Antud laen TuMS § 50^2 tähenduses on ka muud laenuga samaväärsed tehingud (näiteks laenusumma suurendamine, laenu tagastamise tähtaja pikendamine, raha kandmine kontsernikontole vm oluliste tingimuste muutmine).

Antud laenu puhul, mille tagastamise tähtaeg on pikem kui 48 kuud, lasub maksumaksjal maksuhalduri nõudmisel tõendamiskohustus laenu tagasimaksmise võime ja kavatsuse kohta (TuMS § 61 lg 54), s.t suurem tõendamiskoormus on laenu andjal.

Siin näidatakse varjatud kasumieraldiseks tunnistatud laenud, mis on antud kontserni struktuuris nn ülal- ja kõrvalasuvatele äriühingutele, nt emaettevõtjale, emaettevõtjaga **samasse kontserni kuuluvale tütarettevõtjale**, kontserni kuuluvale juriidilisest isikust aktsionärile, osanikule, mittetulundusühingule või sihtasutusele, kellel on laenu andvas äriühingus häälteenamus või valitsev mõju.

Siin ei käsitata emaettevõtte antud laenu oma tütarettevõttele. Emaettevõtte laene tütarettevõttele loetakse tavapäraseks majandustehinguks, sest emaettevõte ei jaota oma kasumit tütarettevõttele ja soovib laenu tagasi, v.a juhul, kui antud laen on mitterahaliseks sissemakses tütarettevõtte omakapitali.

Näide
OÜ Minemetsa on andnud jaanuaris 2024 kontserni teisele tütarettevõttele OÜ-le Mikskamitte laenu summas 6000 eurot. Märtsikuus 2025 tunnistati laen varjatud kasumieraldiseks. OÜ Minemetsa deklareerib varjatud kasumieraldise märtsikuu deklaratsioonil lisal 7.

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

	Kood	Summa
Väljamakstud varjatud kasumieraldise summa	7012	*6000.00*
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: *6000 × 22/78 = 1692.31*	7200	*1692.31*

Varjatud kasumieraldise maksustamine toimub eraldi, sõltumata muudest maksustamisperioodi maksukohustustest või soodustustest. Vormi INF 1 ei täideta.

Tagastatud varjatud kasumieraldis (maksustatud koodil 7012) 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.

Viimati uuendatud 09.09.2022

Eestist väljaviidud vara (tulumaks lahkumisel)

Tulumaksuga maksustatakse summa, mis võrdub väljaviidava vara tuurväärtuse 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[5] lg 1**). Väljaviidava vara tuurväärtuse 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[5] 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[5] lg 3**).

Ajatamise tingimused on sätestatud **TuMS § 54[5]** lõigetes 5–7.

TuMS § 54[5] 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: *6000 × 22/78 = 1692.31*	7200	*1692.31*

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.

Viimati uuendatud 09.09.2022

Välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum

TuMS § 54³ lõike 1 alusel maksustatakse Eesti residendist äriühingu tuluna välismaise kontrollitava äriühingu jaotamata kasumi osa, mis on saadud näilikest tehingutest või tehingute ahelatest, mis on loodud peamise eesmärgiga saada maksueelis. Maksustatakse välismaise kontrollitava äriühingu kasumi osa, mis saadi niisuguselt varalt ja selliste riskide tulemusel, mis on seotud kontrolliva äriühingu võtmetöötajatega. Välismaise kontrollitava äriühingu tulu jaotus arvutatakse kooskõlas turuväärtuse põhimõttega. Seega Eesti residendist äriühingu kontrolli all oleva välismaise äriühingu kasumi osa maksustatakse Eesti residendi tuluna, tulu deklareeritakse kord aastas majandusaasta aruande põhjal, kogu aasta tulu korraga TSD lisa 7 osas I koodil 7016. Näiteks, kui majandusaasta on kalendriaasta, siis deklareeritakse kogu aasta tulu augustikuu deklaratsioonis ja vorm TSD lisa 7 esitatakse 10. septembriks.

Välismaine kontrollitav äriühing on püsiv tegevuskoht või üksus, milles residendist äriühingul üksi või koos oma sidusettevõtjatega on otsene või kaudne osalus rohkem kui 50% hääleõigusena või ta omab otseselt või kaudselt rohkem kui 50% kapitalist või tal on õigus saada rohkem kui 50% kõnealuse üksuse kasumist. Oluline on tuvastada, kas tehing või tehingute ahel oli näilik, selle peamine eesmärk on maksueelise saamine ning välismaise äriühingu tegelik juhtimine tehakse Eesti äriühingu võtmeisikute poolt.

Tehingut või tehingute ahelat peetakse näilikuks, kui asjaomasel üksusel või püsival tegevuskohal ei oleks vara, millelt ta kogu või osa oma tulust saab, ja ta ei oleks võtnud vastavaid riske, kui teda ei kontrolliks äriühing, kus täidetakse selle vara ja nende riskidega seotud võtmetöötajate ülesandeid, mis on kontrollitava äriühingu tulu teenimisel määrava tähtsusega.

Välismaise kontrollitava äriühingu tulu ei maksustata Eesti residendist äriühingu tuluna, kui välismaise kontrollitava äriühingu mõlemad järgnevad tingimused on täidetud:

- ✓ eelmise majandusaasta raamatupidamislik kasum ei ületanud 750 000 eurot; ja
- ✓ muud äritulud, kasum tütarettevõtjatelt, sidusettevõtjatelt ja finantsinvesteeringutelt, intressitulud ning muud finantstulud kokku ei ületanud samal perioodil 75 000 eurot.

Samalt tulult välisriigis tasutud tulumaksu Eestis topeltmaksustamise vältimisel arvesse ei võeta, sest tulumaks peab olema tasutud ainult Eestis.
Osa I. Väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldiselt, väljamaksed omakapitalist, varjatud

kasumieraldised, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ning tulumaks lahkumisel

	Kood	Summa
Välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum	7016	*6000.00*
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: *6000 × 22/78 = 1692.31*	7200	*1692.31*

Vormi INF 1 ei täideta.

Tagastatud välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum (maksustatud koodil 7016) 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.

Viimati uuendatud 09.09.2022

Omakapitali sisse- ja väljamaksed (osa Ia)

Tulumaksuseaduse § 50 lõige 2 kohaselt maksab residendist äriühing (v.a aktsiaseltsifond) tulumaksu aktsia- või osakapitali või sissemaksete vähendamisel, aktsiate, osade, osamaksete või sissemaksete tagasiostmisel või tagastamisel või muul juhul omakapitalist tehtud väljamaksete ning makstud likvideerimisjaotiste summa (edaspidi *omakapitali väljamaksete*) osalt, mis ületab äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid.

Maksuarvestuse omakapitali sisse- ja väljamaksed erinevad raamatupidamise omakapitali arvestusest. Raamatupidamisarvestuse aktsia-/osakapital ja ülekurss kokku võivad, kuid ei pea võrduma omakapitali sissemaksete summaga maksuarvestuses maksustamisperioodi lisa 7 koodil 7040 deklareerituga.

OMAKAPITAL RAAMATUPIDAMISARVESTUS

- ✓ osa/aktsiakapital
- ✓ ülekurss
- ✓ omaaktsiad

- ✓ kohustuslik reserv
- ✓ muud reservid
- ✓ kasum

OMAKAPITAL MAKSUARVESTUSES

- ✓ osa/aktsiakapital
- ✓ ülekurss
- ✓ oma aktsiate võõrandamisest saadud tulu
- ✓ aktsionäride/osanike poolt tehtud täiendavad muud sissemaksed omakapitali (reguleerib äriseadustik)

Lisal 7 peetakse arvestust ainult maksustamisega seotud omakapitali sisse- ja väljamaksete üle. Maksustatavate omakapitali väljamaksete arvestus toimub osas Ia ja maksuvabade omakapitali väljamaksete arvestus toimub osa II koodil 7320.

Aktsiaseltsifond ei deklareeri aktsiakapitali vähendamisel, aktsiate tagasiostmisel või tagastamisel või muul juhul omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt ega makstud likvideerimisjaotist, kuna nimetatud väljamakseid ei maksustata aktsiaseltsifondi tasemel. Aktsiaseltsifondile ei rakendata TuMS § 50 lg 2. Nimetatud summad maksustatakse aktsionäri tuluna. Kuid aktsiaseltsifond peab osa Ia siiski täitma kahel korral – kui:

- ※ maksab likvideerimisjaotist, s.t näitab koodil 7060 likvideerimisjaotisena makstava summa ja sama summa peab näitama koodil 7030, et ei tekiks maksukohustust. Selline täitmine tuleneb TuMS § 56 lg 1^1, kus vormil INF 1 tuleb deklareerida likvideerimisjaotiste saajad ja suurused.
- ※ rakendab TuMS § 50 lg 2^2, s.t toimub ühinemine, mille käigus fondi vara ei kasutata Eesti majandustegevuses. Sellisel juhul toimub osa Ia täitmine analoogselt teiste äriühingutega.

Viimati uuendatud 10.10.2023

Sissemaksed

Tulumaksuseadus ei sätesta, mis on sissemaksed omakapitali, kuid lisa 7 täitmise juhendis on rahandusminister täpsustanud, mida maksuarvestuses käsitatakse omakapitali sissemaksena ja antud loetelu on lõplik:

- aktsionäride või osanike **tehtud sissemakse** aktsia- või osakapitali (sissemakse tegemist reguleerib äriseadustik, tulundusühistuseadus)
- aktsionäride või osanike **sisse makstud ülekurss** (ülekurssi ja selle kasutamist reguleerib äriseadustik)
- enne 2000. a fondiemissiooniks kasutatud kasum (TuMS § 61 lg 34 p 1)
- äriühingu **oma** aktsia, osa või osamakse **võõrandamisel saadud summa** (oma aktsiate tagasiostu reguleerib äriseadustik)
- aktsionäride või osanike täiendavalt **tehtud muud sissemaksed omakapitali** (reguleerib äriseadustik, nt omakapitalikõlblik vaba reservi moodustamine aktsionäride/osanike tehtud täiendavate sissemaksete arvelt)

Näide
Aktsiaselts suurendas 2021. aasta detsembris oma aktsiakapitali mitterahalise sissemaksega, mis hinnati 32 000.00 eurole. Raamatupidamisarvestuses suurendatakse aktsiakapitali 2000.00 eurot ja 30 000.00 eurot kantakse ülekurssi. Maksuarvestuses täidetakse detsembrikuu eest lisa 7 osa Ia kood 7030 summas 32 000.00 eurot.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Maksustamisperioodil omakapitali tehtud sissemaksed	7030	*32 000.00*
Omakapitali sissemaksed kokku: (eelmise vormi TSD lisa 7 *kood 7070)* + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	*32 000.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	*32 000.00*
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa:	7060	

Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	7070	*32 000.00*

INF 1 ei täideta, sest väljamakset ei tehta.

Ei ole võimalik anda lõplikku loetelu, mida maksuarvestuses omakapitali sissemaksetena ei käsitleta, raamatupidamisarvestuses tehakse omakapitalis väga erinevaid kandeid, mida maksuarvestuse omakapitalis ei näidata. Siinkohal toome välja maksuhaldurile esitatud küsimused, mida maksuarvestuses omakapitali sissemaksena lisa 7 osa Ia koodil 7030 ei näidata:

- ✓ äriühingu kasum;
- ✓ kasumi arvelt moodustatud reservid nt kohustuslik reserv;
- ✓ nn vaba reserv, mis ei ole omakapitalikõlblik;
- ✓ pärast 2000. aastat läbiviidud fondiemissioon;
- ✓ nt ülekurss, mida raamatupidamises kajatatakse omakapitalis vastavalt RTJ 11-le;
- ✓ ühinemisel/jagunemisel saadud kasum;
- ✓ summat, millega aktsionär või osanik võõrandab oma osaluse kolmandale isikule, s.t sissemakseks ei ole osaluse soetamismaksumus;
- ✓ ühinemisel/jagunemisel saadud/üleantud vara maksumus;
- ✓ allutatud laen vms.

Sissemaksed omakapitali võivad olla nii rahalised kui ka mitterahalised.

Omakapitali tehtud mitterahaline sissemakse võib olla mis tahes rahaliselt hinnatav ja üle antav asi või varaline õigus, millele on võimalik pöörata sissenõuet.

Mitterahaline sissemakse võetakse maksuarvestuses arvesse äriseadustikus sätestatud tingimustel ja korras õiglases väärtuses ning summas, mis kajastatakse raamatupidamises aktsia- või osakapitalis ja ülekursina kokku. Seega näidatakse aktsia-/osakapital bilansi passivas omakapitali hulgas ja märgitud kapitali suuruses.

Viimati uuendatud 21.09.2022

Aktsia- või osakapital ja ülekurss

Äriseadustik sätestab täis- ja usaldusühingu, osaühingu ning aktsiaseltsi tehtavad sissemaksed ja nende eest tasumise korra. Osaühingu ja aktsiaseltsi puhul võetakse sissemakse arvesse koos ülekursiga. Tegemist on äriühingu finantseerimisega osanike/aktsionäride poolt.

Sissemaksed aktsia-/osakapitali deklareeritakse sellel maksustamisperioodil, kui nad on kooskõlas äriseadustikus sätestatuga, s.t kui äriseadustiku kohaselt loetakse sissemakse tehtuks.

Ilma sissemakseta asutatud äriühing (vastav märge registrikaardil) täidab lisa 7 osa Ia koodi 7030 ja näitab äriühingusse tehtud sissemakse sellel maksustamisperioodil, kui äriregister aktsepteerib sissemakse tegemist (sellisel juhul kaob äriregistris teade „Asutatud sissemakset tegemata"). Äriregistrile on esitatud avaldus märke kustutamiseks, millele on lisatud sissemakse tasumist tõendavad dokumendid.

Kuigi äriseadustiku kohaselt ei tohi ilma sissemakset tegemata asutatud äriühing jagada kuni sissemakse tasumiseni kasumit, kasutavad osanikud praktikas seda sissemakse tegemiseks. Maksustamise seisukohast tähendab see, et jaotatud kasumi summa tuleb eelkõige maksustada vastavalt TuMS § 50 lõikele 1 ja deklareerida lisa 7 osa I koodil 7008. Ka äriseadustikuga vastuolus olev väljamakse maksustatakse võrdselt seadusliku muu kasumieraldisena. Peale äriregistris osakapitali sissemakse aktsepti tuleb sissemakse deklareerida lisa 7 osa Ia koodil 7030.

Tulundusühistusse tehtud sissemakseid reguleerib üldjuhul tulundusühistuseadus, kuid võib olla reguleeritud ka konkreetset tulundusühistus reguleeriva seadusega, nt hooneühistuseadus.

Äriseadustik sätestab, kuidas tohib ülekurssi kasutada. Ülekursi kasutamist osaühingu või aktsiaseltsi kahjumi katmiseks ei käsitleta omakapitali väljamaksena ja lisal 7 ei deklareerita. Samuti võib ülekurssi kasutada osakapitali suurendamiseks fondiemissiooni teel. Sellisel juhul tehakse raamatupidamises kanne, kus ülekurss kantakse aktsia või osakapitali, kuid tegemist ei ole täiendava sissemaksega omakapitali ja lisal 7 uuesti ei deklareerita, sest ülekurss osaleb juba omakapitali sissemakse arvestuses.

Äriseadustiku kohaselt võib osakapitali suurendamisel uute osade või osade suurendatavate osade eest tasumisel osanike otsusel tasaarvestada osaniku või osa omandava isiku nõude osaühingu vastu. Nõuet tuleb hinnata nagu mitterahalist sissemakset ja deklareeritakse lisa 7 osa I a koodil 7030.

Näide 1

OÜ Meie päev asutamisel 2021. a aprillis tegid kolm osanikku sissemaksed OÜ osakapitali koos ülekursiga kokku summas 5000.00 eurot, mis deklareeriti ka lisa 7 koodil 7030. Suur Antsu sissemakse koos ülekursiga oli 2000.00 eurot. Suur Ants müüb oma osaluse OÜ-s AS-ile Homme 6000.00 euro eest 2022. a jaanuaris. OÜ Meie päev lisa 7 koodil 7040 jääb omakapitali sissemakseks ikkagi 5000.00 eurot, sest selle müügiga OÜ omakapital ei muutu. Suur Ants ei müünud osalust tagasi OÜ-le, vaid kolmandale isikule.

OÜ lisa 7 enne osaluse võõrandamist kolmandale isikule:

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Maksustamisperioodil omakapitali tehtud sissemaksed	7030	*5000.00*
Eelmise deklaratsiooni Lisa 7 koodi 7070 väärtus		0
Omakapitali sissemaksed kokku: eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	*5000.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	*5000.00*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	7070	*5000.00*

INF 1 ei täideta, kuna väljamakset ei tehta.

OÜ lisa 7 pärast võõrandamistehingut 2022:

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Eelmise deklaratsiooni Lisa 7 koodi 7070 väärtus		*5000.00*
Omakapitali sissemaksed kokku eelmise vormi TSD lisa 7 *kood 7070* + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	*5000.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	*5000.00*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa: (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	7070	*5000.00*

Seega osaniku poolt OÜ osaluse võõrandamist kolmandale isikule jaanuar 2022 lisa 7 osa Ia koodil 7060 ei näidata ja lisa 7 osas Ia muudatusi ei ole.

Näide 2
Aktsiaselts omandas osaühingu osaluse ainuosanikult 200 000.00 euro eest 2021. a märtsis. Osaühingu maksuhaldurile deklareeritud osakapital oli 12 000.00 eurot.
Aktsiaseltsi omakapitali tehtud sissemakse oli 25 560.00 eurot, mis oli maksuhaldurile lisa 7 osa Ia koodil 7030 deklareeritud.

***AS**-i maksuhaldurile esitatud lisa 7:*

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: (eelmise vormi TSD lisa 7 *kood 7070*) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	*25 560.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	*25 560.00*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	7070	*25 560.00*

***OÜ** maksuhaldurile esitatud lisa 7:*

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: (eelmise vormi TSD lisa 7 *kood 7070*) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	*12 000.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	*12 000.00*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	7070	*12 000.00*

Seega antud tehingust ei muutu aktsiaseltsi ja osaühingu maksuhaldurile deklareeritud omakapitali sissemaksete suurused lisal 7. Aktsiaselts soetas endale tütarettevõtte.

Viimati uuendatud 10.10.2023

Aktsia/osa võõrandamine

Omakapitali sissemaksena käsitatakse ka äriühingu oma osade, aktsiate osamakse või tresooraktsiate (äriühingu poolt tagasiostetud ning ajutiselt tema käes olevad omaaktsiad) võõrandamisest saadud tulud. Seega tegemist on olukorraga, kus oma osalust võõrandab äriühing, mitte osanikud või aktsionärid.

Näide
AS müüs 2021. aasta veebruaris 63 911.00 euro eest 2020. aastal tagasiostetud omaaktsiaid. Seega peab AS täitma veebruari lisa 7 osa Ia ja näitama koodil 7030 summa 63 911.00 eurot. AS-il oli enne tresooraktsiate müüki deklareeritud sissemaksete väljamaksmata summa lisa 7 osa Ia koodil 7070 25

000.00 eurot, mis tuli üle maksustamisperioodi koodile 7040.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Maksustamisperioodil omakapitali tehtud sissemaksed	7030	*63 911.00*
Eelmise deklaratsiooni Lisa 7 koodi 7070 väärtus		*25 000.00*
Omakapitali sissemaksed kokku: (eelmise vormi TSD lisa 7 *kood 7070*) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0 *25 000 + 63 911 = 88 911*	7040	*88 911.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	*88 911.00*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	7070	*88 911.00*

Maksustamisperioodi lõpuks välja maksmata omakapitali osa 88 911.00 eurot kantakse järgmise kalendrikuu lisa 7 osa Ia koodile 7040. Kuna maksustamisperioodil väljamakseid ei toimunud, s.t koodi 7060 ei täidetud ja vormi INF 1 ei esitata.

Viimati uuendatud 10.10.2023

Aktsionäride/osanike sissemaksed

Äriseadustik lubab moodustada muid reserve. Selliste reservide moodustamine toimub juurde maksete arvelt ja on vabatahtlik. Vaba või vabatahtlik reserv, mis moodustatakse äriseadustiku põhimõtteid arvestades, s.t mille moodustamine on põhikirjas sätestatud ja mida tehakse täiendavate sissemaksete arvelt, on käsitatav omakapitali sissemaksena. Nimetatud reservi moodustamise kokkulepe ei sätesta kohustust suunatud vahendeid tagasi maksta. Kui selle reservi arvelt tehakse väljamakseid (reservi moodustamisel on põhikirjas reguleeritud millal, millises olukorras toimuvad väljamaksed), siis maksustamisel on tegemist omakapitali väljamaksega.

Siinkohal on oluline, et sellise reservi moodustamine ei ole vastuolus äriseadustikuga ega raamatupidamist reguleerivate õigusaktidega, s.t aktsepteeritav ka audiitori poolt omakapitaliõigusliku reservina.

Seega, kui ülal nimetatud reserv on kooskõlas äriseadustikus sätestatud põhimõtetega ja muuhulgas arvestades võlausaldajatega, käsitatakse sellesse reservi tehtud sissemakseid omakapitali sissemaksena ja mida võetakse arvesse osanikule või aktsionärile § 50 lõikes 2 nimetatud väljamaksete

tegemisel.

Juhul kui aktsionäriks/osanikuks on füüsiline isik, sõltub tema maksukohustus sellest, kas äriühingu tasandil on väljamakse maksustatud või mitte (tulenevalt tulumaksuseaduse § 50 lõikest 2). Kui väljamakse on äriühingu tasandil maksustatud, ei tule füüsilisel isikul täiendavalt tulumaksu tasuda. Kui väljamakse on äriühingu tasandil maksustamata, siis kuulub väljamakse füüsilise isiku tasandil maksustamisele ning füüsiline isik saab võtta soetamismaksumusena arvesse enda tehtud sissemakset äriühingusse. Rohkem infot jaotisest „**Väljamaksed omakapitalist**". Kui aktsionäriks/osanikuks on teine Eesti residendist juriidiline isik, sõltub saadud väljamakse deklareerimine saaja TSD lisal 7 osaluse protsendist. Rohkem infot jaotisest „**Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist (osa II)**".

Näide 1
Emaettevõte täidab äriseadustikus nimetatud abinõusid sellega, et annab tütarettevõttele üle vara ja tütarettevõte kajastab seda omakapitalis vabatahtliku reservina. Sellisel juhul sissemakse tegijale vara üleandmisega maksukohustusi ei kaasne ja saaja jaoks on tegemist sissemaksega omakapitali.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Maksustamisperioodil omakapitali tehtud sissemaksed	**7030**	*40 000.00*
Eelmise deklaratsiooni Lisa 7 koodi 7070 väärtus		0
Omakapitali sissemaksed kokku (**eelmise vormi** TSD lisa 7 **kood 7070**) + **7030** + SUM7510 + SUM7520 > 0)	7040	*40 000.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	*40 000.00*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	**7070**	*40 000.00*

Maksustamisperioodi lõpuks välja maksmata omakapitali osa 40 000.00 eurot kantakse järgmise kalendrikuu lisa 7 osa Ia koodile 7040. Kuna maksustamisperioodil väljamakseid ei toimunud, s.t koodi 7060 ei täidetud ja vormi INF 1 ei esitata.

Näide 2
Osaühingu osakapitali tehakse nn mitterahaline sissemakse summas 500 000.00 eurot, kus raamatupidamise arvestuses 1 euro kantakse osakapitali suurendamiseks ja 499 999.00 eurot kajastatakse kasumis.

Maksuarvestuses suureneb lisa 7 osa Ia koodil 7030 osakapitali sissemakse 1.00 euro. Kasum ei ole maksuarvestuses sissemakse omakapitali, olenemata sellest, kuidas ja mille arvelt raamatupidamises on see moodustunud.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Maksustamisperioodil omakapitali tehtud sissemaksed	**7030**	*1.00*
Eelmise deklaratsiooni Lisa 7 koodi 7070 väärtus		0
Omakapitali sissemaksed kokku (**eelmise vormi** TSD lisa 7 **kood 7070**) + **7030** + SUM7510 + SUM7520 > 0)	7040	*1.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	*1.00*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	**7070**	*1.00*

Maksustamisperioodi lõpuks välja maksmata omakapitali osa 1.00 euro kantakse järgmise kalendrikuu lisa 7 osa Ia koodile 7040. Kuna maksustamisperioodil väljamakseid ei toimunud, s.t koodi 7060 ei täidetud ja vormi INF 1 ei esitata.

Näide 3

Vabatahtlik reserv on moodustatud kooskõlas äriseadustikuga omaniku poolt antud laenuga (nõudega) äriühingule. Tegemist ei ole enam tagastamisele kuuluva laenuga. Sellelt summalt ei arvestata intressi, ei ole kohustust tagasi maksta. Äriühingu kohustus kanti omakapitali mais 2021. a summas 20 000.00 eurot. Osaühingul oli varasemalt maksuhaldurile deklareeritud omakapitali sissemakse 2556.00 eurot, mis tuleb üle eelneva lisa 7 osa Ia koodilt 7070.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Maksustamisperioodil omakapitali tehtud sissemaksed	**7030**	*20 000.00*
Eelmise deklaratsiooni Lisa 7 koodi 7070 väärtus		*2556.00*
Omakapitali sissemaksed kokku (eelmise vormi TSD lisa 7 kood **7070)** + **7030** + SUM7510 + SUM7520 > 0 *2556 + 20 000 = 22 556*	**7040**	*22 556.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	**7050**	*22 556.00*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	**7070**	*22 556.00*

Maksustamisperioodi lõpuks välja maksmata omakapitali osa 22 556.00 eurot kantakse järgmise kalendrikuu lisa 7 osa Ia koodile 7040. Vormi INF 1 ei esitata, sest maksustamisperioodil väljamakseid koodil 7060 ei tehtud.

Näide 4

Osaühingu põhikiri ei näe ette vabatahtliku reservi moodustamist ja/või puudub osaniku otsust vabatahtliku reservi moodustamiseks. Osaniku antud laen (kohustis) on lühiajaliselt kajastatud omakapitali all (põhjus – negatiivne netovara) ning kantud tagasi laenukohustiseks (osaniku antud laen).

Kuna taolistes olukordades on eesmärk lühiajaliselt taastada osaühingu netovara ning tagastada osanikult saadud laen, siis ei deklareerita raamatupidamiskandeid (laenukohustisest omakapitaliks ning koheselt omakapitalist laenukohustiseks) maksudeklaratsioonil TSD lisa 7 Ia omakapitali sissemaksena/väljamaksena.

Viimati uuendatud 09.04.2026

Fondiemissioon

Osa- või aktsiakapitali suurendamist omakapitali arvel sissemakseid tegemata fondiemissiooni teel reguleerib äriseadustik, kuid TuMS § 61 lõige 34 punkt 1 täpsustab, et maksustamisel arvestatakse sissemaksena omakapitali ainult **enne 2000. aastat tehtud** ja enne 2000. aastat fondiemissiooniks kasutatud kasumit.

Pärast 2000. a tehtud fondiemissiooni TuMS omakapitali sissemaksena ei käsita, s.t lisa 7 osa Ia koodil 7030 fondiemissiooni sissemaksena ei näidata.

Viimati uuendatud 21.09.2022

Sissemaksed kokku

Koodil 7040 peetakse arvestust maksustamisperioodi alguseks väljamaksmata omakapitali tehtud sissemaksete üle. Koodil 7040 saab ülevaate, millises ulatuses on äriühingul maksustamisperioodil võimalik teha TuMS § 50 lg 2 sätestatud väljamakseid omakapitalist koodil 7060 ilma maksukohustuseta.

Omakapitali sissemaksed kokku: (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040

Koodi 7040 suurendab ühendav/omandav äriühing ühinemisel/jagunemisel teiselt äriühingult või püsivalt tegevuskohalt saadud õigusega kasutada ühendatava/jaguneva äriühingu väljamaksmata omakapitali osa juhul, kui on eelnevalt täidetud osa IV.
Koodi 7050 arvutuse aluseks on kood 7040 ja seda täidab **ainult ühendatav/jagunev** äriühing, kus peale

väljamaksmata sissemaksete osa üleandmist (osa III täitmist) näidatakse kalendrikuu omakapitali sissemaksete summa enne koodil 7060 väljamaksete tegemist.

Seega peab ühendav/jagunev äriühing enne otsustamist, kas ja kui palju ta äriühingu omakapitali tehtud ja veel väljamaksmata sissemakseid ühendavale/omandavale äriühingule üle annab, üle vaatama oma vajadused. See tähendab, kas tal on enne ühinemis-/jagunemiskande tegemist vaja teha väljamakseid omakapitalist või mitte.

Omakapitali sissemaksed kokku: 7040 + SUM7410 + SUM7420 > 0	7050

Koodil 7050 vähendatakse koodil 7040 näidatud summat ühinemisel/jagunemisel üle antud sissemaksete kasutamise õiguste võrra juhul, kui eelnevalt on täidetud osa III. Koodil 7050 deklareeritud üle antud omakapitali sissemaksete kasutamise õiguste summa ei saa olla suurem, kui koodil 7040 deklareeritud ulatuses.

Näide 1
Ühendataval OÜ-l Sipelgakaru on lisa 7 osa Ia koodil 7040 väljamaksmata omakapitali summa 3400.00 eurot. Ühinemise käigus OÜ enam väljamakseid ei tee ja täidab lisa 7 osa III, kus annab üle kogu väljamaksmata omakapitali summa 3400.00 eurot. Ühendatav äriühing esitab lisa 7 enne äriregistris ühinemiskande tegemist.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	*3400.00*

Täites lisa 7 osa III, toimub osa Ia koodil 7050 järgmine arvestuskäik:

Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 1 *3400 – 3400 = 0*	7050	*0*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	7070	*0*

Ühendatav äriühing maksustamisperioodil väljamakset ei teinud ja vormi INF 1 ei esita. Küll aga tuleb täita ja ühendavale äriühingule anda tõend TD juhul, kui ühendaval äriühingul ei ole muid dokumente, kus on näidatud, millises summas ja kellele maksustamisega seotud õigusi üle antakse.

Näide 2
Ühendataval OÜ-l Sipelgakaru on lisa 7 osa Ia koodil 7040 väljamaksmata omakapitali summa 3400.00

eurot ja täidab lisa 7 osa III 2025 novembris, kus annab üle osa väljamaksmata omakapitali summast 3000.00 eurot. Ühelt osanikult aga ostetakse osa tagasi summas 2000.00 eurot, s.t tehakse väljamakse omakapitalist ja tuleb täita kood 7060.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	*3400.00*

Täites lisa 7 osa III, toimub osa Ia koodil 7050 järgmine arvestuskäik:

Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0 *3400 – 3000 = 400*	7050	*400.00*
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	*2000.00*

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

	Kood	Summa
Omakapitalist väljamakstud sissemakseid ületav maksustatav summa: 7060 – 7050 ≥ 1 *2000 – 400 = 1600*	7080	*1600.00*
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: (7008 + 7080) × 22/78 – 7180 + 7640 ≥ 0 + (7012 + 7014 + 7016 × 22/78) *1600 × 22/78 = 451,28*	7200	*451.28*

Kui ühendav äriühing annab õigused üle samal kalendrikuul, kui teeb ka omanikule väljamakse ja üle antava õiguse summa on fikseeritud, siis maksuarvestuses võetakse arvesse enne väljamakse tegemist üle antav summa, s.t võetud kohustus ja alles seejärel tehtud väljamakse, mis toob maksumaksjale kaasa maksukohustuse.

Siin tuleb täita väljamakse saaja kohta vorm INF 1 ja anda ühendavale äriühingule viimase nõudmisel tõend TD.

Üldjuhul lisa 7 osa Ia kood 7040 = koodiga 7050, v.a äriühingu ühinemisel või jagunemisel ühendavale või omandavale äriühingule väljamaksmata omakapitali sissemakse kasutamise õiguse üleandmisel seega juhul, kui ühendav/jagunev äriühing täidab lisa 7 osa III.

Viimati uuendatud 20.02.2025

Väljamaksed

Maksuarvestuses käsitletakse omakapitali väljamaksetena:

- ✓ oma osade või aktsiate tagasiostu või tagastamist;
- ✓ aktsia- või osakapitali või sissemaksete vähendamist;
- ✓ äriühingu likvideerimisel makstud likvideerimisjaotist;
- ✓ ühendatava ühingu omakapital ühendatava äriühingu omakapitali suurust piiriülesel ühinemisel, jagunemisel kui jaguneva äriühingu vara ei kasutata Eesti majandustegevuses;
- ✓ muud väljamakseid omakapitalist, mis on äriseadustikuga reguleeritud.

Maksuarvestuses ei käsitleta omakapitali väljamaksetena väljamakstavaid dividende ja kasumieraldisi, mis kuuluvad maksustamisele TuMS § 50 lõike 1 alusel (arvestus osas I kood 7008) või dividende, millele kohaldatakse TuMS § 50 lõigetes 1^1 sätestatud vabastusmeetodit (arvestus osas II). Saades välisriigist maksustatud omakapitali väljamakseid (osalus alla 10%), saab ettevõtte oma maksustatud omakapitali väljamakse tegemisel arvesse võtta välisriigis tasutud tulumaksu (arvestus osas Ib kood 7180).

Kui maksustamisperioodil äriühingu poolt lisa 7 osa Ia koodil 7060 omakapitali väljamaksed või makstud likvideerimisjaotised ei ületa väljamaksmata sissemakseid lisa 7 osa Ia koodil 7040, siis maksustatakse need väljamaksed füüsilise isiku või mitteresidendist füüsilise isiku saaja tasemel, s.t rakendatakse TuMS § 15 lõikeid 2 ja 3 või TuMS § 29 lg 5.

Täites vormi INF 1 eeltäidetakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabel 6.4 vormi INF 1 alusel ja sinna kantakse koodide 13060 ja 13070 vahe (maksustamata omakapitali väljamakse osa, millest füüsiline isik saab veel maha arvata osaluse soetamiseks tehtud kulud). Vahe TuMS § 15 lõigete 2 ja 3 rakendamisel võrreldes TuMS § 50 lõikega 2 seisneb selles, et §-s 15 on maksumaksjaks iga väljamakse saaja eraldi, kuid äriühingu maksustamisel võrreldakse väljamaksete summad kogu äriühingusse tehtud sissemaksete summaga, mitte konkreetse tagasiostetava osaluse soetamiseks tehtud sissemaksega. Siinkohal aktsia- või osapõhist maksuarvestust ei peeta.

TuMS § 50 lg 2 ei sätesta omakapitalist tehtud konkreetse väljamakse seost konkreetse omakapitali sissemaksega äriühingu tasemel. Maksustamisel võetakse aluseks maksustamisperioodi alguseks äriühingu omakapitali sissemaksete summa lisa 7 osa Ia koodilt 7040, mida vähendatakse omakapitali väljamaksete summaga kokku lisa 7 osa Ia koodil 7060.

Omakapitali väljamaksete deklareerimisel on oluline, mille arvelt väljamakse tehakse kas:

- ✓ äriühingusse tehtud sissemaksete ja sellelt teenitud kasumiosa arvelt, kui täidetakse lisa 7 osa Ia kood 7060

  või

- ✓ teiselt äriühingult saadud tulude arvelt, millele kohaldatakse maksuvabastust või välisriigis asuvalt püsivalt tegevuskohalt saadud kasumi arvelt.

Omakapitali väljamaksed deklareeritakse lisa 7 osa Ia koodil 7060 (TuMS § 50 lõige 2) või osa II koodil 7320 (TuMS § 50 lõige 2^1) sõltumata sellest, kas tegemist on rahalise või mitterahalise väljamaksega, tasaarvestusega, vahetamisega vms. Mitterahaline väljamakse võetakse arvesse turuhinnas, s.t summas, mida oleks saadud selle vara müügist. Seega ei ole väljamakse piiritletud ainult raha liikumisega.

Omakapitalist tehtud väljamaksete puhul tuleb väljamaksja saajate kohta esitada vorm INF 1. Väljamakse saajate või ühinemise/jagunemisel ühendava/omandava äriühingu nõudmisel tuleb väljastada **tõend TD**.

Näide
Äriühing ostab aktsionärilt tagasi oma aktsiad, kuid ei tee rahalist väljamakset, vaid võtab üles kolmanda isiku nõude aktsionäri vastu. Aktsionär võõrandas aktsiad tasu eest, mis oli võrdne kolmanda isiku nõude suurusega. Äriühing peab tehingu toimumise kalendrikuul (aktsiad tagasi ostnud) deklareerima lisa 7 osa Ia koodil 7060 aktsiate võõrandamise eest makstud summa (nõude suuruse).

Sarnaselt tuleb toimida ka juhul, kui äriühing vahetab soetatud võõraktsiad oma aktsiate vastu. Sellisel juhul on tehingu hinnaks võõraktsiate turuhind ja tuleb deklareerida tehingu toimumise kalendrikuul.

Mõlemal juhul on tegemist oma aktsiate tagasiostmisega rahalist väljamakset tegemata ja koos lisa 7 osa Ia kood 7060 täitmisega esitatakse vorm INF 1.

Koodil 7060 või 7320 TuMS § 50 lõikes 2 sätestatud loetelu omakapitali väljamaksetest eraldi välja toodud ei ole ja nendel koodidel näidatakse omakapitalist tehtud väljamaksete summad kokku.

Maksumaksja deklareerib lisa 7 osa Ia koodil 7060 kalendrikuul omakapitalist tehtud väljamaksete summa kokku ja **sama väljamakset ei näidata** lisa 7 osa II koodil 7320 (TuMS § 50 lõige 2^1), s.t neid väljamakseid, millele rakendatakse vabastusmeetodit.

Viimati uuendatud 11.10.2023

Oma osa/aktsia tagasiost

Äriseadustik reguleerib oma osade või aktsiate tagasiostmist, samuti nagu ka usaldusosanikule sissemakse tagastamist, mida kajastatakse ka omakapitali väljamaksena. Äriseadustik sätestab veel mitmeid olukordi, mida tulumaksuseaduse tähenduses käsitletakse oma osade või aktsiate omandamisena ning mille eest makstud hüvitised kajastatakse lisa 7 osa Ia koodil 7060 või osa II koodil 7320. Näiteks olukorrad, kus asendatud osa või aktsia eest makstakse rahalist hüvitist või tulundusühistu liikmele ei tagastata osamaksu, vaid makstakse hüvitisena seda osa varast, mille ta oleks saanud, kui ühistu oleks lõpetanud tegevuse liikmelisuse lõppemise päeval.

Oma aktsiate või osade tühistamist väljamakseid tegemata lisal 7 deklareerimisele ei kuulu.

Näide
Aktsiaseltsi asutamisel aastal – 2000. a – tehti sissemakse 19 173.49 eurot koos ülekursiga ja 2010. aastal läbiviidud fondiemissiooni tulemusena suurendati aktsiakapitali 20 000 euro võrra. 2025. aasta märtsis osteti tagasi 10% aktsiatest 25 565 euro eest.

Fondiemissioon viidi läbi pärast 2000. a ja seda maksuarvestuses sissemaksena omakapitali arvesse ei võeta. Koodil 7060 näidatakse tegelikult väljamakstud summa. Ei näidata aktsia nimiväärtust. Kuna maksustamisperioodi väljamaksed summas 25 565.00 ületasid koodil 7050 näidatud summat 19 173.49, täidab maksumaksja koodi 7080 sissemakseid ületavas osas ja maksumaksjal tekib maksukohustus. Märtsi lisa 7 osa Ia koodilt 7070 järgmise maksustamisperioodi lisa 7 osa Ia koodile 7040 midagi üle ei kanta, sest maksumaksja on maksuarvestuses välja maksnud kõik omakapitali tehtud sissemaksed.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	*19 173.49*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	*19 173.49*
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	*25 565.00*

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

	Kood	Summa
Omakapitalist väljamakstud sissemakseid ületav maksustatav summa 7060 – 7050 ≥ 0 *25 565 – 19 173.49 = 6391.51*	7080	*6391.51*
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: [(7008 + 7080) × 22/78] – 7180 + 7640 ≥ 0 + (7012 + 7014 + 7016 × 22/78) *6391.51 × 22/78 = 1802.73*	7200	*1802.73*

*Kuna aktsiate tagasiostul tehakse väljamakse aktsionärile, siis tuleb koos TSD lisaga 7 esitada ka vorm INF 1 ning deklareerida koodil 7060 näidatud summa. Väljamakse tegemisel füüsilisele isikule ei rakendata maksuvaba tulu ning ei peeta kinni tulumaksu. Väljamakse saaja nõudmisel peab äriühing andma **tõendi TD**.*

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja		Väljamakse					
Isiku- või registrikood Eestis	Ees- ja perekonnanimi või nimi	Liik	Summa	Sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed	Maksuvaba tulu summa	Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
13000	13020	13050	13060	13070	13072	13073	13074
4XXXXXXX	*Füüsiline Isik*	*AOT*	*25 565.00*	*6391.51*	–	–	–

Vormil INF 1 deklareeritud koodide 13060 ja 13070 alusel eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabel 6.4 nii, et tehtud väljamaksest (25 565.00 eurot) lahutatakse maha äriühingu tasandil maksustatud summa (6391.51 eurot), et ei tekiks sama summa osas topeltmaksustamist. Väljamakse summa, mida äriühingu tasandil ei maksustatud, 19 173.49 eurot (25 565.00 eurot – 6391.51 eurot) kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabeli 6.4 reale „Väljamakse (B)" ning füüsilisel isikul tekib summalt tulumaksukohustus (TuMS § 15 lg 2).

***NB!** Kuna füüsiline isik tegi asutamisel sissemakse 2000. aastal summas 19 173.49 eurot, siis saab ta lõpliku maksukohustuse tekkimisel seda arvestada. Tabeli 6.4 lahtrisse „Soetamismaksumus/sissemakse (A)" tuleb käsitsi lisada summa 19 173.49 eurot ning kasu arvutab Maksu- ja Tolliamet automaatselt. Soetamismaksumus peab olema vajadusel dokumentaalselt tõendatav.*

Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioon

6.4 Osaluse vähendamine, likvideerimisjaotised					
Väljamakse tegija, investeerimisfondi või fondivalitseja		Soetamismaksumus/ sissemakse (A)	Väljamakse (B)	Kasu/kahju	Seotud isikuga tehtud tehing
registrikood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis	nimi				
1xxxx	*AS aktsiaselts*	*19 173.49*	*19 173.49*	*0*	*Jah*

Füüsilise isiku lõplik maksukohustus selgub tuludeklaratsiooni esitamisega.

Viimati uuendatud 20.02.2025

Aktsia-/osakapitali vähendamine

Vastavalt TuMS § 50 lõikele 2 maksab äriühing tulumaksu osaühingu või tulundusühistu osakapitali, aktsiakapitali või täis- või usaldusühingu sissemaksete vähendamisel tehtavatelt väljamaksetelt. Äriühingute osa- või aktsiakapitali vähendamine on reguleeritud tulundusühistuseadusega või äriseadustikuga.

Juhul, kui aktsia- või osakapitali vähendamine toimub väljamakseid tegemata, siis aktsia-/osakapitali vähendamist lisa 7 ei näidata.

Näide
Osaühing otsustas vähendada oma osakapitali 19 173.49 eurot 2556.49 euroni ja tegi mais 2025 füüsilisest isikust osanikule väljamakse summas 16 617.00 eurot. Füüsiline isik on teinud 2016. aastal äriühingu omakapitali sissemakse summas 10 000 eurot.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	*19 173.49*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	*191 73.49*
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	*16 617.00*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0 *19 173.49 – 16 617.00 = 2556.49*	7070	*2556.49*

Maksustamisperioodil maksukohustust ei teki ja lisa 7 osa Ia koodil 7070 näidatud summa 2556.49 eurot kantakse järgmise maksustamisperioodi lisa 7 osa Ia koodile 7040. Maksustamisperioodi lisa 7 osa Ia koodil 7060 näidatud väljamakse saajate kohta tuleb esitada vorm INF 1.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja		Väljamakse					
Isiku- või registrikood Eestis	Ees- ja perekonnanimi või nimi	Liik	Summa	Sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed	Maksuvaba tulu summa	Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
13000	13020	13050	13060	13070	13072	13073	13074
4XXXXXXX	*Füüsiline Isik*	*AOV*	*16 617.00*	–	–	–	–

Vormil INF 1 deklareeritud koodi 13060 alusel eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabel 6.4. Väljamakse summa kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabeli 6.4 reale „Väljamakse (B)" ning füüsilisel isikul tekib summalt tulumaksukohustus (TuMS § 15 lg 2).

***NB!** Kuna füüsiline isik on teinud äriühingusse sissemakse summas 10 000 eurot, siis saab ta käesoleval aastal lõpliku maksukohustuse tekkimisel seda arvestada. Tabeli 6.4 lahtrisse „Soetamismaksumus/sissemakse (A)" tuleb käsitsi lisada summa 10 000 eurot ning kasu arvutab Maksu- ja Tolliamet automaatselt. Soetamismaksumus peab olema vajadusel dokumentaalselt tõendatav.*

Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioon

6.4. Osaluse vähendamine, likvideerimisjaotised					
Väljamakse tegija, investeerimisfondi või fondivalitseja		Soetamismaksumus/ sissemakse (A)	Väljamakse (B)	Kasu/kahju	Seotud isikuga tehtud tehing
registrikood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis	nimi				
1xxxx	*AS aktsiaselts*	*10 000.00*	*16 617.00*	*6617.00*	*Jah*

Füüsilise isiku lõplik maksukohustus selgub tuludeklaratsiooni esitamisega. Kui füüsilisel isikul muud tulud puuduvad, on tema maksukohustus 1455.74 eurot (6617.00 × 22%).

Viimati uuendatud 20.02.2025

Likvideerimisjaotis

Äriühingu likvideerimisel makstav likvideerimisjaotis kuulub maksustamisele osas, mis ületab äriühingu omakapitali tehtud sissemakseid. Kui likvideerimisjaotis makstakse mitterahaliselt, tuleb see ümber arvestada rahasse turuhinnas.

Likvideerimisjaotiste maksmist reguleerivad äriseadustik ja tulundusühistuseadus.

Näide
OÜ-l Ott on pärast nõuete rahuldamist alles vara 319 550.00 euro ulatuses, mida võib maksta likvideerimisjaotisena ja teeb seda 2025. a mais füüsilisest isikust osanikule Ott Ottmetsale. Likvideerimisjaotise väljamaksmisel tuleb arvestada ka tulumaksukohustusega, ehk väljamakse deklareerimisel tuleb deklareerida netosumma. OÜ Ott sissemaksed osakapitali moodustasid 2560.00 eurot, mis deklareeriti 2015. a jaanuari lisa 7 osa Ia koodil 7020 ja on mai lisa 7 osa Ia koodil 7040 kui väljamaksmata sissemaks.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	*2560.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	*2560.00*
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	*249 812.20*

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

	Kood	Summa
Omakapitalist väljamakstud sissemakseid ületav maksustatav summa 7060 – 7050 ≥ 0 *249 812.20 – 2560 = 247 252.20*	7080	*247 252.20*
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: [(7008 + 7080) × 22/78] – 7180 + 7640 ≥ 0 + (7012 + 7014 + 7016 × 22/78) *247 252.20 × 22/78 = 69 737.80*	7200	*69 737.80*

Likvideerimisjaotis 319 550.00 eurot koosneb väljamaksmisele kuuluvast summast 249 812.20 eurot ja tasumisele kuuluvast tulumaksust 69 737.80 eurot.

Võimalus, kuidas teada saada, milline osa likvideerimisjaotisest kuulub väljamaksmisele ja kui palju tuleb maksta tulumaksu:

- ✓ *319 550.00 – 2560.00 = 316 990.00 on sissemakseid ületav summa, s.t maksustamisele kuuluv summa koos tulumaksuga, s.t brutosumma*
- ✓ *316 990.00 × 22 % = 69 737.80 leiame tulumaksu brutosummalt*
- ✓ *319 550.00 – 69 737.80 = 249 812.20 väljamaksmisele kuuluv likvideerimisjaotise netosumma tuleb näidata koodil 7060*
- ✓ *249 812.20 – 2560 = 247 252.20 on maksustamisele kuuluv netosumma, millelt arvutatakse tulumaks*
- ✓ *247 252.20 × 22/78 = 69 737.80*

Kontrollitakse järgmiselt: maksustatav väljamakse 247 252.20 + tulumaks 69 737.80 + väljamaksmata omakapitali sissemakse 2560.00 = 319 550.00 ehk likvideerimisjaotise summa kokku.

***NB!** Praktikas on suurim viga, mis selle arvutuskäigu juures tehakse, et punktis 2 näidatud summat 316 990.00 eurot ei võeta brutosummana, mida tuleb vähendada tulumaksu võrra maksumääraga 22%, vaid võetakse netosummana, millele tuleb lisada tulumaks maksumääraga 22/78 (esineb juhtumeid, kus näidatakse maksumäärana 28.21%), mille tulemusel on edasine arvutuskäik vale ja maksukohustus suurem. TuMS § 2 lg 1^1 p 2 sätestab maksumääraks 22/78.*

Kui rikutakse äriseadustikuga sätestatud kapitali vähendamise või likvideerimismenetluse nõudeid ja väljamakse ei toimu seadusega sätestatud tähtaegadel, võib maksustamisel neid käsitleda

kasumieraldistena. Maksustamine toimub vastavalt TuMS § 50 lõikele 1.

*Väljamakstud likvideerimisjaotise summa saajate kohta tuleb täita vorm INF 1 ja anda **tõend TD**.*

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja		Väljamakse					
Isiku- või registrikood Eestis	Ees- ja perekonnanimi või nimi	Liik	Summa	Sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed	Maksuvaba tulu summa	Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
13000	13020	13050	13060	13070	13072	13073	13074
3xxxxx	*Ott Ottmets*	*LJV*	*249 812.20*	*247 252.20*	–	–	–

Kuna äriühingust välja makstud likvideerimisjaotis maksti füüsilisele isikule, siis eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni. Kuid kuna kogu väljamaksest summas 249 812.20 eurot osa maksustati äriühingu tasandil (247 252.20 eurot) ning osa väljamaksest oli maksuvaba (2560 eurot), siis arvestab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni täitmisel selle infoga, et ei tekiks topeltmaksustamist.

Äriühingu tasandil maksustatud summa 247 252.20 eurot kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabelisse 7.1. Nimetatud summalt ei tule füüsilisel isikul täiendavalt tulumaksu tasuda, küll aga võetakse summa üldise maksuvaba tulu arvestamisel arvesse. Äriühingu tasandil maksustamata väljamakse summas 2560 eurot kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabelisse 6.4 ning füüsilisel isikul tekib summalt tulumaksukohustus (TuMS § 15 lg 2).

***NB!** Kui füüsiline isik on teinud äriühingusse sissemakse, siis saab ta lõpliku maksukohustuse tekkimisel seda arvestada. Tabeli 6.4 lahtrisse „Soetamismaksumus/sissemakse (A)" tuleb käsitsi sissemakse summa lisada ning kasu/kahju arvutab Maksu- ja Tolliamet automaatselt. Soetamismaksumus peab olema vajadusel dokumentaalselt tõendatav.*

Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioon

6.4. Osaluse vähendamine, likvideerimisjaotised					
Väljamakse tegija, investeerimisfondi või fondivalitseja		Soetamismaksumus/ sissemakse (A)	Väljamakse (B)	Kasu/kahju	Seotud isikuga tehtud tehing
registrikood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis	nimi				
1xxxx	*OÜ Ott*	*2560.00*	*2560.00*	*0*	*Jah*

7. Tulud, mida arvestatakse ainult maksuvaba tulu arvutamisel				
7.1. Eesti äriühingult saadud dividendid või muud kasumieraldiste väljamaksed, mida ei maksustata füüsilise isiku tuluna				
Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Pensioni investeerimiskontole laekunud tulu
registrikood	nimi			
1xxxx	*OÜ Ott*	*Saadud likvideerimisjaotised*	*247 252.20*	*Jah*

Füüsilise isiku lõplik maksukohustus selgub tuludeklaratsiooni esitamisega.

Viimati uuendatud 20.02.2025

Muud väljamaksed

Siinkohal käsitletakse väljamakseid, mille maksmine on ette nähtud äriseadustiku või tulundusühistuseadusega ja mida eelnevalt ei ole kajastatud. Omakapitali väljamakseteks on näiteks äriühingust lahkumisel või väljaarvamisel makstav hüvitis (aktsionär võib kaotada sunniviisiliselt oma osaluse ühingus ja saada kaotatud osa arvelt väljamakseid), pärijale makstavad hüvitised vms. Muu väljamakse omakapitalist on ka väljamaksed täiendavate sissemaksete arvel moodustatud omakapitalikõlblikust reservist.

Seega lõplikku loetelu väljamaksetest ei ole, kui muude omakapitali väljamaksetena ei käsitleta TuMS § 50 lõikes 1 ja 1^1 nimetatud väljamakseid.

Juhul, kui äriühing kustutatakse registrist ilma likvideerimiseta ja tema vara ei kasutata jätkuvalt Eesti majandustegevuses teises äriühingus või mitteresidendist äriühingu püsivas tegevuskohas, maksab ilma likvideerimiseta registrist kustutamisele kuuluv äriühing tulumaksu **omakapitali osalt**, mis ületab omakapitali tehtud sissemakseid.

Näiteks toimub piiriülene ühinemine ja Eesti äriühing on ühendatav äriühing või toimub äriühingu vara ühendamine füüsilise isiku varaga juhul, kui see füüsiline isik on osaühingu või aktsiaseltsi ainuosanik või -aktsionär. Seega deklareerib ühendatav äriühing lisa 7 osa Ia koodil 7060 oma omakapitali (varad – kohustused) vastavalt TuMS § 50 lg 2^2.

Juhul kui omakapital ületab äriühingu poolt lisa 7 koodil 7040 näidatud väljamaksmata omakapitali sissemaksete summat, siis omakapitali maksustatava summa leidmine toimub analoogselt likvideerimisjaotisele.

Viimati uuendatud 21.09.2022

Maksuarvestus

Lisa 7 osa Ia kood 7070 on arvutatav ja näitab, kui suur on kalendrikuu lõpuks omakapitali sissemaksete väljamaksmata osa maksuarvestuses ja mis kantakse üle järgmise maksustamisperioodi vormi TSD lisa 7 osa Ia koodile 7040.

Kui maksustamisperioodil on täidetud lisa 7 osa Ia kood 7070, siis samal maksustamisperioodil ei täideta lisa 7 osa I koodi 7080.

Lisa 7 osa I kood 7080 on arvutatav ja täidetakse juhul, kui maksustamisperioodil omakapitali väljamaksed lisa 7 osa Ia koodil 7060 ületavad maksustamisperioodi lisa 7 osa Ia koodil 7050 näidatud sissemakseid. Sissemakseid ületav osa kantakse lisa 7 osa I koodile 7080, millelt arvutatakse maksukohustus lisa 7 osa I koodil 7200.

Kui maksumaksja täidab maksustamisperioodil lisa 7 osa I koodi 7080, tähendab see seda, et maksuarvestuses on kõik omakapitali tehtud sissemaksed välja makstud ja järgmistel maksustamisperioodidel, kui lisa 7 osa Ia koodil 7030 omakapitali sissemakseid tehtud ei ole, kuuluvad kõik omakapitalist tehtud väljamaksed maksustamisele. Kui on täidetud maksustamisperioodi lisa 7 osa I kood 7080, siis osa Ia koodi 7070 ei täideta.

Näide 1
*Juhul kui koodil 7060 näidatud väljamaksed ei ületa koodil 7050 näidatud summat, siis täidetakse **kood 7070**:*

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	*5000.000*
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	*3000.00*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0 *5000 – 3000 = 2000*	7070	*2000.00*

*Koodil 7070 arvutatakse kalendrikuu lõpuks omakapitali sissemaksete välja maksmata summa 2000.00 eurot, mis kantakse üle järgmise maksustamisperioodi lisa 7 osa Ia koodile 7040. Maksustamisperioodi lisa 7 osa Ia koodil 7060 näidatud väljamakse 3000.00 eurot saajate kohta tuleb täita vorm INF 1 ja anda t**õend TD**.*

Juhul kui omakapitalist tehtud 3000 euro suuruse väljamakse saajaks on füüsiline isik, eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabeli 6.4 ning väljamakse summa kantakse tabeli 6.4 reale „Väljamakse (B)". Kuna nimetatud väljamakse on äriühingu tasandil ei maksustata, kuulub nimetatud summa füüsilise isiku tasandil maksustamisele (TuMS § 15 lg 2).

NB! *Juhul kui füüsiline isik on teinud äriühingusse sissemakse, siis saab ta lõpliku maksukohustuse tekkimisel seda arvestada. Tabeli 6.4 lahtrisse „Soetamismaksumus/sissemakse (A)" tuleb käsitsi lisada sissemakse summa ning kasu/kahju arvutab Maksu- ja Tolliamet automaatselt. Soetamismaksumus peab olema vajadusel dokumentaalselt tõendatav.*

Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioon

6.4. Osaluse vähendamine, likvideerimisjaotised					
Väljamakse tegija, investeerimisfondi või fondivalitseja		Soetamismaksumus/ sissemakse (A)	Väljamakse (B)	Kasu/kahju	Seotud isikuga tehtud tehing
registrikood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis	nimi				
1xxxx	*OÜ osaühing*	*0*	*3000.00*	*3000.00*	*Jah*

Füüsilise isiku lõplik maksukohustus selgub tuludeklaratsiooni esitamisega. Kui füüsilisel isikul muud tulud puuduvad, on tema maksukohustus antud näite puhul 660 eurot (3000 × 22%).

Näide 2

Juhul kui lisa 7 osa Ia koodil 7060 näidatud väljamaksed ületavad sama perioodil lisa 7 osa Ia koodil 7050 näidatud summat, siis täidetakse osa I koodid 7080 ja 7200 ning maksuarvestuses on välja makstud kõik omakapitali tehtud sissemaksed.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	*5000.000*
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	*8000.00*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	7070	*0*

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

	Kood	Summa
Omakapitalist väljamakstud sissemakseid ületav maksustatav summa 7060 – 7050 ≥ 0 *8000 – 5000 = 3000*	7080	*3000.00*
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: [(7010 + 7080) × 22/78] – 7180 + 7640 ≥ 0 + (7012 × 22/78) *3000 × 22/78= 846.15*	7200	*846.15*

Vastavalt TuMS § 50 lõikele 2 maksab residendist äriühing tulumaksu omakapitali väljamaksetelt lisa 7 osa Ia koodil 7060, mis ületab äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid lisa 7 osa Ia koodi 7050. Maksustamisperioodi koodil 7060 näidatud väljamakse summa 8000.00 eurot saajate kohta

*tuleb esitada vorm INF 1 ja anda **tõend TD**.*

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja		Väljamakse					
Isiku- või registrikood Eestis	Ees- ja perekonnanimi või nimi	Liik	Summa	Sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed	Maksuvaba tulu summa	Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
13000	13020	13050	13060	13070	13072	13073	13074
3xxxxx	*Füüsiline Isik*	*MOV*	*8000.00*	*3000.00*	–	–	–

Juhul kui omakapitali väljamakse makstakse füüsilisele isikule, siis eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni. Kuid kuna kogu väljamaksest summas 8000.00 eurot osa maksustati äriühingu tasandil (3000.00 eurot) ning osa väljamaksest ei kuulunud maksustamisele (5000 eurot), siis arvestab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni täitmisel selle infoga, et ei tekiks topeltmaksustamist.

Äriühingu tasandil maksustatud summa 3000.00 eurot kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabelisse 7.1. Nimetatud summalt ei tule füüsilisel isikul täiendavalt tulumaksu tasuda, küll aga võetakse summa üldise maksuvaba tulu arvestamisel arvesse. Äriühingu tasandil maksustamata väljamakse summas 5000 eurot kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabelisse 6.4 ning füüsilisel isikul tekib summalt tulumaksukohustus (TuMS § 15 lg 2).

***NB!** Kui füüsiline isik on teinud äriühingusse sissemakse, siis saab ta käesoleval aastal lõpliku maksukohustuse tekkimisel seda arvestada. Tabeli 6.4 lahtrisse „Soetamismaksumus/sissemakse (A)" tuleb käsitsi sissemakse summa lisada ning kasu/kahju arvutab Maksu- ja Tolliamet automaatselt. Soetamismaksumus peab olema vajadusel dokumentaalselt tõendatav.*

Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioon

6.4. Osaluse vähendamine, likvideerimisjaotised					
Väljamakse tegija, investeerimisfondi või fondivalitseja		Soetamismaksumus/ sissemakse (A)	Väljamakse (B)	Kasu/kahju	Seotud isikuga tehtud tehing
registrikood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis	nimi				
1xxxx	*OÜ Ott*	*0*	*5000.00*	*5000.00*	*Jah*

7. Tulud, mida arvestatakse ainult maksuvaba tulu arvutamisel				
7.1. Eesti äriühingult saadud dividendid või muud kasumieraldiste väljamaksed, mida ei maksustata füüsilise isiku tuluna				
Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Pensioni investeerimiskontole laekunud tulu
registrikood	nimi			
1xxxx	*OÜ Ott*	*Muul juhul omakapitalist tehtud väljamaksed*	*3000.00*	*Jah*

Füüsilise isiku lõplik maksukohustus selgub tuludeklaratsiooni esitamisega. Kui füüsilisel isikul muud tulud puuduvad, on tema maksukohustus antud näite puhul 1100 eurot (5000 × 22%).

Viimati uuendatud 20.02.2025

Hooneühistu omakapitali sisse- ja väljamaksed

Vastavalt hooneühistuseaduse (edaspidi *HÜS*) §-le 1 on hooneühistu tulundusühing, st äriühing, kes vastavalt tulumaksuseaduse (edaspidi *TuMS*) §-le 50 on kohustatud deklareerima väljamakstud dividendid või väljamaksed omakapitalist vormi TSD lisal 7.

Kuigi juriidiliselt on hooneühistu äriühing, puudub hooneühistul äriühingule iseloomulik tegevus kasumi saamiseks ja selle jagamine omanike vahel. Vastavalt HÜS § 2 lõikele 3 ei maksta hooneühistu liikmele dividende ega tehta muid väljamakseid puhaskasumi arvel. Hooneühistu puhaskasumit võib kasutada üksnes ühistu eesmärgi saavutamiseks.

Seega ei täida hooneühistu lisal 7 koode 7008, 7310 ja 7311 – väljamakstud dividendid ja kasumieraldised. Hooneühistu deklareerib lisa 7 osa Ia koodil 7030 maksustamisperioodil (kalendrikuul) tehtud sissemaksed osakapitali.

Sissemaksetena käsitatakse osakapitali sissemakseid ja täiendavalt tehtud sissemakseid. Juhul, kui osakapitali suurendamine on toimunud fondiemissiooni teel kasumi arvelt, st sissemakseid tegemata, ei ole tegemist omakapitali sissemaksega tulumaksuseaduse tähenduses ja kasumi arvelt suurendatud osakapitali summa deklareerimisele ei kuulu (TuMS § 61 lg 34). Sellest tulenevalt võib bilansis kajastatud osakapitali summa erineda osakapitali sissemakse summast, mida deklareeritakse lisal 7.

Omakapitali väljamaksed on reguleeritud TuMS § 50 lõikes 2 ja näidatakse lisa 7 osa Ia koodil 7060. Omakapitali väljamakseteks on:

- ✓ osakapitalist sissemaksete vähendamisel tehtud väljamaksed;
- ✓ osade tagastamisel või tagasiostmisel tehtud väljamaksed;
- ✓ äriühingu likvideerimisel makstud likvideerimisjaotised;
- ✓ muul juhul omakapitalist tehtud väljamaksed.

Kui hooneühistu teeb kalendrikuul ülal nimetatud väljamakseid, tuleb need deklareerida lisa 7 osa Ia koodil 7060, olenemata sellest, kas hooneühistul tekib maksustamisperioodil maksukohustus või mitte. Maksukohustus tekib juhul, kui omakapitali väljamaksed ületavad sissemakseid. Sellisel juhul tuleb sissemakseid ületav väljamaksete osa deklareerida lisa 7 osa Ia koodil 7080.

Kui hooneühistu teeb väljamakseid ja täidab lisa 7 osa Ia koodi 7060, tuleb samal maksustamisperioodil deklareerida ka väljamaksete saajad vormil INF 1.

Viimati uuendatud 21.09.2022

Välisriigis kinnipeetud ja tasutud tulumaks (osa Ib)

TSD lisa 7 osas Ib peetakse arvestust nn krediidimeetodi (tasaarvestusmeetodi) üle, s.t **välisriigist saadud tuludelt** (dividendidelt, omakapitali väljamaksetelt, likvideerimisjaotistelt, rendi- või üürituludelt, kinnisvaratehingute tulult vms) tasutud või kinnipeetud tulumaksu saab maksumaksja arvesse võtta enda poolt lisa 7 osa I koodidel 7008 ja/või 7080 näidatud väljamaksetelt arvutatud tulumaksukohustuse vähendamiseks lisa 7 osa I koodil 7200, **kui tulu saaja osalus väljamaksjas on alla 10%.**

Lisa 7 osa Ib täidetakse TuMS § 54 lõige 5 sätestatud tingimuste kohaselt, arvestades § 61 lõikes 25 sätestatut. Lisaks TuMS sätestatule tuleb arvestada ka tulu- ja kapitalimaksuga topeltmaksustamise vältimise ja maksudest hoidumise tõkestamise lepingutes (edaspidi *maksulepingud*) sätestatuga juhul, kui tulu saadi maksulepinguriigist. Maksulepingutega on võimalik tutvuda lehel „**Maksulepingud ja teabevahetuslepingud**".

Kui residendist äriühingul ei ole võimalik kasutada vabastusmeetodit saadud dividendide või omakapitali väljamaksetel (TuMS § 50 lg 1.3) ning välisriigis on saadud dividendid või omakapitali väljamaksed maksustatud, siis on võimalik saadud tulud deklareerida TSD lisa 7 osas Ib ning võtta arvesse välisriigis tasutud tulumaks.

Maksumaksja, kes on saanud **maksustatud** tulu maksulepinguriigist ja soovib arvesse võtta välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu väljamakstud dividendide või omakapitali väljamaksetelt maksukohustuse vähendamiseks, peab olema eelnevalt kursis konkreetse riigiga sõlmitud maksulepinguga. Erinevate riikidega sõlmitud maksulepingud võivad erineda ja lisa 7 osa Ib koodi 7150 täitmiseks on vaja tulumaksusumma arvesse võtmisel arvestada konkreetse väljamakse puhul maksulepingus sätestatud maksumääraga.

Lisa 7 osas Ib näidatakse igast riigist saadud tulud eraldi. Samuti eraldatakse lisa 7 osas Ib tulud, mis on

saadud samal maksustamisperioodil ühelt ja samalt välisriigi äriühingult. Deklaratsiooni elektroonilise esitamisel lisatakse väljamakse tegija kohta uus rida.

Lisa 7 osas Ib ei näidata järgnevaid saadud tulusid:

- tulu, kui saaja osalus väljamaksjas on rohkem kui 10% (deklareeritakse II osas), sest osade Ib ja II täitmist reguleerivad erinevad TuMS sätted;
- Eesti äriühingu välisriigis asuva püsiva tegevuskoha kasumit ega kasumilt tasutud tulumaksu. Püsiva tegevuskoha kasum deklareeritakse lisa 7 osas II vastavalt TuMS § 50 lg 1^1 punktides 2 ja 4 sätestatud tingimustel.
- Eesti äriühingult saadud tulusid, sest osas Ib peetakse arvestust välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu osas.

Viimati uuendatud 05.12.2022

Välisriigist saadud tulud

TSD lisa 7 osa Ib täidetakse maksustamisperioodil, millal tulu saadi (**saaja osalus väljamaksjas on alla 10%**), kuid mitte enne kui sellelt tulult tulumaks tasuti või kinni peeti. Tulumaksu võib Ib osas deklareerida siis, kui on tulumaksu tasumise või kinnipidamise kohta välisriigi maksuhalduri või maksu kinni pidaja tõend.

Saadud välisriigi tulude väljamaksja üldandmed deklareeritakse:

- **Koodil 7101** näidatakse Eesti äriühingule mitteresidendist väljamaksja tegija registrikood.
- **Koodil 7102** väljamakse tegija nimi.
- **Koodil 7103** näidatakse välisriigi nimi, kust Eesti äriühing tulu sai. Deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel valitakse riigi nimi rippmenüüst.

Koodi 7103 rippmenüü valikus puudub Eesti, s.t osas Ib ei näidata Eesti äriühingult saadud dividende,

omakapitali väljamakseid ka juhul, kui saaja osalus väljamaksjas on **alla 10%**. Kui dividendide või omakapitali väljamaksete saaja vastab TuMS § 50 lõigetes 1^1 ja/või 2^1 esitatud tingimustele (osalus vähemalt 10%), siis näidatakse Eesti äriühingult saadud dividendid ja omakapitali väljamaksed lisa 7 osas II. Kui saadakse Eesti äriühingult dividende ja omakapitali väljamakseid ning saaja osalus väljamaksjas on alla 10%, siis ei kuulu dividendide ja omakapitali väljamaksete saamine deklareerimisele TSD lisal 7 osas Ib. Saadud dividendide ja omakapitali väljamaksed deklareeritakse TSD lisal 7 osas I koodil 7008.

Kui Eesti äriühing, st lisa 7 täitja, saab välisriigist dividende usaldusfondi kaudu ja äriühingu osalus usaldusfondis on alla 10%, siis usaldusfondiga kaasneb eraldi maksurežiim, nn läbipaistvuse režiim. Usaldusfond ise ei ole maksukohustuslane ning fondi investoreid (lisa 7 täitjad) maksustatakse sarnaselt, nagu siis, kui nad ise oleks teinud vastava investeeringu välisriigi sihtettevõttesse otse, ilma fondi vahenduseta. Seega täidab lisa 7 osa Ib usaldusfondi osanikust äriühing usaldusfondile välisriigist makstud tulud samadel tingimustel, nagu ta saaks need ise.

Äriühing võib arvata oma kasumi jaotamisel tekkivast tulumaksukohustusest maha usaldusfondi tulult välismaal tasutud või kinnipeetud tulumaksu proportsionaalselt oma osalusega usaldusfondis.

Kui tulu on saadud usaldusfondi kaudu, täidab tulusaaja vormi TSD lisa 7 Ib osa usaldusfondilt või fondivalitsejalt saadud tõendi alusel, millel on järgmised andmed:

- ✓ väljastanud usaldusfondi registrikood residendiriigis, fondi nimi, riigi nimi;
- ✓ investori, kellele andmed väljastatakse, registrikood ja nimi;
- ✓ usaldusfondile laekunud tulu liik;
- ✓ riigi nimi, kust usaldusfondile tulu laekus;
- ✓ usaldusfondile tulu laekumise kuupäev;
- ✓ välisriigist saadud tulu summa eurodes koos kinnipeetud või tasutud tulumaksuga (brutosumma) väljamakse saamise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga päevakursi alusel;
- ✓ usaldusfondi välisriigist saadud tulult kinnipeetud või tasutud tulumaks;
- ✓ usaldusfondi välisriigist saadud dividendidelt kinnipeetud/tasutud või kasumiosalt tasutud tulumaks;
- ✓ usaldusfondi mitteresidendist või residendist äriühingult saadud omakapitali väljamaksetelt

- ✓ kinnipeetud/tasutud või kasumiosalt tasutud tulumaks;

- ✓ residendist äriühingu osaluse suurus usaldusfondis (mis on ka tema kaudseks osaluseks usaldusfondile dividende maksnud või omakapitali väljamakseid teinud äriühingus).

Koodil 7110 näidatakse välisriigist saadud tulu **liik** vastavalt alljärgnevale loetelule, mis deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel valitakse rippmenüüst:
700 – kinnisvara üüri- või renditasu;
701 – ärikasum;
NB! Selle koodi all ei näidata Eesti äriühingu püsiva tegevuskoha kasumit. Muul juhul deklareeritakse püsiva tegevuskoha kasum osas II koodiga 732.
702 – tulu rahvusvahelistest mere- ja õhuvedudest;
703 – dividend;.
7031– dividend (TuMS § 50 lg 13);
704 – intress;
705 – litsentsitasu;
706 – kaubandusliku, teadusliku või tööstusliku seadme rendi- või üüritasu;
707 – kasu kinnisvara võõrandamisest;
708 – sportlase ja meelelahutaja esinemistasu või tasu tema teose Eestis esitamise eest;
709 – muu tulu;
710 – omakapitali väljamaksed TuMS § 50 lõike 2 tähenduses.

Tulu liik 703[1] valimisel saadud dividendide puhul peavad olema täidetud järgmised tingimused:

- ✓ saadud dividendidele **rakendatakse** TuMS § 50 lg **1**[3], s.t neid ei näidata lisa 7 osas II;

- ✓ residendist äriühingu osalus temale dividende maksnud mitteresidendis **on vähemalt 10%**;

- ✓ saadud dividendilt on välisriigis tulumaks tasutud või kinni peetud (mida osas II näidatakse koodil 7260). Siin ei võeta arvesse kasumiosalt tasutud tulumaksu;

- ✓ dividendide puhul on eraldi tulu liik 703[1] tulenevalt maksulepingutes sätestatud maksumääradest, mis sõltub saaja osaluse suurusest.

Näide
*Äriühing sai Soome äriühingult maksustatud dividende, saaja osalus väljamaksjas oli **alla 10%** – lisa 7 osa Ib koodil 7110 näidatakse tulu liik **703**.*

Näide

*Äriühing sai välisriigi äriühingult dividende, kus tema osalus on **vähemalt 10%**, kuid välisriigis vähendatakse nende dividendidega maksustatavat kasumit. Dividendidelt on välisriigis tulumaks kinni peetud. Need dividendi näidatakse koodil 7110 tulu liigiga **703**[1].*

Koodil 7120 näidatakse dividendide jm tulude saamise **kuupäev**.

Osas Ib tuleb saadud tulud deklareerida kassapõhiselt, s.t selle kalendrikuu eest, millal tulu maksumaksjale laekus. Välisriigist saadud tuludelt tasutud või kinnipeetud tulumaks on maksukohustust mõjutav asjaolu.

Osa Ib koodil 7120 kuupäeva täitmisel on oluline roll välisriigis maksu tasumist või kinnipidamist tõendava dokumendi saamisel.

Kuupäeva täitmisele ei ole võimalik anda ühest vastust, sest erinevatest välisriikidest ja ka maksumaksjatelt saadakse väga erinevad tõendid erinevatel aegadel ja vastavalt tõendi saamisele tuleb arvestada ka koodi 7120 täitmisega.

Näiteks kui

- saadud tulu (nt dividendi, renditasu vms) pangaülekandel on näha nii tulu summa kui ka kinnipeetud tulumaksu summa, siis võib osa Ib täitmise aluseks võtta panga ülekande ja tulu kajastatakse sellel kalendrikuul, kui tulu laekus.

- saadud tõendil on näidatud eelmisel kalendriaastal tehtud väljamaksete (nt makstakse litsentsitasu iga kuu) kohta kinnipeetud tulumaksusumma kokku, siis saab osa Ib täita ainult tõendi saamise kalendrikuul.

- saadud tõendil on näidatud eelmisel kalendriaastal tehtud iga väljamakse kohta ka eraldi väljamakselt kinnipeetud tulumaksusumma, siis on võimalik teha eelmise kalendriaasta kohta vastavalt tulu laekumisele lisa 7 osa Ib parandusdeklaratsioon ja kuupäevana näidatakse tulu saamise kuupäev.

Koodil 7130 näidatakse saadud tulu **brutosumma**, s.t välisriigist saadud tulu koos sellelt kinnipeetud või tasutud tulumaksuga.

Brutosummaga täitmine on oluline maksulepinguriikidest saadud dividendide, intresside, litsentsitasude vms puhul, rakendamaks õigesti maksulepinguga sätestatud maksumäärasid lisa 7 osa Ib koodil 7150.

Koodidel 7130 ja 7140 täidetakse summad eurodes vastavalt koodil 7120 näidatud tehingu toimumise kuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga päevakursile.

Tulu saamise päev, s.t päev, millal tulu maksumaksjale laekub, loetakse ka tehingu toimumise päevaks. Sellel päeval arvutatakse Euroopa Keskpanga päevakursi alusel saadud tulu ja sellelt välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks eurodeks. Euro vahetuskursid leiab **Eesti Panga veebilehelt.**

Kui tulu on saadud riigist, mida Euroopa Keskpank ei noteeri, kasutatakse tehingu toimumise päeval selle riigi keskpanga antud euro noteeringut.

Koodil 7140 näidatakse välisriigist saadud tulult välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksusumma **välisriigi** maksuhalduri või maksu kinni pidaja poolt esitatud **tõendi** alusel.

Eestil ei ole võimalik ette kirjutada, milline peab olema välisriigi maksumaksja või maksuhalduri esitatud tõend. Oluline on, et tõend sisaldab andmeid, mille alusel on võimalik täita osa Ib. Välisriigi maksumaksja või maksuhalduri väljastatud tõendiga kinnitatakse välisriigis tulumaksu tasumist ja see on vajalik koodi 7140 täitmiseks.

Selleks, et maksulepinguriigis või muust välislepingust tulenevalt tehtavalt väljamakselt peetakse kinni tulumaks maksu- või välislepingus sätestatud määraga, on vaja maksu kinni pidajale esitada rahandusministri 18.06.2004 määrusega nr 120 „**Residentsuse ja tulu saaja tõendamine välislepingu rakendamiseks**“ kinnitatud vorm TM3 „Residentsustõend". **Tõend TM 3** tuleb taotleda Maksu- ja Tolliametist.

Kui Eesti äriühing saab dividende välisriigi börsiettevõtetelt läbi panga, väljastab pank (mitte välisriigi maksumaksja või maksuhaldur) tõendi tehtud väljamakse ja tasutud tulumaksu kohta.

Seega arvestades, et tulu saadakse välisriigist, võib maksumaksjal olla osa Ib täitmisel erinevad võimalused tulenevalt sellest, millal on temale välisriigist väljastatud tõend maksu tasumise või kinnipidamise kohta (vt kood 7120).

Koodil 7140 ei näidata välisriigis väljamakse (nt dividendi) aluseks olevalt kasumiosalt tasutud tulumaksu.

Koodil 7150 arvutatakse Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu summa, mida maksumaksja võib kasutada lisa 7 osa I koodil 7200 arvutatud tulumaksumaksukohustuse vähendamiseks.

Koodil 7150 võetakse arvesse vaid see osa välisriigi tulumaksust, mille tasumine oli vastava riigi seaduse või maksulepingu alusel kohustuslik ning mis ei ületa alljärgnevalt arvutatud (maksumäära märgib elektroonsele vormile Maksu-ja Tolliamet) välisriigist saadud väljamakse summast:
kui 7130 x (maksumäär) ≤ 7140, siis 7150 = 7130 x (maksumäär);
kui 7130 x (maksumäär) ≥ 7140, siis 7150 = 7140.

Koodi 7150 arvutamisel on vahe, kas tulu saadi:

- riikidest, kellega ei ole Eesti Vabariigil sõlmitud maksulepingut;
- maksulepinguriigist.

Näide
Äriühing sai mais 2025 äriühingult (riigist, kellega ei ole sõlmitud maksulepingut), kus tema osalus on 9.99% dividende summas 1930.13 eurot, millelt oli kinni peetud tulumaksu 447.38 eurot. Äriühing täidab 2025. aasta mais lisa 7 osa Ib ja koodil 7130 näidatakse brutosumma, s.t koos tulumaksuga 1930.13 + 447.38.

Osa Ib. Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks

Välisriigi väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Brutosumma	sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Eestis arvesse võetav välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa
riik	registrikood	nimi					
7103	7101	7102	7110	7120	7130	7140	7150
AW	*43423434*	*Välisriigi äriühingu nimi*	*703*	*15.05.2025*	*2 377.51*	*447.38*	*447.38*

Eelkõige arvutatakse, kui suur on Eestis saadud tulu brutosummalt tulumaksukohustus: 2377.51 × 22%= 523.05, kuid lisa 7 osa Ib koodil 7150 võetakse arvesse välisriigis kinnipeetud tulumaksusumma 447.38, s.t mitte rohkem, kui välisriigis tegelikult tasutud tulumaks.

Näide
Äriühing sai mais 2025 Monaco äriühingult, kus tema osalus on 8,91%, dividende 1930.13 eurot, millelt oli kinni peetud 589.00 eurot tulumaksu.

Osa Ib. Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks

Välisriigi väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Brutosumma	sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Eestis arvesse võetav välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa
riik	registrikood	nimi					
7103	7101	7102	7110	7120	7130	7140	7150
MC	*323424*	*Välisriigi äriühingu nimi*	*703*	*15.05.2025*	*2 519.13*	*589.00*	*554.21*

Eelkõige arvutatakse, kui suur on Eestis saadud tulu brutosummalt tulumaksukohustus: 2519.13 × 22%= 554.21 ja lisa 7 osa Ib koodil 7150 võetakse arvesse välisriigis kinnipeetud tulumaksusummast 589.00 Eestis arvesse 554.21, s.t mitte rohkem, kui Eesti maksumääraga arvutatud tulumaksult.

Toodud näidetes on riigid, kellega Eesti Vabariigil maksulepingut sõlmitud ei ole. Näidetest selgub, et

välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu arvestamisel ei võeta Eestis tulumaksu arvesse rohkem, kui saadud tulult arvutatud maksukohustus Eesti maksumäära ulatuses. Seda juhul, kui välisriigi maksumäär on suurem Eesti omast. Kui välisriigis on maksumäär väiksem kui Eestis, siis võetakse arvesse kogu välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa.

Kui tulu saadakse väliriigist, kellega Eesti Vabariigil on maksuleping sõlmitud, siis on erinevus ülaltooduga maksumäära arvesse võtmisel lisa 7 osa Ib koodi 7150 täitmisel. Maksulepinguriikidest saadud dividendide, intresside, litsentsitasude vm maksulepinguga sätestatud tulude puhul tuleb arvesse võtta maksulepingus kehtestatud maksumäärasid, s.t et tulumaksu ei võeta arvesse rohkem, kui maksulepingus antud tulule sätestatud määraga kinnipeetud tulumaks. Kui välisriigis on tulumaks kinni peetud madalama maksumääraga, kui seda näeb ette maksuleping, siis võetakse arvesse see määr, milles tulumaks kinni peeti.

Dividendide puhul oleneb maksumäära suurus saaja osalusest temale dividende maksvas äriühingus. Näiteks kui Eesti äriühing omab Rootsi äriühingus osalust, mis on alla 25%, siis on maksumääraks kuni 15%. Kui osalus on vähemalt 25%, siis on maksumäär kuni 5%.

Näide
Äriühing sai Rootsi äriühingult aprillis 2022 dividende 1930.13 eurot, millelt oli kinni peetud tulumaksu 479,34 eurot tulumaksu, ning saaja osalus väljamaksjas on 7,01%.

Osa Ib Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks

Välisriigi väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Brutosumma	sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Eestis arvesse võetav välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa
riik	registrikood	nimi					
7103	7101	7102	7110	7120	7130	7140	7150
SE	*3239888*	*Välisriigi äriühingu nimi*	*703*	*01.04.2022*	*2 409.47*	*479.34*	*361.41*

Kui saaja osalus dividende maksvas äriühingus on alla 25%, võib Rootsiga sõlmitud maksulepingu kohaselt allika juures tulumaksu kinni pidada kuni 15%. Seega lisa 7 osa Ib koodil 7150 võib olla 15% koodil 7130 näidatud brutosummast, s.t 361.41 eurot. Maksumaksja ei esitanud õigeaegselt vormi TM 3 maksulepingu kohaldamiseks. Maksulepingus sätestatust rohkem kinnipeetud tulumaks tuleb välisriigist tagasi küsida ja seda enammakstud summat (479.34 – 361.14) 118.20 eurot Eestis arvesse ei võeta, sest maksumaksja saab selle tagasi taotleda.

Näide
Äriühing sai mais 2022 Lätist intresse 191.73 eurot, millelt oli kinni peetud 21.30 eurot tulumaksu. Vastavalt Lätiga sõlmitud maksulepingule võib tulumaksu kinni pidada 10%, mida ka tehti.

Osa Ib. Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks

Välisriigi väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Brutosumma	sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Eestis arvesse võetav välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa
riik	registrikood	nimi					
7103	7101	7102	7110	7120	7130	7140	7150
LV	*9878712*	*Välisriigi äriühingu nimi*	*704*	*21.05.2022*	*213.30*	*21.30*	*21.30*

Maksulepingute kohaselt on intresside ja litsentsitasude puhul üldjuhul maksumäär kuni 10%. Kuid erinevates riikides võivad maksumäärad erineda ja sellepärast peab iga riigi puhul lähtuma sõlmitud maksulepingus sätestatud määradest.

Näide TuMS § 50 lg 1[3] rakendamise kohta
Äriühing sai jaanuaris 2022. a dividende 500 eurot Hollandi äriühingult ja tema osalus dividende väljamaksnud äriühingus on 15%. Hollandis on tulumaks kinni peetud 26.32 eurot. Saadud dividend on Hollandis ***maksustatavast kasumist maha arvatud*** *(tegemist on ainult näitega, mida ei saa aluseks võtta tegeliku olukorra lahendamisena. Maksumaksja peab tuvastama, kas väljamakse, mida saaja juures käsitatakse dividendina, on väljamaksja riigis maksustatavast kasumist maha arvatav või mitte). Saadud dividend ei vasta TuMS § 50 lg 1[3], mille tulemusel ei ole maksumaksjal õigust selle dividendi edasimaksmisel rakendada TuMS § 50 lg 1[1] punktis 1 sätestatut, s.t näidata seda osas II.*

Kuna saadud dividendilt on tulumaks kinni peetud, saab arvesse võtta välisriigis kinnipeetud tulumaksu oma maksukohustuse vähendamiseks vastavalt TuMS § 54 lg 5 ja täita lisa 7 osa Ib.

Kuna Holland on maksulepinguriik, siis tuleb kindlasti valida lisa 7 osa Ib tulu liigiks kood 703[1], s.t osaluse suurusest oleneb koodi 7150 täitmine. Kui osalus on alla 10%, siis võetakse arvesse kinnipeetud tulumaks maksumääraga 15%, ent kui osalus on vähemalt 10%, siis maksumääraga 5% vastavalt maksulepingule ja õige tulu liigi koodi määramine tagab koodil 7150 õige tulumaksu arvesse võtmise.

Osa Ib. Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks

Välisriigi väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Brutosumma	sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Eestis arvesse võetav välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa
riik	registrikood	nimi					
7103	7101	7102	7110	7120	7130	7140	7150
NL	*564656*	*Välisriigi äriühingu nimi*	*703¹*	*31.01.2022*	*526.32*	*26.32*	*26.32*

Viimati uuendatud 20.02.2025

Tulumaksu kasutamine

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamise arvestust peetakse koodidel 7160 – 7190.

Kood 7160 on arvutatav ja sellel peetakse arvestust maksustamisperioodi alguseks Eestis arvesse võetava välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu üle.

Lisa 7 osa Ib koodil 7160 saab ülevaate, millises ulatuses on maksumaksjal võimalik kasutada maksustamisperioodil oma maksukohustuse vähendamiseks välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu lisa 7 osa I koodil 7200.

Lisa 7 elektroonilisel esitamisel on kood 7160 eeltäidetud eelmise vormi TSD lisa 7 koodil 7190 arvutatud summaga.

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: *eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0*	7160	

Koodi 7160 suurendab ühendav/omandav äriühing ühinemisel/jagunemisel teiselt äriühingult saadud õigusega kasutada ühendatava/jaguneva äriühingu poolt kasutamata välisriigi tulumaksu juhul, kui ta on eelnevalt täitnud TSD lisa 7 osa IV.

Koodi 7170 arvutuse aluseks on kood 7160 ja seda täidab **ainult** ühendatav/jagunev äriühing, kus peale kasutamata välisriigi tulumaksu üleandmist (TSD lisa 7 osa III täitmist) näidatakse kalendrikuu Eestis arvesse võetav välisriigi tulumaksu summa enne koodi 7180 täitmist.

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa pärast õiguste üleandmist: *kood 7160 – SUM7430 – SUM7440 ≥ 0*	7170	

Seega peab ühendav/jagunev äriühing enne otsustamist, kas ja kui palju ta ühendavale/omandavale äriühingule välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamise õigust üle annab, vaatama üle oma vajadused. See tähendab, kas tal on enne ühinemist/jagunemist vaja teha enda omanikele maksustamisele kuuluvaid väljamakseid või mitte, s.t kas ühendataval või jaguneval äriühingul on maksukohustus lisa 7 osa I koodil 7200, mille vähendamiseks saaks välisriigi tulumaksu kasutada.

Koodil 7170 deklareeritud ja lisa 7 osas III üle antud välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamise õiguste summa ei saa olla suurem, kui koodil 7160 deklareeritud ulatuses.

Koodil 7170 vähendatakse koodi 7160 ühinemisel/jagunemisel üle antud välisriigi tulumaksu võrra juhul, kui eelnevalt on täidetud osa III.

Näide
Ühendataval OÜ-l Sipelgakaru on lisa 7 osa Ib koodil 7160 kasutamata välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa 500.00 eurot. Ühinemise käigus OÜ enam väljamakseid ei tee ja täidab lisa 7 osa III, kus annab üle kogu välisriigi tulumaksu 500.00 eurot ühendavale äriühingule.

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: *eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0*	7160	*500.00*
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa pärast õiguste üleandmist: *kood 7160 – SUM7430 – SUM7440 ≥ 0* Pärast TSD lisa 7 osa III täitmist	7170	*0*

Üldjuhul lisa 7 osa Ib kood 7160 = koodiga 7170, v.a äriühingu ühinemisel/jagunemisel ühendavale või omandavale äriühingule üle antav maksumaksja poolt kasutamata välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu kasutamise õigus, s.t kui ühendatav või jagunev äriühing on täitnud lisa 7 osa III.

Tulumaksu vähendamiseks kasutatav summa deklareeritakse koodil 7180

Koodi 7180 täidab maksumaksja ise, kui tal on maksustamisperioodil täidetud lisa 7 osa I kood 7008 ja/või 7080 ning koodil 7200 on arvutatud tulumaksumaksukohustus.

Maksumaksja võib (kui ei pea) vähendama oma maksustamisperioodi maksukohustust koodil 7200, arvestades lisa 7 osa Ib koodil 7170 näidatud summat.

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Tulumaksu vähendamiseks kasutatav summa koodist 7170, kuid mitte rohkem kui kood 7217 *Kui kood 7180 ≤ kood 7170, siis kood 7180 ≤ kood 7217*	7180	

Kui maksumaksja täidab koodi 7180, siis näidatud summa ulatuses saab vähendada nii osa I koodil 7008 deklareeritud väljamakstud dividendide kui ka osa I koodil 7080 deklareeritud maksustamisele kuuluvate omakapitali väljamaksetelt arvutatud maksukohustust lisa 7 osa I koodil 7200. Maksumaksja poolt koodil 7180 täidetud summa ei saa olla suurem, kui lisa 7 osa I koodil 7200 arvutatud maksukohustus.

Näide
Äriühing maksab dividende 30 000.00 eurot ja täidab lisa 7 osa I koodi 7008. Äriühingul on osa Ib koodil 7160 kasutamata välisriigi tulumaksu 4000.00 eurot. Äriühing kasutab välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu oma maksustamisperioodi maksukohutuse vähendamiseks ja kirjutab lisa 7 osa Ib koodile 7180 summa 4000.00, s.t kasutab ära kogu summa. Äriühing esitab kood lisaga 7 vormi INF 1 dividendide saajate kohta.
Osa I. Väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldiselt, väljamaksed omakapitalist, varjatud

kasumieraldised, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ning tulumaks lahkumisel

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste maksustatav summa	**7008**	30 000.00

Tulumaksu arvutuskäik	Kood	Summa
Tasutav tulumaks: kood 7219 + kood 7640 + (7012 + 7014 + 7016) x 20/80 *Kood 7200 summa kantakse vormi TSD koodile 114* (30 000 × 22/78) = 8461.54 – 4000 = 4461.54	7200	4 461.54

Osa Ib. Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: *eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0*	7160	*4 000.00*
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa pärast õiguste üleandmist: *kood 7160 – SUM7430 – SUM7440 ≥ 0*	7170	*4 000.00*
Tulumaksu vähendamiseks kasutatav summa koodist 7170, kuid mitte rohkem kui kood 7217 *Kui kood 7180 ≤ kood 7170, siis kood 7180 ≤ kood 7217*	7180	*4 000.00*
Maksustamisperioodi lõpuks välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamata summa: *kood 7170 – kood 7180 ≥ 0* Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7160	7190	*0*

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja						Väljamakse	
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi nimi	 aadress	liik	summa	kinnipeetud tulumaks
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13074
4XXXXXXX	–	*Maasik Mari*	–	–	*DK*	*30 000.00*	

Näide

Äriühing maksab dividende 30 000.00 eurot ja täidab lisa 7 osa I koodi 7008. Äriühingul on osa Ib koodil

7160 kasutamata välisriigi tulumaksu 4000.00 eurot. Äriühing kasutab osaliselt välisriigis kinnipeetud tulumaksu maksukohutuse vähendamiseks ja kirjutab koodile 7180 summa 2500.00. Seega jääb äriühingule järgmisele maksustamisperioodile lisa 7 osa Ib koodile 7190 summa 1500.00 eurot. Äriühing esitab koos maksustamisperioodi lisaga 7 vormi INF 1 dividendide saajate kohta.

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

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste maksustatav summa	**7008**	30 000.00

Tulumaksu arvutuskäik	Kood	Summa
Tasutav tulumaks: *kood 7219 + kood 7640 + (7012 + 7014 + 7016) x 20/80* *Kood 7200* summa kantakse vormi TSD koodile 114 *(30 000 × 22/78) = 8461.54 − 2500 = 5961.54*	7200	*5 961.54*

Osa Ib Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: *eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0*	7160	*4 000.00*
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa pärast õiguste üleandmist: *kood 7160 − SUM7430 − SUM7440 ≥ 0*	7170	*4 000.00*
Tulumaksu vähendamiseks kasutatav summa koodist 7170, kuid mitte rohkem kui kood 7217 *Kui kood 7180 ≤ kood 7170, siis kood 7180 ≤ kood 7217*	7180	*2 500.00*
Maksustamisperioodi lõpuks välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamata summa: *kood 7170 − kood 7180 ≥ 0* Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7160 *(4 000 − 2 500= 1 500)*	7190	*1 500.00*

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja						Väljamakse	
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi nimi	 aadress	liik	summa	kinnipeetud tulumaks
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13074

4XXXXXXX	–	*Maasik Mari*	–	–	*DK*	*30 000.00*	

Kood 7190 on arvutatav ja näitab, kui suur on kalendrikuu lõpuks välisriigis kinnipeetud või tasutud ja Eestis arvesse võetav tulumaksu summa, mis kantakse üle järgmise maksustamisperioodi vormi TSD lisa 7 osa Ib koodile 7160.

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Maksustamisperioodi lõpuks välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamata summa: *kood 7170 – kood 7180 ≥ 0* Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7160	7190	

Viimati uuendatud 20.02.2025

Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist (osa II)

TSD lisa 7 osas II peetakse arvestust Eestist ja välisriigist saadud tulude üle, mille arvelt äriühing saab maksuvabalt välja maksta (kasutab vabastusmeetodit) dividende ja teha väljamakseid omakapitalist (TuMS § 50 lõiked 1¹ ja 2¹), kui **tulu saaja osalus väljamaksjas on vähemalt 10%**.

Kui tulu on saadud välisriigist, kellega Eesti Vabariigil on sõlmitud maksuleping ja maksuleping näeb ette saadud tulule krediidimeetodi kasutamise, on maksumaksjal õigus valida, kas rakendada vabastus- või krediidimeetodit. Vabastusmeetodi puhul näidatakse tulu osas II. Krediidimeetodi (tasaarvestusmeetod) puhul näidatakse saadud tulu lisa 7 osas Ib.

Vabastusmeetodit rakendatakse dividendile ja omakapitali väljamaksele, mille aluseks olev tulu on saadud lepingulise investeerimisfondi osaku või aktsiaseltsifondi aktsia tagastamisel või fondi likvideerimisel või intressina fondist ja on TuMS 5[1]. peatüki alusel tulumaksuga maksustatud või § 31² lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud (TuMS § 50 lõige 2[4]).

Vabastusmeetodit rakendatakse dividendile ja omakapitali väljamaksele, mille aluseks olev dividend on saadud usaldusfondi kaudu. Kui dividend on saadud teiselt residendist või mitteresidendist äriühingult, võib usaldusfondi osanikust äriühing fondi kaudu saadud dividendi maksuvabalt edasi maksta juhul, kui tema kaudne osalus dividendi maksnud äriühingus on vähemalt 10%. Maksuvabastuse õigus tekib dividendi laekumisel usaldusfondile (TuMS § 50 lõige 1[5]).

Kui vabastusmeetod TuMS § 50 lõikes 1^3 sätestatud asjaolude korral ei kohaldu, kuid välisriigist saadud dividendilt on tulumaks kinni peetud ja dividend on kasumist maha arvatud, võib maksumaksja kasutada TuMS § 54 lõikes 5 sätestatud tasaarvestusmeetodit. Sellisel juhul täidetakse Ib osa. Eeltoodut ei rakendata teiselt Eesti äriühingult saadud dividendi puhul. Tegemist on ainult piiriülese olukorraga.

Kui äriühing näitab saadud dividendi osas II, peab ta olema vajadusel valmis tõendama, et välisriigist saadud dividendi ei olnud väljamaksjal õigus oma maksustatavast kasumist maha arvata. Selleks on vaja omada tõendamiseks vajalikke dokumente, mida vajadusel maksuhaldurile esitada. Tõendamiseks vajalikud dokumendid ei pea olema deklaratsiooni esitamise (tulu saamise) ajal, kuid deklaratsiooni täitmisel peab maksumaksja olema veendunud, et tal on õigus saadud dividendi osas vabastusmeetodit kasutada.

Lisa 7 osa II täidab residendist äriühing, kes saab maksustamisperioodil osas II deklareeritavaid tulusid või kellel on maksustamisperioodil eelmise deklaratsiooni lisa 7 koodi 7330 jääkväärtus ja teeb deklareeritud tulude summa arvelt väljamakseid, s.t:

- ✓ maksab TuMS § 50 lõigetes 1^1 ja 1^2 sätestatud tingimustel dividende;
- ✓ teeb TuMS § 50 lõikes 2^1 sätestatud tingimustel väljamakseid aktsia- või osakapitali sissemaksete vähendamisel, aktsiate osade, osamaksete või sissemaksete tagasiostmisel või tagastamisel;
- ✓ teeb muul juhul omakapitalist väljamakseid;
- ✓ maksab likvideerimisjaotist;
- ✓ võtab arvesse välisriigis asuva püsiva tegevuskoha (edaspidi PT) kasumi;
- ✓ saab lepingulisest investeerimisfondist maksustatud väljamakseid;
- ✓ saab tulusid, mille arvelt tehakse maksuvabasid väljamakseid (ühinemisel/jagunemisel saadud maksuvaba tulu kasutamise õigust, ülal nimetamata tulusid, millele maksuleping lubab kasutada vabastusmeetodit, seotud isiku maksustatud siirdehinnatehing);
- ✓ annab ühinemisel/jagunemisel üle maksuvaba tulu kasutamise õigust.

Lisa 7 osas II ei näidata lisa 7 osa I koodil 7008 deklareeritud väljamakstud dividende ja osa Ia koodil 7060 näidatud väljamakseid omakapitalist ega lisa 7 osas Ib deklareerimisele kuuluvaid välisriigist saadud tulusid.

Viimati uuendatud 13.10.2023

Saadud maksuvabad tulud

Saadud tulu näidatakse II osas sellel maksustamisperioodil, millal loetakse täidetuks viimane tingimus, mis võimaldab saadud tulu käsitleda maksuvabasid väljamakseid võimaldava tuluna (näiteks kolmanda riigi püsiva tegevuskoha korral maksustamisperiood, millal see püsivale tegevuskohale omistatud kasum loetakse maksustatuks).

Välisriigist saadud tulu võib vormi TSD lisa 7 II. osas näidata, kui TuMS § 50 lõike 1^1 punktides 3, 4 ja 6 ning lõikes 2^1 sätestatud tingimuste täitmise kohta on välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja tõend. Kui tulu on omistatud usaldusfondi kaudu, täidab äriühing vormi TSD lisa 7 II osa usaldusfondilt või fondivalitsejalt saadud tõendi alusel.

Deklareerides saadud dividendi vormi TSD lisa 7 II osas kinnitab maksumaksja, et tütarühingul ei ole oma residendiriigis õigust seda summat kasumist maha arvata või et tehing on tegelik ja selle peamine eesmärk või üks peamisi eesmärke ei ole maksueelise saamine.

TSD lisa 7 osas II näidatakse eraldi igast riigist saadud tulud. Samuti eraldatakse osas II erinevad tulud, mis on saadud samal maksustamisperioodil ühelt ja samalt äriühingult. Deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel lisatakse väljamakse tegija kohta uus rida.

Osas II ei näidata maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvalt äriühingult saadud dividende.

Saadud maksuvabade tulude väljamaksja üldandmed deklareeritakse:

- **Koodil 7201** näidatakse maksumaksjale tulu maksnud isiku registrikood. Eesti äriühingu välisriigis asuva PT puhul näidatakse PT-le välisriigis antud registrikood.

  Koodil 7201 ei näita maksumaksja enda äriühingu registrikoodi või deklaratsiooni täitja isikukoodi, v.a juhul, kui osa II täidab aktsiaseltsifond (edaspidi ASF) ja ta täidab koodil 7210 tulu liikidega 720, 724, 727 või 730 juhul, kui ASF on nendelt tulu liikidelt ise tulumaksu tasunud, s.t rakendanud TuMS § 31^2, 31^3 või 31^4. Seega peab ASF olema maksuhaldurile esitanud kas vormi V1 või A1.

- **Koodil 7202** näidatakse maksumaksjale tulu maksnud isiku nimi. Kui välisriigis ei ole PT-le antud teist nime, siis siia võib maksumaksja näidata oma nime.

※ **Koodil 7203** näidatakse riigi nimi, kust tulu saadi. Deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel valitakse riigi nimi rippmenüüst.

※ **Koodil 7210** näidatakse tulu liik vastavalt alljärgnevale loetelule, mis deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel valitakse rippmenüüst.

720 – kinnisvara üüri- või renditasu,
ASF valib selle tulu liigi, kui ta on saanud maksustatud renditulu või on ise saadud renditulult maksu tasunud;
721 – ärikasum;
NB! Selle koodi all ei näidata püsiva tegevuskoha kasumit, millel on eraldi kood 732.
722 – tulu rahvusvahelistest mere- ja õhuvedudest;
723 – dividend TuMS § 50 lõike 1^1 punktides 1 ja 3 esitatud tingimustel, arvestades TuMS § 50 lõikes 1^3 ja 1^5 sätestatuga;
723^1 – madala maksumääraga maksustatud dividend (TuMS § 50^1), kui dividendi saaja osalus (kahe komakoha täpsusega) väljamaksjas on dividendi saamise ajal vähemalt 10% aktsiatest, osadest või häältest, arvestades § 50 lõigetes 1^3 ja 1^5 sätestatud asjaoludega;
723^2 – residendist äriühingult saadud dividendid, kes maksis dividende kasumist, mis tonnaažikorra rakendamisel loetakse maksustatuks;
724 – intress,
ASF valib selle tulu liigi juhul, kui ta on saanud maksustatud intressitulu või on saadud intressitulult ise tasunud tulumaksu;
725 – litsentsitasu;
726 – kaubandusliku, teadusliku või tööstusliku seadme rendi- või üüritasu;
727 – kasu kinnisvara võõrandamisest,
ASF valib selle tulu liigi juhul, kui ta on saadud kasult ise tasunud tulumaksu;
727^1 – kasu laeva võõrandamisest;
728 – sportlase ja meelelahutaja esinemistasu või tasu tema teose Eestis esitamise eest;
729 – muu tulu;
730 – omakapitali väljamaksed TuMS § 50 lõikes 2^1 esitatud tingimustel arvestades TuMS § 50 lõikes 1^3 sätestatuga;
ASF valib selle tulu liigi, kui ta on saanud omakapitali väljamakseid, mis on TuMS § 50 lg 2 alusel maksustatud või maksnud tulumaksu TuMS § 31^2 punktides 3 ja 4 nimetatud tuludelt;
731 – siirdehinna tehing TuMS § 50 lõige 4;
732 – maksumaksja välisriigis asuva püsiva tegevuskoha kasum TuMS § 50 lõike 1^1 punktide 2 ja 4 tingimustel;
733 – lepingulise investeerimisfondi osaku tagastamisel või aktsiaseltsifondi aktsia või fondi likvideerimisel intressina fondist saadud tulu TuMS § 31^2 lõikes 2 esitatud tingimustel.

NÄIDE

Äriühing sai oma välisriigis asuvalt püsivalt tegevuskohalt kasumi, siis lisa 7 osa II koodil 7210 näidatakse saadud tulu liik koodiga 732.

Kui koodil 7203:

- ✓ **on lepinguriik**, siis saab täita II osa sellel kalendrikuul, kui on teada puhaskasum, s.t kasum peale maksustamist ja koodide 7260 või 7270 täitmine ei ole kohustuslik;

- ✓ **ei ole lepinguriiki**, siis täidetakse II osa:
  - ✓ kas sellel kalendrikuul, kui välisriigi maksuhaldurile on maksudeklaratsioon esitatud, kuid maksu tasumise tähtaeg ei ole veel saabunud;

  - ✓ või sellel kalendrikuul, kui tulumaks tegelikult tasuti, s.t siis on püsiva tegevuskoha puhul täidetud kood 7270.

Lisa 7 II osas saab koodil 7210 lisaks saadud dividendidele (723, 723^1, 723^2), omakapitali väljamaksetele (730), siirdehinna tehingule (731), püsiva tegevuskoha kasumile (732) ja investeerimisfondist saadud tulule (733) näidata maksulepinguriikidest saadud maksustatud tulud (720, 721, 722, 724, 725, 726, 727, 728, 729) ainult juhul, kui maksuleping võimaldab viimati nimetatud tulu edasimaksmisel rakendada vabastusmeetodit. Enne II osa täitmist tutvuge konkreetse riigiga sõlmitud maksulepinguga. Maksulepingutega on võimalik tutvuda lehel „**Maksulepingud ja teabevahetuslepingud**".

Kui lisa 7 osa II koodil 7210 valitakse tulu liik (720, 721, 722, 724, 725, 726, 727, 728, 729) ja koodil 7203 on valitud maksulepinguriik, siis tuleb maksumaksjale informatiivne teade (kollase taustaga), et ta kontrolliks maksulepingut. Informatiivne teade tuleb iga maksulepingu riigi alla, kui lisa 7 osa II koodil 7210 on valitud tulud, mida II osas võib näidata ainult tulenevalt maksulepingust. Tegemist ei ole veaga, vaid informatsiooniga, mis ei takista deklaratsiooni kinnitamist ja ei kao ka peale kinnitamist, vt ASF-i erandjuhud.

- ※ **Koodil 7220** näidatakse tulude saamise kuupäev järgmiselt:

  tululiik koodiga 723, 723.1 ja 723.2 dividendi saamise kuupäev;
  tululiik koodiga 730 – omakapitali väljamakse saamise kuupäev;
  tululiik koodiga 731 – siirdehinna tehingu juhul näidatakse kuupäev, millal tehingupartner siirdehinnatehingult maksu tasus;
  tululiik koodiga 732 – püsiva tegevuskoha kasumiosalt tulumaksu tasumise kuupäev, kui püsiv tegevuskoht ei asu lepinguriigis või Šveitsi Konföderatsioonis. Tulumaksu tasumise kuupäevaks loetakse tasumise või tasumistähtaja kuupäev.

※ tululiik koodiga 733 – lepingulise investeerimisfondi osaku või aktsiaseltsifondi aktsia tagastamisel või fondi likvideerimisel või intressina fondist saadud tulult tulumaksu tasumise kuupäev. Kui saadud tulu on TuMS § 31^2 lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud, siis näidatakse tulu saamise kuupäev;
ülejäänud tulud – tulu saamise kuupäev.

Aktsiaseltsifond näitab vormidel A1 või V1 kasu vara võõrandamisest, renditulu või intressi tuludelt maksu tasumise kuupäeva.

※ **Kood 7230** täidetakse osaluse suurus ainult juhul, kui koodil 7210 on väljamakse liigiks dividend (723, 723^1, 723^2). Saadud dividend on õigus lisa 7 osas II näidata ainult juhul, kui dividendi saajale (maksumaksjale) kuulus dividendi saamise ajal vähemalt 10% väljamaksja äriühingu aktsiatest, osadest või häältest, v.a juhul, kui dividend on saadud mitteresidendist äriühingult, kellel on õigus see maksustatavast tulust maha arvata (TuMS § 50 lg 1^3).

Juhul, kui välisriigist saadud dividendid vastavad TuMS § 50 lg 1^3 tingimustele ja nendelt on tulumaks kinni peetud või tasutud, siis näidatakse need saadud dividendi osas Ib.

※ **Kood 7240** täidetakse ainult juhul, kui koodil 7210 on väljamakse liigiks omakapitali väljamaksed (730). Saadud omakapitali väljamakset on õigus lisa 7 osas II näidata ainult juhul, kui väljamakse saajale (maksumaksjale) kuulus vähemalt 10% väljamaksja äriühingu aktsiatest, osadest või häältest ja väljamakse aluseks olev kasumiosa või väljamakse on tulumaksuga või väljamakselt on tulumaks kinni peetud, s.t on täidetud vähemalt üks koodidest: kas 7270 või kood 7260, v.a juhul, kui mitteresident nimetatud summaga vähendas maksustatavat kasumit (TuMS § 50 lg 1^3).

Juhul kui välisriigist saadud omakapitali väljamaksed vastavad TuMS § 50 lg 1^3 tingimustele ja nendelt on tulumaks kinni peetud, siis näidatakse need saadud omakapitali väljamaksed osas Ib.

※ **Koodidel 7250, 7260** ja **7270** täidetakse summad eurodes vastavalt koodil 7220 näidatud tehingu toimumise kuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga päevakursile. Tulu saamise päev, s.t päev, millal tulu maksumaksjale laekub, loetakse ka tehingu toimumise päevaks. Sellel päeval arvutatakse Euroopa Keskpanga päevakursi alusel saadud tulu ja sellelt välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks eurodeks. Euro vahetuskursid leiab **Eesti Panga veebilehelt „Valuutakursid"**. Kui tulu on saadud riigist, mida Euroopa Keskpank ei noteeri, kasutatakse tehingu toimumise päeval selle riigi keskpanga antud euro noteeringut.

- **Koodi 7250** täitmine oleneb, kas maksumaksjal on täidetud kood 7260 või mitte. Antud koodil näidatakse iga saadud tulu üks kord, s.t näidatakse korraga kogu saadud tulu summa, olenemata sellest, kas selle arvelt väljamakset tehakse või mitte.
  Koodi 7250 korrektne täitmine on oluline lisa 7 osa II koodi 7280 arvutamiseks.
  Koodi 7250 täitmise üldreegel on, et saadud tulu näidatakse:

  - **brutosummana** (laekunud tulu + välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks) juhul, kui koodil 7260 on näidatud välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksusumma;

  - **netosummana** juhul, kui:
    1. maksumaksja täidab koodil 7270 välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osas (brutosumma) ja kood 7260 ei ole täidetud;
    2. maksumaksjal ei ole kohustust koode 7260 ja 7270 täita (TuMS § 50 lg 1^1 punktid 1, 2), s.t erisus on lepinguriikidest saadud dividendide ja püsiva tegevuskoha kasumi deklareerimisel.

Juhul kui koodil 7210 on saadud tuluks dividend (723), siis koodi 7250 täitmisel on saadud dividendisumma deklareerimisel oluline, kas dividendid või on saadud Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriikide (edaspidi lepinguriik) ja Šveitsi Konföderatsiooni residendist ja tulumaksukohustuslasest äriühingult (v.a koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvalt äriühingult) või mitte. Lepinguriigid on võimalik leida failist „**Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigid (PDF)**".

Juhul kui koodil 7210 on saadud tuluks madalama määraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised (723^1), siis koodi 7250 täitmisel on saadud dividendi netosumma deklareerimisel oluline, et väljamakse saajale (maksumaksjale) kuulus vähemalt 10% väljamaksja äriühingu aktsiatest, osadest. Kui maksumaksjale kuulus vähem, kui 10% väljamaksja äriühingu aktsiatest, osadest, siis deklareeritakse väljamakse koodil 7008, st et ei ole võimalik kasutada vabastusmeetodit ning väljamakse kuulub maksustamisele.

Koodil 7250 näidatakse netosumma, kui dividend on saadud lepinguriigist (sh Eesti) või Šveitsi Konföderatsioonist, sest nimetatud riikide puhul koodi 7260, 7270 täitmist ei ole nõutud. Kui dividend on saadud mittelepinguriigist, siis täidetakse vastavalt koodi 7250 täitmise üldreeglile.

Siirdehinna tehingu korral mitteresidendiga näidatakse koodil 7250 välisriigis maksustatud siirdehinna tehingu ja tehingu turuväärtuse vahe koos tasutud tulumaksuga (brutosumma) ning koodil 7260 tasutud tulumaks. Koodi 7270 ei täideta. Siirdehinna tehingu korral residendiga näidatakse koodil 7250 maksustatud siirdehinna tehingu ja tehingu turuväärtuse vahe, mida Eesti residendist seotud osapool deklareerib oma vormi TSD lisa 6 koodil 6230. Koode 7260 ja 7270 ei täideta.

Juhul, kui koodil 7210 on tuluks Eesti äriühingu välisriigi asuva püsiva tegevuskoha kasum (732), siis koodil 7250 näidatakse puhaskasumi summa, s.t kasum pärast maksustamist mida võib välja maksta.

Lepingulise investeerimisfondi osaku või aktsiaseltsifondi aktsia tagastamisel või fondi likvideerimisel või intressina fondist saadud tulu korral näidatakse koodil 7250 tulu brutosumma juhul, kui sellelt tulult on tulumaks kinni peetud või tulumaks tasutud fondivalitsejalt saadud tõendi alusel (TuMS § 31^6). Kinnipeetud või tasutud tulumaks näidatakse koodil 7260. Kui tulu on TuMS § 31^2 lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud, siis koodil 7250 näidatakse fondivalitsejalt saadud tõendi alusel netosumma.

Aktsiaseltsifond näitab tulu liigid 720, 724, 727 ja 730 koodil 7250 koos kinnipeetud või tasutud tulumaksuga ja tulumaksu summa koodil 7260.

- **Koodil 7260** näidatakse välisriigist saadud tulult välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksusumma maksu tasumist või kinnipidamist tõendava dokumendi alusel. Arvesse võetakse vaid see osa välisriigi tulumaksust, mille tasumine oli vastava riigi seaduse või maksulepingu alusel kohustuslik. Koodil näidatud kinnipeetud või tasutud tulumaks ei või olla suurem, kui maksulepingus vastavale tulu liigile kehtestatud määraga arvutatud maksusumma.

- **Koodil 7270** näidataks välisriigist saadud tulu (nt dividendi või omakapitali) aluseks oleva välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa (brutosummana) maksu tasumist või kinnipidamist tõendava dokumendi alusel.

  Välisvaluuta konverteerimisel eurodeks tuleb võtta aluseks välisriigi maksuhalduri tõendil märgitud kasumiosa maksustamise kuupäev.

  Koodi 7270 täitmisel ei ole oluline, kas kasumiosalt on tulumaks juba makstud või maksukohustuse tähtaeg ei ole veel saabunud, oluline on see, et juba oli või teatud tähtajal saabub reaalne maksukohustus. Tulumaksu tasumisena ei võeta arvesse tulumaksu avansiliste maksete tasumist, kuna see ei ole lõplik maksukohustus.

  Juhul kui koodil 7210 on saadud tuluks püsiva tegevuskoha (edaspidi PT) kasum (732), siis koodi 7270 täitmisel on oluline, kas püsiv tegevuskohta asub lepinguriigis või Šveitsi Konföderatsioonis või mitte.

  Kui PT asub lepinguriigis või Šveitsi Konföderatsioonis, siis nimetatud riikide puhul koodi 7270 täitmist ei nõuta (TuMS § 50 lg 1^1 p 2).

  Kui PT asub eespool nimetamata riigis, siis peab PT kasum olema välisriigis maksustatud, s.t lisa 7 osa II kood 7270 peab olema täidetud.

  Juhul, kui koodil 7210 on tulu liikideks dividend (723) või omakapitali väljamakse (730) ja koodil

- 7203 on välisriik, siis koodid 7260 ja 7270 täidetakse välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja poolt esitatud tõendi alusel.

  Omakapitali väljamakse puhul ei ole oluline, millisest riigist nimetatud tulu saadakse. Oluline on väljamakse osa, mis on maksustatud või mille aluseks olev kasumiosa peab olema maksustatud. Seega välisriigist saadud omakapitali väljamakse puhul peab olema täidetud vähemalt üks koodidest: 7260 või 7270.

  Eesti äriühingult saadud dividendide ja omakapitali väljamaksete puhul koodi 7260 ei arvutata, s.t ei täideta, ja koodi 7270 ei täideta, sest Eestis puudub klassikaline kasumi maksustamine. Eesti äriühingult saadud dividendide ja omakapitali väljamakse maksustatud osa tõendab väljamaksjalt küsitud tõend TD koodilt 13070.

  Juhul kui lisa 7 osa II koodil 7210 tulu liigiks on lepingulise investeerimisfondi osaku tagastamisel või aktsiaseltsifondi aktsia või fondi likvideerimisel intressina fondist saadud tulu (733), siis lisa 7 osa II kood 7260 täidetakse TuMS § 31^6 sätestatud tõendi alusel juhul, kui tulu on tulumaksuga maksustatud.

  Juhul kui lisa 7 osa II koodil 7210 tulu liigiks on siirdehinna tehing (734) ja tulu on saadud Eestist vastavalt TuMS § 50 lõige 4, siis tehingu teine pool tõendab toimunud tehingu maksustamist vormiga TD ja lisa 7 osa II koode 7260 või 7270 ei täida.

Viimati uuendatud 13.10.2023

Näited

NÄIDE 1

Äriühingul „Tulilind“ on PT Soomes ja pärast Soomes PT kasumilt tasutud tulumaksu on kasumi summa 30 000 eurot, mille äriühing näitab lisa 7 osas II koodil 7250 olenemata sellest, kas ta kavatseb seda välja maksta või mitte või maksab osaliselt. Seega lisa 7 osa II koodi 7250 täitmine ei olene sellest, kas ja kui palju seda edasi makstakse. Tegemist on maksustamist mõjutava asjaoluga ja iga saadud tulu näidatakse üks kord selle saamise kalendrikuul. PT kasum deklareeritakse siis, kui on teada puhaskasumi summa, s.t summa, millest on maha arvatud välisriigis kasumilt tasumisele kuuluv tulumaks.

Kuna Soome on lepinguriik, siis koodi 7270 täitmine ei ole kohustuslik. Mittelepinguriikide puhul on koodi 7270 täitmine kohustuslik ja peab olema tõend välisriigist kasumi maksustamise kohta.

II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	Tulu summa	Sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa	Summa maksuvabadeks väljamakseteks:
riik	registrikood	nimi								*koodid 7250 − 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0*
7203	7201	7202	7210	7220	7230	7240	7250	7260	7270	7280
FI	46547892	Tulilind	732	18.05.2022			30 000.00			30 000.00

NÄIDE 2

Äriühing sai mais 2022 Slovakkia äriühingult dividende summas 2500.00 eurot ja Eesti äriühingu osalus dividendide väljamaksjas on 10,01%. Slovakkia on lepinguriik. Lepinguriikidest saadud dividendide puhul ei ole koodide 7260 või 7270 täitmine kohustuslik.

II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	Tulu summa	Sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa	Summa maksuvabadeks väljamakseteks:
riik	registrikood	nimi								*koodid 7250 − 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0*
7203	7201	7202	7210	7220	7230	7240	7250	7260	7270	7280
SK	949740948	Äriühingu nimi	723	18.05.2022	10.01		2500.00			2500.00

NÄIDE 3

Äriühing sai mais 2022 Türgi äriühingult dividende summas 12 500.00 eurot ja Eesti äriühingu osalus dividendide väljamaksjas on 10,0%. Türgi on maksulepinguriik ja tulumaksu peeti kinni 10% ehk 1388.89 eurot. Lisa 7 osa II koodil 7250 näidatakse saadud dividendi brutosumma, s.t koos kinnipeetud tulumaksuga, mis näidatakse lisa 7 osa II koodil 7260 summas 1388.89 eurot. Lisa 7 osa II koodil 7280 on saadud tulu netosumma, s.t summa, mida maksumaksjal on võimalik maksuvabalt välja maksta kas dividendina või omakapitali väljamaksena.

Türgi on masksulepingu, mitte lepinguriik. Seega mittelepinguriikide puhul peab saadud dividendide puhul vähemalt üks koodidest 7260 või 7270 olema täidetud.

II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	Tulu summa	Sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa	Summa maksuvabadeks väljamakseteks:
riik	registrikood	nimi								*koodid 7250 − 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0*
7203	7201	7202	7210	7220	7230	7240	7250	7260	7270	7280
TR	4757845	Äriühingu nimi	723	18.05.2022	10.00		13 888.89	1388.89		12 500.00

NÄIDE 4

Äriühing sai mais 2022 Suurbritannia (ei ole lepinguriik) äriühingult dividende summas 500.00 eurot ja Eesti äriühingu osalus dividendide väljamaksjas on 11,0%. Väljamakstud dividendi aluseks olev kasumiosa on maksustatud ja saadud tõendi alusel täidetakse lisa 7 osa II koodi 7270. Koodil 7250 näidatakse saadud tulu 500.00 eurot.

II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	Tulu summa	Sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa	Summa maksuvabadeks väljamakseteks:
riik	registrikood	nimi								*koodid 7250 − 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0*
7203	7201	7202	7210	7220	7230	7240	7250	7260	7270	7280
GB	4757845	Äriühingu nimi	723	18.05.2022	11		500.00		625.00	500.00

NÄIDE 5

Äriühing sai mais 2022 oma Arubal olevalt PT-lt puhaskasumit summas 30 000.00 eurot. Arubal maksustati kasum ära. Äriühing näitab mai lisa 7 osas II koodil 7250 summa 30 000.00 eurot (kasum peale maksu maha arvamist). Aruba ei ole lepinguriik, siis koodi 7270 täitmine on kohustuslik.

II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	Tulu summa	Sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa	Summa maksuvabadeks väljamakseteks:
riik	registrikood	nimi								*koodid 7250 − 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0*
7203	7201	7202	7210	7220	7230	7240	7250	7260	7270	7280
AW	4757845	Äriühingu nimi	732	18.05.2022			30 000.00		37 500.00	30 000.00

NÄIDE 6

Äriühing müüs mais 2022 Tansaanias asuvale äriühingule tagasi oma osaluse 12%, mille eest laekus 28 300.00 eurot. Tansaanias osaluse müük maksustati, mille kohta maksumaksjal on ka tõend. Äriühing näitab mai lisa 7 osa II koodil 7250 summa 30 000.00 eurot (brutosumma) ja koodil 7260 kinnipeetud tulumaksu 1700.00 eurot. Koodil 7240 näidatakse osaluse suurus väljamaksjas, mis peab olema vähemalt 10%. Osalusega alla 10% näidatakse osas Ib.

Välisriigist saadud omakapitali väljamaksete puhul peab vähemalt üks koodidest, 7260 või 7279, olema täidetud.

II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	Tulu summa	Sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa	Summa maksuvabadeks väljamakseteks:
riik	registrikood	nimi								*koodid 7250 – 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0*
7203	7201	7202	7210	7220	7230	7240	7250	7260	7270	7280
TZ	4757845	Äriühingu nimi	730	18.05.2022		12	30 000.00	1700.00		28 300.00

Koodil 7280 arvutatakse summa, millises ulatuses maksumaksja sai maksustamisperioodil tulusid, mille arvelt on tal õigus maksta maksuvabalt dividende või teha väljamakseid omakapitalist. Koodi 7280 summad kokku kantakse üle koodile 7290.

NÄIDE 7

Äriühing „Uus algus“ sai mais 2022 teiselt Eesti äriühingult tavamääraga maksustatud dividende 10 000.00 eurot. Dividendi saaja osalus väljamaksjas oli 12%. On täidetud tingimused, et näidata saadud dividende osas II.

II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	Tulu summa	Sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa	Summa maksuvabadeks väljamakseteks:
riik	registrikood	nimi								*koodid 7250 – 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0*
7203	7201	7202	7210	7220	7230	7240	7250	7260	7270	7280
EE	4757845	Äriühingu nimi	723 – DK	11.05.2022	12		10 000.00			10 000.00

Viimati uuendatud 13.10.2023

Tagastatud varjatud kasumieraldis, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ja väljaviidud vara

Deklareeritakse tagastatud varjatud kasumieraldise, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ja väljaviidud vara summad, mis on TSD lisas 7 osas I koodidel 7012, 7014, 7016 maksustatud ning millede arvelt on võimalik välja maksta maksuvabasid dividendi (TuMS § 50 lõige 1^1) ja omakapitali väljamakseid (TuMS § 50 lõige 2^1) osas „Maksuvabade tulude kasutamine“.

- **Koodidel 7201** kuni **7203** näidatakse saadud tulu üldandmed: riigi nimetus, väljamakse tegija isiku registrikood ja nimi.

- **Koodil 7210** näidatakse saadud tulu liigid järgmiselt:

  723^1 – TuMS § 50^2 alusel tagastatud varjatud kasumieraldis (TuMS § 50 lõike 1^1 punkt 7);
  735 – välismaiselt kontrollitavalt äriühingult saadud dividendi või sellise äriühingu müügist saadud kasum TuMS § 54^3 alusel maksustatud summa ulatuses (TuMS § 50 lõike 1^1 punkt 8);
  736 – TuMS § 54^5 alusel maksustatud ja püsivasse tegevuskohta välja viidud vara (TuMS § 50 lõike 1^1 punkt 9).

- **Koodil 7220** näidatakse saadud summa saamise kuupäev.

- **Koodil 7211** näidatakse laenuandjale tagastatud laenu summa, mis maksustati koodil 7012.

- **Koodil 7215** näidatakse välismaiselt kontrollitavalt äriühingult saadud dividendi või selle äriühingu müügist saadud kasumi summa, mis maksustati koodil 7016.

- **Koodil 7216** näidatakse summa, kui kasumit jaotatakse püsivasse tegevuskohta välja viidud maksustatud vara arvel, mis maksustati koodil 7014.

- **Koodil 7212** näidatakse lisas 7 osas I koodidel 7012, 7014, 7016 maksustatud summad.

NÄIDE

OÜ-le Minemetsa tagastati 2022 septembris kontserni teisele tütarettevõttele väljamakstud laen summas 2500 eurot, mida OÜ Minemetsa oli maksustanud varjatud kasumieraldisena 2022. a jaanuaris, lisa 7 koodil 7012 6000 eurot. OÜ Minemetsa täidab laenu tagastamise kuul lisa 7 osa II järgmiselt:

Tagastatud varjatud kasumieraldis, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ja väljaviidud vara

Väljamakse tegija või vara tagastanud isiku			Saadud summa liik	Saamise kuupäev	Tagastatud varjatud kasumieraldis, mis maksustati koodil 7012	Välismaiselt kontrollitavalt äriühingult saadud dividend või selle äriühingu müügist saadud kasum, mis maksustati koodil 7016	Väljaviidud vara, mis maksustati koodil 7014	Summa	Kuu	Aasta	Summa maksuvabadeks väljamakseteks:
riik	registrikood	nimi									*koodid 7250 – 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0*
7203	7201	7202	7210	7220	7211	7215	7216	7212	7213	7214	7280
EE	49879468	OÜ Mikskamitte	734	18.09.2022	2500.00			6000	1	2022	2500.00

Summa 2500 kantakse koodile 7280 ning äriühing saab selle arvelt maksta maksuvabalt dividende vastavalt TuMS § 50 lg 1^1 punktile 7.

OÜ-le tagastati ka sama aasta detsembris ülejäänud laenusumma 3500.00 eurot ja detsembris täidab OÜ Minemetsa lisa 7 osa II:

Tagastatud varjatud kasumieraldis, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ja väljaviidud vara

Väljamakse tegija või vara tagastanud isiku			Saadud summa liik	Saamise kuupäev	Tagastatud varjatud kasumieraldis, mis maksustati koodil 7012	Välismaiselt kontrollitavalt äriühingult saadud dividend või selle äriühingu müügist saadud kasum, mis maksustati koodil 7016	Väljaviidud vara, mis maksustati koodil 7014	Summa	Kuu	Aasta	Summa maksuvabadeks väljamakseteks:
riik	registrikood	nimi									*koodid 7250 – 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0*
7203	7201	7202	7210	7220	7211	7215	7216	7212	7213	7214	7280
EE	49879468	OÜ Mikskamitte	734	02.12.2022	3500.00			6000	1	2022	3500.00

Koodidel 7213 ja 7214 täidetakse kuu ja aasta, millal varjatud kasumieraldis, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum või välja viidud vara on lisa 7 osas I koodidel 7012, 7014, 7016 maksustatud.

Viimati uuendatud 13.10.2023

Maksuvabade tulude kasutamine

Saadud tulude arvelt deklareeritakse maksuvabalt väljamakstavad summad.

Koodil 7290 peetakse arvestust maksustamisperioodi alguseks väljamaksmata maksuvabade tulude kohta kokku ja saab ülevaate, millises ulatuses on äriühingul võimalus TuMS § 50 lõigetes 1^1 ja 2^1 sätestatud tingimustel maksta dividende ja teha väljamakseid omakapitalist maksuvabalt. Seega võetakse arvesse eelmistel maksustamisperioodidel väljamaksmata summad (2000.00 eurot), millele

lisatakse maksustamisperioodil laekumised (10 000.00 eurot).

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]:	7290	*12 000.00*
eelmise maksustamisperioodi kood 7330 + SUM7280 (v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]) + SUM7550 + SUM7560 > 0		
2000 + 10 000 = 12 000		

Koodi 7290 suurendab ühendav/omandav äriühing ühinemisel/jagunemisel teiselt äriühingult või püsivalt tegevuskohalt saadud õigusega kasutada ühendatava/jaguneva äriühingu väljamaksmata maksuvaba tulu juhul, kui ta on eelnevalt täitnud osa IV osa koodid 7550 või 7560. Koodil arvutatakse maksustamisperioodil täidetud koodide 7550 või 7560 summad kokku.

Üldjuhul kood 7290 = kood 7300.

Vormi TSD lisa 7 elektroonilisel esitamisel on kood 7290 eeltäidetud eelmise vormi TSD lisa 7 koodil 7330 arvutatud summaga.

Koodi 7300 arvutuse aluseks on kood 7290 ja seda täidab ainult ühendatav/jagunev äriühing peale väljamaksmata maksuvabade tulude kasutamise õiguse üleandmist (osa III täitmist). Seega peab ühendav/jagunev äriühing enne otsustamist, kas ja kui palju ta maksuvabasid tulusid ühendavale/omandavale äriühingule üle annab, üle vaatama oma vajadused. See tähendab, kas tal on enne ühinemist/jagunemist vaja teha enda omanikele väljamakseid või mitte.

Koodil 7300 deklareeritud üle antav maksuvaba tulu kasutamise õiguste summa ei saa olla suurem koodil 7290 näidatud summast.

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud pärast õiguste üleandmist: *kood 7290 – SUM7450 – SUM7460 ≥ 0*	7300	

Koodil 7300 vähendatakse ühinemisel/jagunemisel koodi 7290 väljamaksmata tulude võrra juhul, kui ühendatav/jagunev äriühing on eelnevalt täitnud lisa 7 osa III osa koodid 7450 või 7460. Koodil arvutatakse kalendrikuul täidetud koodide 7450 või 7460 summad kokku. Kui maksustamisperioodil õigusi ei ole üleantud, siis kood 7300 = koodiga 7290.

Viimati uuendatud 13.10.2023

Dividendi, muu kasumieraldise ja omakapitali väljamaksed

Vaatamata sellele, et lisa 7 osa II koodil 7290 näidatakse lisaks saadud dividendidele ja omakapitali väljamaksetele ka muid lisa 7 osas II deklareerimisele kuuluvaid saadud tulusid, saab äriühing koodil 7290 näidatud tulude arvelt välja maksta ainult dividende ja teha väljamakseid omakapitalist. Maksta maksuvabalt dividende ja teha väljamakseid omakapitalist ei saa rohkem, kui lisa 7 osa II koodil 7300 näidatud summa ulatuses. Juhul kui maksustamisperioodi väljamaksed ei ületa koodil 7300 näidatud summat või väljamakseid ei tehta, siis väljamaksmata tulu kantakse koodile 7330.

Ei ole oluline, kes on koodidel 7310 ja/või 7320 näidatud väljamaksete saaja, äriühingul ei teki maksukohustust. Täites koodid 7310 ja/või 7320, tuleb äriühingul esitada väljamaksete saajate deklaratsiooni vorm INF 1.

Koodil 7310 näidatakse saadud maksuvabade tulude arvelt väljamakstud dividendid.

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabalt väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised	7310	

Osa II kood 7310 täidetakse ainult koodil 7300 deklareeritud summa arvelt väljamakstud dividendide summa, mida osa I koodil 7008 ei näidata.

Juhul kui osa II koodil 7310 väljamakstava mitterahalise dividendi turuväärtus ületab dividendiks jaotatud kasumi suurust ja koodi 7300, siis ületav kantakse osa I koodile 7008.

Koodil 7320 näidatakse saadud maksuvabade tulude arvelt omakapitali väljamaksed.

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad omakapitali väljamaksed	7320	

Koodil 7320 täidetakse ainult koodil 7300 deklareeritud summa arvelt väljamakseid omakapitalist, mida ei näidata osa Ia koodil 7060. Mitterahaline omakapitali väljamakse maksustatakse analoogselt mitterahalise dividendiga.

Kui tegelik dividendide või omakapitali väljamaksete summa ületab koodil 7300 näidatud summat, siis ületav summa deklareeritakse vastavalt lisa 7 osa I koodil 7008 või osa Ia koodil 7060 olenevalt sellest, mida välja makstakse.

Kood 7330 täidetakse juhul, kui koodide 7310 ja/või 7320 näidatud väljamaksed ei ületa koodil 7300 näidatud summat ja sellel koodil arvutatakse kalendrikuu lõpuks summa, mis kantakse üle järgmise

vormi TSD lisa 7 koodile 7290.

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksustamisperioodi lõpuks kasutamata maksuvabad tulud Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7290: *kood 7300 – kood 7310 – kood 7320 ≥ 0*	7330	

NÄIDE 1

Äriühingul on maksustamisperioodi alguseks eelmisel kalendrikuul osa II koodilt 7330 üle tulnud summa 12 000.00 eurot. Juunis 2025 on tehtud otsus maksta oma füüsilisest isikust osanikule dividende summas 19 500.00 eurot eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt nii. Dividendide väljamaksmise kuu kohta esitatakse koos lisaga 7 ka vorm INF 1. Kuna äriühingul on võimalus väljamakstud dividendide summa deklareerida osa I või II, siis otsustab maksumaksja, kuidas ta väljamakstud summa oma maksuarvestuses deklareerib.

Variant 1. Äriühing täidab osa II koodil 12 000.00 eurot, s.t kasutab kogu osa II maksuvaba tulu ära ja ülejäänud 7500.00 eurot näitab osas I koodil 7008, millelt tekib ka maksukohustus.

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

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste maksustatav summa	7008	*7500.00*
Tulumaksu arvutuskäik	Kood	Summa
Tasutav tulumaks: *kood 7219 + kood 7640 + (7012 + 7014 + 7016) × 22/78* Kood 7200 summa kantakse vormi TSD koodile 114 7500 × 22/78 = 2115.38	7200	*2115.38*

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]: *eelmise maksustamisperioodi kood 7330 + SUM7280 (v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]) + SUM7550 + SUM7560 > 0*	7290	*12 000.00*
Maksuvabad tulud pärast õiguste üleandmist: *kood 7290 – SUM7450 – SUM7460 ≥ 0*	7300	*12 000.00*
Maksuvabalt väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised	7310	*12 000.00*
Maksuvabad omakapitali väljamaksed	7320	
Maksustamisperioodi lõpuks kasutamata maksuvabad tulud Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7290: *kood 7300 – kood 7310 – kood 7320 ≥ 0*	7330	*0*

Dividendide välja maksmisel tuleb koos vormi TSD lisaga 7 esitada ka vorm INF 1, kus tuleb avalikustada dividendisaaja. Väljamakse saaja nõudmisel peab äriühing esitama ka **tõendi TD**.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja		Väljamakse					
Isiku- või registrikood Eestis	Ees- ja perekonnanimi või nimi	Liik	Summa	Sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed	Maksuvaba tulu summa	Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
13000	13020	13050	13060	13070	13072	13073	13074
4xxxxx	*Füüsiline Isik*	*DK*	*19 500.00*	–	–	–	–

Kuna dividendid summas 19 500 eurot maksti välja füüsilisele isikule, siis eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni ning tabelis 7.1 kajastatakse dividendid summas 19 500.00 eurot. Kuna dividendide väljamakse oli maksustatud äriühingu tasandil, siis topeltmaksustamise vältimiseks ei tule füüsilisel isikul saadud dividendidelt täiendavalt tulumaksu maksta. Laekunud dividendid võetakse füüsilise isiku üldise maksuvaba tulu arvutamisel arvesse (tulumaksuseaduse § 23 lg 3).

Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioon

7. Tulud, mida arvestatakse ainult maksuvaba tulu arvutamisel				
7.1. Eesti äriühingult saadud dividendid või muud kasumieraldiste väljamaksed, mida ei maksustata füüsilise isiku tuluna				
Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Pensioni investeerimiskontole laekunud tulu
registrikood	nimi			
1xxxx	*Äriühing*	*dividendid ja muud kasumieraldised*	*19 500.00*	

Variant 2. Maksumaksja võib väljamakstud dividende deklareerida ka järgmiselt:

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

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste maksustatav summa	7008	*19 500.00*
Tulumaksu arvutuskäik	Kood	Summa
Tasutav tulumaks: *kood 7219 + kood 7640 + (7012 + 7014 + 7016) x 22/78* Kood 7200 summa kantakse vormi TSD koodile 114 19 500 × 22/78 = 5500.00	7200	*5 500.00*

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa

Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]: *eelmise maksustamisperioodi kood 7330 + SUM7280 (v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]) + SUM7550 + SUM7560 > 0*	7290	*12 000.00*
Maksuvabad tulud pärast õiguste üleandmist: *kood 7290 – SUM7450 – SUM7460 ≥ 0*	7300	*12 000.00*
Maksuvabalt väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised	7310	
Maksuvabad omakapitali väljamaksed	7320	
Maksustamisperioodi lõpuks kasutamata maksuvabad tulud Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7290: *kood 7300 – kood 7310 – kood 7320 ≥ 0*	7330	*12 000.00*

Dividendide välja maksmisel tuleb koos vormi TSD lisaga 7 esitada ka vorm INF 1, kus tuleb avalikustada dividendisaaja. Väljamakse saaja nõudmisel peab äriühing esitama ka **tõendi TD**.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja		Väljamakse					
Isiku- või registrikood Eestis	Ees- ja perekonnanimi või nimi	Liik	Summa	Sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed	Maksuvaba tulu summa	Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
13000	13020	13050	13060	13070	13072	13073	13074
4xxxxx	*Füüsiline Isik*	*DK*	*19 500.00*	–	–	–	–

Kuna dividendid summas 19 500 eurot maksti välja füüsilisele isikule, siis eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni ning tabelis 7.1 kajastatakse dividendid summas 19 500.00 eurot. Kuna äriühing on dividendidelt tulumaksu tasunud, siis füüsilisel isikul ei tule saadud dividendidelt täiendavalt tulumaksu tasuda. Laekunud dividendid võetakse füüsilise isiku üldise maksuvaba tulu arvutamisel arvesse (tulumaksuseaduse § 23 lg 3).

Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioon

7. Tulud, mida arvestatakse ainult maksuvaba tulu arvutamisel				
7.1. Eesti äriühingult saadud dividendid või muud kasumieraldiste väljamaksed, mida ei maksustata füüsilise isiku tuluna				
Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Pensioni investeerimiskontole laekunud tulu
registrikood	nimi			
1xxxx	*Äriühing*	*dividendid ja muud kasumieraldised*	*19 500.00*	

Siinkohal on näha, kuivõrd võib maksuarvestus erineda raamatupidamisarvestusest. Nagu ülaltoodust nähtub, otsustab maksumaksja, kus ja kuidas ta väljamakse deklareerib, kui tal on maksuarvestuses võimalus valida, kas näidata väljamakstud dividendid osas I või II.

Mõlema variandi puhul maksti kokku dividende summas 19 500 eurot (kood 7008 + kood 7310).

Esimesel juhul otsustas maksumaksja kasutada ära II osas toodud maksuvabad tulud summas 12 000

eurot ehk kokku maksis ta tulumaksu ülejäänud 7500 euro pealt.

Teisel juhul ei kasutanud maksumaksja II osas toodud maksuvabasid tulusid ning maksis tulumaksu kogu väljamakse 19 500 euro pealt. II osas kuvatud kasutamata maksuvaba jääk kantakse üle uutesse perioodidesse.

NÄIDE 2

Ka selle näite puhul on näha, kui erinev on maksuarvestus raamatupidamisarvestusest. Äriühingu asutamisel 2020. aastal tegi osanik sissemakse 2556.00 eurot. 2025. aastal tehti täiendav mitterahaline sissemakse 70 000.00 eurot koos ülekursiga.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku – koodi 7020 täitmise korral: 7020 + 7030 + SUM7510+ SUM7520 > 0 – järgnevatel maksustamisperioodidel: (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	*72 556.00*

Osa II koodil 7290 on eelnevatelt perioodidelt üle tulnud väljamaksmata maksuvaba tulu maksustamisperioodi alguseks 20 000 eurot.

Maksuvabad väljamaksed pärast õiguste üleandmist: 7290 – SUM7450 – SUM7460 ≥ 0	7290	20 000.00

Äriühing otsustab juunis 2025 vähendada osakapitali 4000.00 euroni ja teeb osakapitali vähendamisel väljamakse 68 556.00 eurot. Siinkohal on maksumaksjal võimalik otsustada, kuidas ta maksuarvestuses seda väljamakset deklareerib.

Variant 1. Siin näitab äriühing kogu väljamakse 68 556.00 eurot osa Ia koodil 7060 ja ei täida osa II.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku – koodi 7020 täitmise korral: 7020 + 7030 + SUM7510+ SUM7520 > 0 – järgnevatel maksustamisperioodidel: (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	*72 556.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	*72 556.00*
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	*68 556.00*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa: (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	7070	*4000.00*

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]: *eelmise maksustamisperioodi kood 7330 + SUM7280 (v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]) + SUM7550 + SUM7560 > 0*	7290	*20 000.00*
Maksuvabad tulud pärast õiguste üleandmist: *kood 7290 – SUM7450 – SUM7460 ≥ 0*	7300	*20 000.00*
Maksuvabalt väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised	7310	
Maksuvabad omakapitali väljamaksed	7320	
Maksustamisperioodi lõpuks kasutamata maksuvabad tulud Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7290: *kood 7300 – kood 7310 – kood 7320 ≥ 0*	7330	*20 000.00*

Koos väljamaksega tuleb esitada ka väljamaksete saajate deklaratsiooni vorm INF 1.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja		Väljamakse					
Isiku- või registrikood Eestis	Ees- ja perekonnanimi või nimi	Liik	Summa	Sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed	Maksuvaba tulu summa	Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
13000	13020	13050	13060	13070	13072	13073	13074
4xxxxx	*Füüsiline Isik*	*AOV*	*68 556.00*	–	–	–	–

Vormil INF 1 deklareeritud koodi 13060 alusel eeltäidetakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabel 6.4. Väljamakse summa kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabeli 6.4 reale „Väljamakse (B)" ning füüsilisel isikul tekib summalt tulumaksukohustus (TuMS § 15 lg 2).

NB! Kuna füüsiline isik on teinud äriühingusse selle loomisel sissemakse summas 2556 eurot ning hiljem 70 000 eurot, siis saab ta käesoleval aastal lõpliku maksukohustuse tekkimisel seda arvestada. Tabeli 6.4 lahtrisse „Soetamismaksumus/sissemakse (A)" tuleb käsitsi lisada summa äriühingusse tehtud sissemakse summa, kuid see ei tohi ületada väljamakse summat. Soetamismaksumus peab olema vajadusel dokumentaalselt maksuhaldurile tõendatav.

Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioon

6.4. Osaluse vähendamine, likvideerimisjaotised					
Väljamakse tegija, investeerimisfondi või fondivalitseja		Soetamismaksumus/ sissemakse (A)	Väljamakse (B)	Kasu/kahju	Seotud isikuga tehtud tehing
registrikood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis	nimi				
1xxxx	*AS aktsiaselts*	*68 556.00*	*68 556.00*	*0*	*Jah*

Füüsilise isiku lõplik maksukohustus selgub tuludeklaratsiooni esitamisega. Kui füüsilisel isikul muud tulud puuduvad, on tema maksukohustus antud näite puhul null eurot.

Variant 2. Väljamakset omakapitalist 68 556.00 eurot võib deklareerida ka järgmiselt.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

Omakapitali sissemaksed kokku	Kood	Summa
– koodi 7020 täitmise korral: 7020 + 7030 + SUM7510+ SUM7520 > 0 – järgnevatel maksustamisperioodidel: (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	*72 556.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	*72 556.00*
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	*48 556.00*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa: (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0 *725 56 – 48 556 = 24 000*	7070	*24 000.00*

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]: *eelmise maksustamisperioodi kood 7330 + SUM7280 (v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]) + SUM7550 + SUM7560 > 0*	7290	*20 000.00*
Maksuvabad tulud pärast õiguste üleandmist: *kood 7290 – SUM7450 – SUM7460 ≥ 0*	7300	*20 000.00*
Maksuvabalt väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised	7310	
Maksuvabad omakapitali väljamaksed	7320	*20 000.00*
Maksustamisperioodi lõpuks kasutamata maksuvabad tulud Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7290: *kood 7300 – kood 7310 – kood 7320 ≥ 0*	7330	*0*

Koos väljamaksega tuleb esitada ka väljamaksete saajate deklaratsiooni vorm INF 1.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja		Väljamakse					
Isiku- või registrikood Eestis	Ees- ja perekonnanimi või nimi	Liik	Summa	Sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed	Maksuvaba tulu summa	Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
13000	13020	13050	13060	13070	13072	13073	13074
4xxxxx	*Füüsiline Isik*	*AOV*	*68 556.00*	–	–	–	–

Kuna äriühingust tehti väljamakse füüsilisele isikule, siis eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni.

Äriühingu tasandil maksuvabade tulude arvelt tehtud väljamakse summas 20 000.00 eurot kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabelisse 7.1. Nimetatud summalt ei tule füüsilisel isikul täiendavalt tulumaksu tasuda, küll aga võetakse summa üldise maksuvaba tulu arvestamisel arvesse. Äriühingu tasandil varasemalt sissemakstud omakapitali arvelt tehtud väljamakse summas 48 556.00 eurot kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabelisse 6.4, ning füüsilisel isikul tekib summalt tulumaksukohustus (TuMS § 15 lg 2).

NB! Kui füüsiline isik on teinud äriühingusse sissemakse, siis saab ta käesoleval aastal lõpliku maksukohustuse tekkimisel seda arvestada. Tabeli 6.4 lahtrisse „Soetamismaksumus/sissemakse (A)" tuleb käsitsi sissemakse summa lisada ning kasu/kahju arvutab Maksu- ja Tolliamet automaatselt. Soetamismaksumus peab olema vajadusel dokumentaalselt tõendatav.

Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioon

6.4. Osaluse vähendamine, likvideerimisjaotised					
Väljamakse tegija, investeerimisfondi või fondivalitseja		Soetamismaksumus/ sissemakse (A)	Väljamakse (B)	Kasu/kahju	Seotud isikuga tehtud tehing
registrikood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis	nimi				
1xxxx	*OÜ xxxx*	*48 556.00*	*48 556.00*	*0*	*Jah*

7. Tulud, mida arvestatakse ainult maksuvaba tulu arvutamisel				
7.1. Eesti äriühingult saadud dividendid või muud kasumieraldiste väljamaksed, mida ei maksustata füüsilise isiku tuluna				
Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Pensioni investeerimiskontole laekunud tulu
registrikood	nimi			
1xxxx	*OÜ xxxx*	*osaluse tagastamisel või tagasiostmisel saadud tulu*	*20 000.00*	*Jah*

Füüsilise isiku lõplik maksukohustus selgub tuludeklaratsiooni esitamisega. Kui füüsilisel isikul muud tulud puuduvad, on tema maksukohustus antud näite puhul null eurot.

Mõlema variandi puhul tehti äriühingust väljamakse summas 68 556.00 eurot (kood 7008 + kood 7310) nii, et äriühingu tasandil ei tekkinud tulumaksu kohustust. Esimese variandi puhul kasutas maksumaksja vaid osakapitali tehtud sissemakse summat ning teise variandi puhul kasutas ka lisaks II osas toodud maksuvabasid tulusid.

Viimati uuendatud 20.02.2025

Madalama määraga maksustatud dividendide arvelt tehtavad väljamaksed

Koode 7301–7331 täidetakse, kui soovitakse teiselt Eesti äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendide ja muu kasumieraldiste arvelt välja maksta dividende ja muid kasumieraldisi.

Koodil 7301 summeeritakse teistelt residendist äriühingutelt saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (koodilt 7210 tulu liik 723[1]) ja ühinemise, jagunemise käigus äriühingult saadud dividendid ja muud kasumieraldised, mis on teise äriühingu poolt maksustatud madalama maksumääraga (IV osa koodilt 7580).

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723[1]): *eelmise maksustamisperioodi TSD lisa 7 kood 7331 + SUM 7280, millele vastab koodil 7210 tulu liik 723[1] + SUM7580 ≥ 0*	7301	

Koodil 7302 lahutatakse koodi 7301 summast ühinemisel või jagunemisel üleantud väljamaksmata madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (III osa koodilt 7480). Kui maksustamisperioodil õigusi üleantud ei ole, siis kood 7302 = koodiga 7301.

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Pärast õiguste üleandmist teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723[1]): *kood 7301 – kood 7480 ≥ 0*	7302	

Koodil 7311 deklareeritakse koodil 7302 arvutatud summa arvelt väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldiste summa.

Koodi 7311 täitmisel tuleb täita ka vorm INF 1 ning näidata väljamakse liigiks „MDK". Kui makstakse dividende füüsilistele isikutele, siis tuleb dividendide väljamaksmisel kinni pidada tulumaks (olenevalt maksulepingu sätetest ja residentsuse tõendi olemasolul soodsamast määrast). Kinnipeetud tulumaks deklareeritakse isikute lõikes vormi INF 1 koodil 13074.

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Koodi 7302 summa arvelt väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised: *kood 7311 – kood 7302 ≥ 0*	7311	

Kui mitterahalise dividendi turuväärtus ületab koodi 7302 arvutatud summat, siis koodi 7302 ületav osa kantakse koodile 7008, mis omakorda jagatakse koodide 7009 ja 7010 vahel sõltuvalt sellest, mis maksumääraga tuleb kasumit maksustada. Koodil 7009 näidatakse maksustatav kasum, kui ettevõttel on kalendriaastal võimalik kasumit maksustada madalama maksumääraga ja/või koodil 7010 kasum, mida maksustatakse tavamääras.

Koodil 7331 arvutatakse maksustamisperioodi lõpuks kasutamata teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised. Arvutatud summa kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7301.

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa

Maksustamisperioodi lõpuks kasutamata teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised: *kood 7302 – kood 7311 ≥ 0* Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 730	7331	

NÄIDE

Äriühing sai mais 2025 Eesti äriühingult dividende summas 5000.00 eurot, mis oli maksustatud madalama määraga (vorm TD) ja Eesti äriühingu osalus dividendide väljamaksjas on 11,0%.

II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	Tulu summa	Sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa	Summa maksuvabadeks väljamakseteks:
riik	registrikood	nimi								*koodid 7250 – 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0*
7203	7201	7202	7210	7220	7230	7240	7250	7260	7270	7280
EE	1009990	Äriühingu nimi	723[1]	05.05.2025	11		5000.00			5000.00

Septembris 2025 otsustati maksta dividende osanikele summas 4000 eurot.

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723[1]): *eelmise maksustamisperioodi TSD lisa 7 kood 7331 + SUM 7280, millele vastab koodil 7210 tulu liik 723[1] + SUM7580 ≥ 0*	7301	*5000.00*
Pärast õiguste üleandmist teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723[1]): *kood 7301 – kood 7480 ≥ 0*	7302	*5000.00*
Koodi 7302 summa arvelt väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised: *kood 7311 – kood 7302 ≥ 0*	7311	*4000.00*
Maksustamisperioodi lõpuks kasutamata teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised: *kood 7302 – kood 7311 ≥ 0* Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7301	7331	*1000.00*

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja					Väljamakse		
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi		liik	summa	kinnipeetud tulumaks
			nimi	aadress			
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13074
4XXXXXXX	–	*Mari Maasik*	–	–	*MDK*	*2000.00*	140.00
1XXXX	–	*OÜ*	–	–	*MDK*	*2000.00*	

Mari Maasik saab dividende summas 2000 eurot – kinnipeetud tulumaks 140 eurot = 1860 eurot ning

laekunud dividendid kuvatakse tuludeklaratsiooni tabelis 5.1 osas I. Ehk Mari sai madalama määraga maksustatud dividende summas 2000 eurot ning nendelt peeti kinni tulumaks määras 7% ehk 140 eurot (tulumaksuseaduse § 50[1]). Panka laekub Marile 1860 eurot.

Füüsilise isiku tuludeklaratsioon

5. Eestis saadud tulu						
5.1 Palk ja muu tulu						
I osa. Palk ja muu tulu, millelt on tulumaks kinni peetud. Maksumäär … (märgib Maksu- ja Tolliamet) (Laevapere liikme tasu, mis on saadud töötamise eest laeval, mis vastab tulumaksuseaduse § 13 lõikes 5 või 6 toodud tingimustele, deklareeritakse tabelis 7.3.)						
Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Kinnipeetud tulumaks	Maksumäär (%)	Pensioni investeerimiskontole laekunud tulu
registri- või isikukood	nimi					
1xxxx	*Kuu OÜ*	*Madalama määraga dividendid ja muud kasumieraldised*	*2000.00*	*140.00*	*7,00*	

Viimati uuendatud 20.02.2025

Maksustamisega seotud õigused (osad III, IV)

III osas näidatakse ühinemisel või jagunemisel ning püsivaks tegevuskohaks ümberkujunemisel täielikult või osaliselt üleantud maksukohustuse suurust mõjutavad õigused ning nende saajad.

Ühendatav või jagunev äriühing täidab III osa **enne äriregistris ühinemis- või jagunemiskande tegemist**.

Maksustamisega seotud õigusteks on:

- ✓ omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa;
- ✓ välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks;
- ✓ maksuvabasid väljamakseid võimaldav saadud tulu;
- ✓ madalama maksumääraga maksustatud dividend ja muu kasumieraldis;

- ✓ jaotatud kasumi arvestus madalama maksumäära kohaldamiseks.

Üle on võimalik anda ainult selliseid õigusi, mida üleandja on varasemalt vormi TSD lisal 7 deklareerinud ja mida õiguste üleandjal endal oleks õigus kasutada, kui ei toimuks ühinemist või jagunemist.

Õigused antakse üle deklaratsioonilt deklaratsioonile, s.t maksustamisega seotud õiguste andja (ühendatava/jagunev äriühing) lisa 7 osalt III õiguste saaja (ühendav/omandav äriühing) vorm TSD lisa 7 osale IV. Deklaratsioonilt deklaratsioonile automaatset ülekandmist ei toimu.

Õiguste üle andmisel tuleb saaja nõudmisel anda temale tõend TD, kus õiguste andja täidab TD osa IV „Ühinemisel või jagunemisel üleantud õigused". Tõendi TD osa IV täidetakse õiguste üleandja lisa 7 täidetud osa III „Ühinemisel või jagunemisel üleantud õigused" ja IIIa „Jaotatud kasum, mis mõjutab õiguste ja kohustuste andja jaotatud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks" alusel.

IV osas näidatakse ühinemisel või jagunemisel saadud õigused ning nende andjad. IV osa täidetakse õiguste üle andjalt saadud tõendi TD või mitteresidendiga ühinemisel või jagunemisel ühinemis/jagunemislepingus vm kirjalikus dokumendis näidatud summade alusel, mis on mitteresidendi poolt välja maksmata või kasutamata.

Ühendav või omandav äriühing täidab IV osa **pärast äriregistris ühinemis- või jagunemiskande tegemist**.

Viimati uuendatud 25.10.2023

Ühinemisel või jagunemisel üleantud õigused (osa III)

Maksustamisega seotud õigusi saab üle anda:

- ✓ ühendavale või omandavale residendist äriühingule;

- ✓ mitteresidendist juriidilise isiku Eestis asuvale püsivale tegevuskohale.

Maksustamisega seotud õiguste üleandmine deklareeritakse vormil TSD lisa 7 osas III. Osa III täidab ainult ühendatav/jagunev äriühing, s.t **õiguste üle andja**.
Üle saab anda ühendatava või jaguneva äriühingu lisal 7 kasutamata õigusi järgmiselt:

- ✓ omakapitali tehtud, kuid väljamaksmata sissemaksed lisa 7 osa Ia koodilt 7040;
- ✓ saadud tuludelt välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks, mis on maksukohustuse vähendamiseks kasutamata lisa 7 osa Ib koodilt 7160;
- ✓ saadud, kuid väljamaksmata tulud, mille arvelt makstakse maksuvabalt dividende või väljamakseid omakapitalist lisa 7 osal II koodilt 7290;
- ✓ saadud, kuid väljamaksmata madalama maksumääraga maksustatud dividend ja muu kasumieraldis, mille arvelt makstakse maksuvabalt dividende või muid kasumieraldisi lisa 7 osal II koodilt 7301.

Äriühingute jagunemisel otsustavad omanikud ise, millise proportsiooniga ja kui palju milliseid maksustamisega seotud õigusi üle antakse.

Ühinemine või jagunemine toimub likvideerimismenetluseta vastavalt äriseadustikus reguleeritud ühinemis-/jagunemislepingu sõlmimisega. Jagunemine võib toimuda jaotumise või eraldumise teel.

Võlaõigusseadus sätestab ettevõtte ülemineku, mida ei kohaldata juriidiliste isikute ühinemise, jagunemise või ümberkujundamise puhul. Ettevõtte ülemineku puhul peab maksustamisega seotud õiguste üleminek olema kindlasti kajastatud lepingus.

Olulised momendid, millega **enne äriregistris kande tegemist**, s.t lisa 7 osa III täitmisel, võiks arvestada:

- ✓ aeg, millal õigus ühendavale/omandavale äriühingule üle antakse;
- ✓ kas ühendatav/jagunev äriühing teeb enne äriregistris kande tegemist veel ise lisal 7 deklareerimisele kuuluvaid väljamakseid või mitte;
- ✓ kas väljamakse tehakse enne või pärast õiguse üleandmist.

Soovitus: juhul kui ühendatav/jagunev äriühing, kes õigusi üle annab, soovib teha või peab tegema väljamakseid nt omanikele, kes ei ole ühinemise või jagunemisega nõus, siis tuleb teha väljamaksed enne, kui õigused üle antakse. Sellisel juhul on teada summa, mida on võimalik üle anda.

Maksuarvestuses kasutatavate õiguste üleandmine ei ole seotud ühinemis-/jagunemiskannetega raamatupidamises, s.t raamatupidamises varade, kohustuste vms üleandmisega.

Õiguste üleandja peab esitama vormi TSD ja täitma osa III **enne äriregistris vastava kande tegemist**, s.t kui ta juriidilise isiku ja maksumaksjana veel eksisteerib. Siinkohal ajalist määratlust ei ole, millal õigused tuleb üle anda – kriteeriumiks on, et ühendatav/jagunev äriühing esitab maksuhaldurile vormi TSD lisa 7 enne tehingu tegelikku toimumist.

Juhime tähelepanu, et maksustamisega seotud õiguste üle andmine on õigus, mitte kohustus. Kui õiguste üleandja ei ole enne äriregistris kande tegemist lisa 7 osa III täitnud ja maksuhaldurile esitanud, siis ühendav/omandav äriühing oma lisa 7 osa IV täita ei saa, s.t temale ei ole maksustamisega seotud õigusi üle antud.

Kui ühinemisel/jagunemisel ei ole lepingute vm dokumendiga reguleeritud maksustamisega seotud õiguste üleandmine või maksustamisega seotud üleantud summad ei olnud dokumentide vormistamisel veel täpselt teada, mille alusel õiguste saaja (ühendav/omandav äriühing) saaks korrektselt täita oma lisa 7 osa IV, siis on seda võimalik teha ka ühendatavalt/jagunevalt äriühingult nõutud tõendiga TD.

Kui õiguste saajal on muud dokumendid, mis tõendavad, milliseid maksustamisega seotud õigusi ja kui palju ühendav/omandav äriühing sai, s.t mille alusel on ühendaval/omandaval äriühingul võimalik täita oma lisa 7 osa IV, siis tõendit TD ei ole vaja.

Õiguste üle andmisel tuleb saaja nõudmisel anda temale tõend TD, kus õiguste andja täidab TD osa IV „Ühinemisel või jagunemisel üleantud õigused“. Tõendi TD osa IV täidetakse õiguste üleandja lisa 7 täidetud osa III „Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused“ alusel.

Kui õiguste saajat ei ole üleandmise ajaks äriregistrisse kantud, siis lisa 7 osa III, IIIa ja tõendil TD märgitakse saaja:

- ✓ koodil 7401 registrikoodi asemel „123456789“;
- ✓ koodil 7402 nime asemel „Asutamisel“.

Elektroonsel vormil täidetakse koodile 7402 süsteemi poolt automaatselt nimeks „Asutamisel“.

Ühendatava/jaguneva äriühingu täidetud lisa 7 osa III alusel vähendatakse sama perioodi lisa 7 osa Ia koodi 7040, lisa 7 osa Ib koodi 7160 või lisa 7 osa II koodi 7290 ja koodi 7301 arvestust.

Viimati uuendatud 20.02.2025

Üleantud omakapitali sissemakse

Tulumaksuseaduse § 50 lõige 2 reguleerib omakapitali väljamakse maksustamist osas, mis ületab omakapitali tehtud sissemakseid. Arvestust omakapitali tehtud sissemaksete ja selle arvelt tehtud väljamaksete üle peetakse vormi TSD lisa 7 osas Ia.

Üle saab anda omakapitali tehtud sissemaksete summa, mis on ühendatava/jaguneva äriühingu poolt välja maksmata, s.t lisa 7 osa Ia koodil 7040 deklareeritud ulatuses, olenemata õiguse saajate arvust, kellele eelnimetatud õigus üle antakse nt jagunemisel.

Siinkohal aga tuleb arvestada TuMS § 50 lõikes 2 sätestatuga, mille kohaselt ei võeta ühinemisel arvesse ühendava äriühingu tehtud sissemakseid ühendatavasse äriühingusse.

Sama sätte alusel käsitatakse jagunemisel omakapitali sissemaksena enne jagunemist tema omakapitali tehtud sissemaksed, mille arvelt ei ole tehtud väljamakseid või mida ei ole üle antud teisele äriühingule, ning jaguneva äriühingu poolt talle üle antud samasuguste sissemaksete osa.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: *eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0*	7040	

Üle antav omakapitali sissemakse summa deklareeritakse lisa 7 osa III koodidel 7410 või 7420 vastavalt sellele, kes on näidatud sissemakse kasutamise õiguse saajaks, s.t kas äriühing või püsiv tegevuskoht.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			**Äriühingule** üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa *mitte rohkem kui koodi 7040 summa*	**Püsivale tegevuskohale** üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa *mitte rohkem kui koodi 7040 summa*
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	**7410**	**7420**

Kui üle antava omakapitali sissemakse saajaid on rohkem kui üks, tuleb deklaratsiooni paberkandjal esitajal iga saaja kohta täita osa III eraldi veerg.

Arvestust üleantud omakapitali sissemakse kasutamise õiguse üle peetakse lisa 7 osa Ia koodil **7050**, mis vähendab koodi 7040 deklareeritud summat.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa

Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: *kood 7040 – SUM**7410** – SUM**7420** ≥ 0*	7050	

Näide 1

Jaguneval äriühingul T on lisa 7 osa Ia koodil 7040 maksustamisperioodi alguseks välja maksmata omakapitali sissemakseid summas 14 800.00 eurot. Äriühing jaguneb kaheks äriühinguks ja jagunev äriühing kustutatakse registrist. Millises ulatuses jaotatakse omakapitali sissemakse kasutamise õiguse üleandmine omandavatele äriühingutele, see otsustatakse jagunemislepingus. Antud juhul on kindel, et jagunev äriühing T enne jagunemist omanikele väljamakseid ei tee ja on otsustatud, et äriühingule A antakse üle 8400.00 eurot ja asutamisel olevale äriühingule 6400.00 eurot. Jagunev äriühing T peab esitama lisa 7 enne äriregistris kande tegemist ja täidab lisa 7 osa III.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa *mitte rohkem kui koodi 7040 summa*	Püsivale tegevuskohale üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa *mitte rohkem kui koodi 7040 summa*
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7410	7420
Eesti	*1XXXXX*	*Äriühing A*	*8400.00*	
Eesti	*123456789*	*Asutamisel*	*6400.00*	

Märkides registrikoodiks „123456789", täidetakse automaatselt süsteemi poolt õiguste saaja nimeks „Asutamisel“.

Täites osa III, vähendatakse sama perioodi lisa 7 osas Ia koodi 7040, sest üle ei saa anda rohkem, kui osa Ia koodil 7040 näidatud ulatuses.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: *eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070 + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0*	**7040**	*14 800.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: *kood 7040 – **SUM7410** – **SUM7420** ≥ 0* *14 800 – 8400 – 6400 = 0*	**7050**	*0*

Näide 2

Äriühingud A ja B ühinevad. Tegemist ei ole ema- ja tütarettevõttega. Äriühing B on ühendatav ning temal on lisa 7 osa Ia koodil 7040 väljamaksmata omakapital 25 000.00 eurot. Ühinemisepingus on fikseeritud, et antakse ühendavale äriühingule A üle väljamaksmata omakapitali sissemaksete kasutamise õigus summas 25 000.00 eurot.

Äriühing B peab enne ühinemist tegema väljamakse omanikele summas 20 000.00 eurot, mida lepingu sõlmimisel ei arvestatud.

Kuna lepinguga on võetud kohustus üle anda 25 000.00 eurot ja ei oldud arvestatud võimalike kohustuslike väljamaksetega, siis tuleb kasutamise õigus üle andmine deklareerida samal kalendrikuul, kui tehakse väljamakse ja eelkõige tuleb täita osa III, mille tulemusel on lisa 7 osa Ia koodil 7050 summa 0, sest lepinguline kohustus on vaja täita ja täites väljamakse 20 000.00 eurot lisa 7 osa Ia koodil 7060, tekib ühendataval äriühingul B maksukohustus lisa 7 osa I koodil 7200 kogu väljamakse summalt lisa 7 osa I koodil 7080.

Äriühing B täidab lisa 7 järgmiselt väljamakse tegemise kalendrikuu eest:

Väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldiselt, väljamaksed omakapitalist, varjatud kasumieraldised, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ning tulumaks lahkumisel	Kood	Summa
Omakapitalist väljamakstud sissemakseid ületav maksustatav summa: *kood 7060 – kood 7050 ≥ 0*	7080	***20 000.00***

Tulumaksu arvutuskäik	Kood	Summa
Tulumaks dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt, **sh omakapitali väljamaksetelt**: *(kood 7008 + kood 7080) × 22/78*	7217	*5641.02*
Tulumaksu vähendamine välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu võrra: *kood 7217 – kood 7180 ≥ 0*	**7218**	*5641.02*
Tasutav tulumaks: *kood 7218 + kood 7640 + (7012 + 7014 + 7016) × 22/78* Kood 7200 summa kantakse vormi TSD koodile **114**	**7200**	***5641.02***

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: *eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM7510 + SUM7520 >0*	7040	*25 000.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: *kood 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0* *25 000 – 25 000 = 0*	**7050**	*0*
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	**7060**	*20 000.00*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa: *kood 7050 – kood 7060 ≥ 0* Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7040	**7070**	*0*

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa *mitte rohkem kui koodi 7040 summa*	Püsivale tegevuskohale üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa *mitte rohkem kui koodi 7040 summa*
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7410	7420

Eesti	*1XXXXX*	*Äriühing A*	*25 000.00*	

Näide 3
Äriühingud C ja D ühinevad. Äriühing C on äriühingu D emaettevõte ja ühendav äriühing.

Äriühingul D on kaks osanikku, C on teinud osaühing D sissemakseid 20 000 euro eest ja osaühing E on teinud sissemakse 3000 eurot.

OÜ D enne ühinemiskande tegemist enam väljamakseid ei tee, kuid tuleb täita lisa 7, kui soovib äriühingule C osaühing E sissemakse kasutamise õigust üle anda. OÜ D täidab lisa 7 osa III.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: *eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM7510 + SUM7520 >0*	7040	*23 000.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: *kood 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0* *25 000 – 3000 = 20 000*	**7050**	*20 000.00*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa: *kood 7050 – kood 7060 ≥ 0* Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7040	**7070**	*20 000.00*

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa *mitte rohkem kui koodi 7040 summa*	Püsivale tegevuskohale üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa *mitte rohkem kui koodi 7040 summa*
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7410	7420
Eesti	*7XXXXX*	*Äriühing C*	*3000.00*	

Siin ei võeta arvesse, s.t üle ei saa anda, ühendava äriühingu C tehtud sissemakseid, mis on deklareeritud lisa 7 osa Ia koodil 7040 summas 20 000.00 eurot, ühendatavasse äriühingusse D. Üle saab anda ainult äriühingu E tehtud sissemakse äriühingusse D lisa 7 osa Ia koodilt 7040 summas 3000.00 eurot. Osaühingu D deklaratsioonis jääbki pärast õiguse üleandmist lisa 7 osa Ia koodile 7070 üles äriühingu C sissemakse 20 000.00 eurot.

Emaettevõttesse C on tehtud omakapitali sissemakseid 2556.00 eurot. Kui emaettevõte täidab pärast ühinemiskande tegemist äriregistris tütarettevõttelt D saadud summa 3000.00 eurot oma lisa 7 osas IV, siis on tal võimalik teha maksuvabalt omakapitali väljamakseid lisa 7 osa Ia koodil 7040 näidatud ***summa 5556.00 euro*** *ulatuses.*
Praktikas on kasutusel ka nn tagurpidi ühinemine, kus ühendatav äriühing on emaettevõte, mis

äriregistrist kustutatakse, ja ühendav äriühing on tütarettevõte.

Näide 4

Võtame eelmise näite, kuid ühendatav on emaettevõte C ja ühendav on tütarettevõte D. Osaühingusse C on tehtud sissemakseid summas 2556.00 eurot.

***1.** Osaühing C (emaettevõte) esitab **enne** äriregistris ühinemiskande tegemist lisa 7 järgmiselt:*

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: *eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM7510 + SUM7520 >0*	7040	*2556.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: *kood 7040 – **SUM7410** – SUM7420 ≥ 0* *2556 – 2556 = 0*	**7050**	*0*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa: *kood 7050 – kood 7060 ≥ 0* Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7040	**7070**	*0*

Emaettevõte annab tütarettevõttele üle temasse tehtud, kuid enne ühinemist väljamaksmata sissemakse lisa 7 osa Ia koodilt 7040, täites osa III.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa *mitte rohkem kui koodi 7040 summa*	Püsivale tegevuskohale üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa *mitte rohkem kui koodi 7040 summa*
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7410	7420
Eesti	*7XXXXX*	*Äriühing D*	*2556.00*	

***2.** Osaühing D (tütarettevõte) esitab lisa 7 äriregistris **ühinemiskande tegemise**, s.t tegelikult toimunud tehingu kalendrikuu eest, selleks et elimineerida emaettevõte tehtud sissemakse tütarettevõttesse.*

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: *eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM7510 + SUM7520 >0*	7040	*23 000.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: *kood 7040 – SUM**7410** – SUM7420 ≥ 0* *23 000 – 20 000 = 3000*	**7050**	*3000.00*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa: *kood 7050 – kood 7060 ≥ 0* Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7040	**7070**	*3000.00*

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa *mitte rohkem kui koodi 7040 summa*	Püsivale tegevuskohale üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa *mitte rohkem kui koodi 7040 summa*
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7410	7420
Eesti	*7XXXXX*	*Äriühing C*	*20 000.00*	

Selleks, et tütarettevõtte saaks elimineerida emaettevõtte tehtud sissemakse, tuleb tal n-ö tagastada emaettevõttele tehtud sissemakse 20 000.00 eurot, kuid jääb alles osaühing E tehtud sissemakse 3000.00 eurot. Selleks ajaks emaettevõtet enam juriidiliselt ei eksisteeri, s.t ta ei ole maksumaksja ja ei näita seda summat oma lisa 7 osas IV. Selline deklareerimine on vajalik, et äriühing D omakapitali sissemakse maksuarvestuses oleks õige ja vastaks TuMS § 50 lg 2 sätestatule.

Äriregistris kande tegemise kalendrikuule järgneva kalendrikuu eest esitab osaühing D lisa 7, täites osa IV, kus näitab emaettevõttelt saadud sissemakse 2556.00 eurot ja lisal 7 jääb pärast ühinemist emaettevõttega omakapitali sissemakseks lisa 7 osas Ia koodil 7040 summa ***5556.00 eurot****.*

Seega olenemata sellest, kas ema- ja tütarettevõtte ühinemine toimub tavapäraselt, s.t alles jääb emaettevõte või toimub nn tagurpidine ühinemine ja alles jääb tütarettevõte, on alles jääva äriühingu maksuarvestuses omakapitali sissemakse summa ühesugune.

Vahe deklareerimisel olukorras, kui ühendatav äriühing on emaettevõte, mitte tütarettevõte, seisneb selles, et tütarettevõttel on üks lisakohustus lisa 7 esitamisel, sest temal on oma lisa 7 osa Ia koodilt 7040 vaja elimineerida emaettevõtte tehtud sissemakse.

Näide 5
Emaettevõte X ostis 04.08.2016 endale tütarettevõtte Y kolmandatelt isikutelt summas 1 200 000 eurot.

Emaettevõttel X on maksuhaldurile deklareeritud lisa 7 osas Ia koodil 7040 sissemaksed omakapitali summas 1 400 000 eurot.

Tütarettevõttel Y on enne ostutehingut maksuhaldurile deklareeritud maksuhaldurile omakapitali sissemaksed lisa 7 osas Ia koodil 7040 summas 450 000 eurot.

Ema- ja tütarettevõte ühinevad, kus ühendavaks ettevõtteks on emaettevõte X.

Tütarettevõte Y esitab enne äriregistris ühinemiskande tegemist lisa 7, täites osa III.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: *eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0*	7040	*450 000.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: *kood 7040 – SUM**7410** – SUM7420 ≥ 0* *450 000 – 450 000 = 0*	**7050**	*0*
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa: *kood 7050 – kood 7060 ≥ 0* Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7040	**7070**	*0*

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa *mitte rohkem kui koodi 7040 summa*	Püsivale tegevuskohale üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa *mitte rohkem kui koodi 7040 summa*
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7410	7420
Eesti	*7XXXXX*	*Äriühing X*	*450 000.00*	

Antud juhul ei ole emaettevõte X teinud sissemakseid soetatud tütarettevõtte Y omakapitali. Ta ostis selle äriühingu kolmandatelt isikutelt. Siinkohal saab tütarettevõte Y üle anda emaettevõttele X temasse enne ostutehingut tehtud ja väljamaksmata sissemaksed omakapitali. Siinkohal ei ole maksuarvestuses oluline, mis hinnaga emaettevõte tütarettevõtte kolmandalt isikult soetas.

*Väljamakseid omakapitalist saab teha maksuvabalt nii palju, kui palju on konkreetsesse äriühingusse tegelikult sisse maksutud. Kolmandalt isikult soetatud äriühingu puhul **ei ole äriühingu soetusmaksumus** maksuarvestuses sissemakseks äriühingu omakapitali, mida deklareeritakse lisa 7 osa Ia koodil 7030.*

Viimati uuendatud 20.02.2025

Üleantud välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks

Tulumaksuseaduse § 54 lõige 5 ja § 61 lõige 25 reguleerivad, millistel tingimustel võib residendist äriühing Eestis arvesse võtta välisriigist saadud tuludelt välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu ja maha arvata vormi TSD lisa 7 osa I koodil 7200 tasumisele kuuluvast tulumaksust.

Arvestust residendist äriühingule välisriigist saadud tuludelt välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu ja selle kasutamise kohta peetakse vormi TSD lisa 7 osas Ib.

Üle saab anda Eestis arvesse võetava välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa, mis on ühendatava/jaguneva äriühingu poolt oma maksukohustuse vähendamiseks kasutamata ja lisa 7 osa Ib koodil 7160 deklareeritud ulatuses, olenemata saajate arvust, kellel eelnimetatud õigus üle antakse näiteks jagunemisel.

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: *eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0*	7160	

Üle antav tulumaksu summa deklareeritakse lisa 7 osa III koodidel 7430 või 7440 olenevalt sellest, kes on õiguse saaja, kas äriühing või püsiv tegevuskoht.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			**Äriühingule** üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks *mitte rohkem kui koodi 7160 summa*	**Püsivale tegevuskohale** üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks *mitte rohkem kui koodi 7160 summa*
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	**7430**	**7440**

Kui üle antava tulumaksu summa saajaid on rohkem kui üks, tuleb iga saaja kohta täita osas III eraldi veerg.

Arvestust üleantud välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamise õiguse üle peetakse lisa 7 osa Ib koodil **7170**, mis vähendab koodi 7160.

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa pärast õiguste üleandmist: *kood 7160 – SUM7430 – SUM7440 ≥ 0*	7170	

Näide 1
Äriühing A on ühendatav ühing ja tal on kasutamata välisriigist saadud tuludelt tasutud ja kinnipeetud tulumaksu lisa 7 osa Ib koodil 7160 summas 300 eurot, mis antakse üle ühendavale ühingule C. Äriühing A enam lisa 7 väljamakseid ei tee ning pärast ühinemisega seotud kokkulepete, kuid enne äriregistris ühinemiskande tegemist, täidab lisa 7 osa III.

Osa Ib. Välisriigis kinni peetud või tasutud tulumaks

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: *eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0*	7160	300.00
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa pärast õiguste üleandmist: *kood 7160 – SUM7430 – SUM7440 ≥ 0* *300 – 300 = 0*	7170	0

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			**Äriühingule** üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks *mitte rohkem kui koodi 7160 summa*	Püsivale tegevuskohale üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks *mitte rohkem kui koodi 7160 summa*
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	**7430**	7440
Eesti		*OÜ C*	*300.00*	

TSD lisa 7 osa III koodil 7430 täideti kogu koodil 7160 olev summa 300 eurot, siis koodil 7170 on tulemus 0.

Näide 2

Jaguneval äriühingul K on kasutamata oma maksukohustuse vähendamiseks välisriigis tasutud/kinnipeetud tulumaksu tema lisa 7 osa Ib koodil 7160 summas 1745.00 eurot, mille ta jaguneva äriühinguna kahele omandavale äriühingule C ja B üle annab. Äriühingul K tuleb täita lisa 7 osa III mõlema omandava äriühingu kohta eraldi. Omandavale äriühingule C annab äriühing K üle summa 915.00 eurot ja omandavale äriühingule B annab äriühing K üle 830.00 eurot. Äriühingu K lisa 7 osa Ib koodil 7170 toimub arvestus üle antud summade kohta.

Äriühing K täidab osa III OÜ-le C antava summa kohta.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			**Äriühingule** üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks *mitte rohkem kui koodi 7160 summa*	Püsivale tegevuskohale üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks *mitte rohkem kui koodi 7160 summa*
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	**7430**	7440
Eesti	*1XXXXX*	*OÜ C*	*915.00*	

Osas Ib „Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks" toimub arvestus:

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: *eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0*	7160	1745.00

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa pärast õiguste üleandmist: *kood 7160 – SUM7430 – SUM7440 ≥ 0* *1745 – 915 = 830*	7170	830.00

Äriühing K täidab osa III OÜ-le B antava summa kohta.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			**Äriühingule** üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks *mitte rohkem kui koodi 7160 summa*	Püsivale tegevuskohale üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks *mitte rohkem kui koodi 7160 summa*
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	**7430**	7440
Eesti	*2XXXXX*	*OÜ B*	*830.00*	

Osas Ib „Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks" toimub arvestus:

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: *eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0*	7160	830.00
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa pärast õiguste üleandmist: *kood 7160 – SUM7430 – SUM7440 ≥ 0* *830 – 830= 0*	7170	0

Viimati uuendatud 25.10.2023

Üleantud maksuvaba tulu

Tulumaksuseaduse § 50 lõige 1^1, lõige 2^1 ja lõige 2^4 ning rahandusministri 29.11.2010 määrusega nr 60 kehtestatud vormi TSD lisa 7 märkuste punktid 33–46 reguleerivad residendist äriühingule makstud tulud, mille arvelt võib äriühing omakorda välja maksta dividende ja teha väljamakseid omakapitalist maksuvabalt.

Arvestust saadud tulude üle, mida võib maksuvabalt edasi maksta ja äriühingu poolt väljamakstud summade kohta peetakse vormi TSD lisa 7 osas II.

Üle saab anda maksuvaba tulu summa, mis on ühendatava/jaguneva äriühingu poolt välja maksmata ja lisa 7 osa II koodil 7290 deklareeritud ulatuses, olenemata sellest, mitmele saajale eelnimetatud õigus üle antakse näiteks jagunemisel.

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]: *eelmise maksustamisperioodi kood 7330 + SUM7280* (v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]) *+ SUM7550 + SUM7560 > 0*	7290	

Üle antav maksuvaba tulu summa deklareeritakse lisa 7 osa III koodidel 7450 või 7460 tulenevalt sellest, kes on näidatud maksuvaba tulu kasutamise õiguse saajaks, s.t kas äriühing või püsiv tegevuskoht.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			**Äriühingule** üleantud väljamaksmata maksuvabad tulud, v.a tulu liik 723[1] ja 723[2] *mitte rohkem kui koodi 7290 summa*	**Püsivale tegevuskohale** üleantud väljamaksmata maksuvabad tulud *mitte rohkem kui koodi 7290 + koodi 7301 summa*
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	**7450**	**7460**

Kui üle antava maksuvaba tulu saajaid on rohkem kui üks, siis tuleb iga saaja kohta täita osa III eraldi.

Arvestust üleantud maksuvaba tulu kasutamise õiguse üle peetakse lisa 7 osa II koodil **7300**, mis vähendab koodi 7290.

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud pärast õiguste üleandmist: *kood 7290 – **SUM7450** – **SUM7460** ≥ 0*	7300	

Näide 1

Jaguneval äriühingul Z on lisa 7 osa II koodil 7290 väljamaksmata saadud tulusid, mille arvelt võib maksuvabalt maksta dividende või teha väljamakseid omakapitalist summas 2000 eurot, mille kasutamise õiguse ta annab üle omandavale äriühingule Õ. Selleks tuleb enne jagunemiskande tegemist äriregistris esitada lisa 7, täites osa III.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud väljamaksmata maksuvabad tulud, v.a tulu liik 723[1] ja 723[2] *mitte rohkem kui koodi 7290 summa*	Püsivale tegevuskohale üleantud väljamaksmata maksuvabad tulud *mitte rohkem kui koodi 7290 + koodi 7301 summa*
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	**7450**	7460
EST	*2XXXXXX*	*OÜ Õ*	*2000.00*	

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]: *eelmise maksustamisperioodi kood 7330 + SUM7280* (v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]) *+ SUM7550 + SUM7560 > 0*	7290	2000.00
Maksuvabad tulud pärast õiguste üleandmist: *kood 7290 – SUM7450 – SUM7460 ≥ 0* *2000 – 2000 = 0*	7300	0

Äriühing Z täitis oma lisa 7 osa III koodi 7450 ja andis üle kogu oma kasutamata summa 2000.00 eurot koodilt 7290. Arvestus üle antud summade kohta peetakse koodil 7300. Kuna anti üle kogu summa, siis koodil 7300 on 0.

Näide 2

Äriühingud M ja N ühinevad, kusjuures ühendavaks äriühinguks on N. Ühendataval äriühingul M on lisa 7 koodil 7090 välja maksmata summa 4500.00 eurot, mille ta ühinemisel üle annab.

Enne ühinemiskaande tegemist äriregistris esitab äriühing M maksuhaldurile vormi TSD lisa 7, täites eelkõige osa III.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud väljamaksmata maksuvabad tulud, v.a tulu liik 723[1] ja 723[2] *mitte rohkem kui koodi 7290 summa*	Püsivale tegevuskohale üleantud väljamaksmata maksuvabad tulud *mitte rohkem kui koodi 7290 + koodi 7301 summa*
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	**7450**	7460
EST	*2XXXXXX*	*OÜ N*	*4500.00*	

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]: *eelmise maksustamisperioodi kood 7330 + SUM7280* (v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]) *+ SUM7550 + SUM7560 > 0*	7290	4500.00
Maksuvabad tulud pärast õiguste üleandmist: *kood 7290 – SUM7450 – SUM7460 ≥ 0* *4500 – 4500 = 0*	7300	0

Viimati uuendatud 25.10.2023

Üleantud madalama määraga maksustatud dividend ja muu kasumieraldis

Tulumaksuseaduse § 50¹ ning rahandusministri 29.11.2010 määrusega nr 60 kehtestatud vormi TSD lisa 7 märkuste punktid 33–46 reguleerivad residendist äriühingule makstud tulud, mille arvelt võib äriühing omakorda välja maksta madalama määraga maksustatud dividende ja muid kasumieraldisi.

Arvestust saadud tulude üle, mida võib maksuvabalt edasi maksta ja äriühingu poolt väljamakstud summade kohta peetakse vormil TSD lisa 7 osas II.

Üle saab anda maksuvaba tulu summa, mis on ühendatava/jaguneva äriühingu poolt välja maksmata ja lisa 7 osa II koodil 7301 deklareeritud ulatuses, olenemata sellest, mitmele saajale eelnimetatud õigus üle antakse nt jagunemisel.

Koodil 7480 näidatakse residendist äriühingule üle antud teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 50[1], tulu liik 723[1]), kuid mitte rohkem kui koodi 7301 summa.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			**Äriühingule** üleantud teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723[1]) *mitte rohkem kui koodi 7301 summa*
riik	registrikood	nimi	
7403	7401	7402	**7480**

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723[1]): *eelmise maksustamisperioodi TSD lisa 7 kood 7331 + SUM 7280, millele vastab koodil 7210 tulu liik 7231 + SUM7580 ≥ 0*	7301	
Pärast õiguste üleandmist teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723[1]): *kood 7301 – **kood 7480** ≥ 0*	**7302**	

Näide
Jaguneval äriühingul Z on lisa 7 osa II koodil 7 väljamaksmata saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid, mille arvelt võib maksuvabalt maksta dividende summas 1000 eurot. Kasutamise õiguse annab ta üle osaliselt summas 500 eurot omandavale äriühingule Õ. Selleks tuleb enne jagunemiskande tegemist äriregistris esitada lisa 7, täites osa III.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			**Äriühingule** üleantud teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723[1]) *mitte rohkem kui koodi 7301 summa*
riik	registrikood	nimi	
7403	7401	7402	**7480**
EST	*1XXXXXX*	*OÜ Õ*	*500.00*

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723[1]): *eelmise maksustamisperioodi TSD lisa 7 kood 7331 + SUM 7280, millele vastab koodil 7210 tulu liik 7231 + SUM7580 ≥ 0*	7301	**1000.00**
Pärast õiguste üleandmist teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723[1]): *kood 7301 – kood **7480** ≥ 0* *1000 – 500 = 500*	**7302**	**500.00**

Äriühing Z täitis oma lisa 7 osa III koodi 7480 ja andis üle osa oma kasutamata summast koodilt 7301. Arvestus üle antud summade kohta peetakse koodil 7302. Kuna anti üle osa summast, siis koodil 7302 jäägiks jäi 500 eurot.

Viimati uuendatud 25.10.2023

Üleantud jaotatud kasumi arvestus madalama maksumäära kohaldamiseks kehtiv kuni 31.12.2024

Rahandusministri 29.11.2010 määrusega nr 60 kehtestatud vormi TSD lisa 7 märkuste punktid 85–90 reguleerivad jaotatud kasumi, mis mõjutab õiguste ja kohustuste andja jaotatud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks, deklareerimist.

TSD lisa 7 elektroonilisel vormil osas I toimub jaotatud kasumi arvestus madalama maksumääraga kohaldamiseks automaatselt ning on nähtav deklaratsiooni päises ja avatav „+“-märgist. **Madalama määraga maksustatud dividend**

Osas IIIa koodil 7470 näidatakse jaotatud kasumi aasta, mida kasutatakse kolme eelmise aasta keskmise jaotatud kasumi arvutamisel. Kui jooksval kalendriaastal on jaotatud kasumit, mida on maksustatud kas madalama maksumääraga ja/või tavamääraga ning välja on makstud maksustatud omakapitali väljamakseid, siis näidatakse koodil 7471 jooksval kalendriaastal väljamakstud summad.

Kood 7472 täidetakse ainult käesoleva aasta kohta. Koodil 7472 näidatakse käesoleval aastal koodil 7471 summas sisalduv madalama määraga maksustatud dividendide ja muu kasumieraldise summa.

Jaotatud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks ei ole võimalik üle anda osaliselt.

Vormil täidetakse kolme eelneva perioodi aastad ning käesolev aasta. Kui väljamakseid ei ole tehtud märgitakse summaks null.

Näide
Jaanuaris 2023 antakse äriühingule Õ üle jaotatud kasumi arvestus madalama maksumäära kohaldamiseks.

Osa IIIa täidetakse 2023. aasta jaanuarikuu TSD lisa 7 osa I jaotatud kasumi arvestuse alusel.

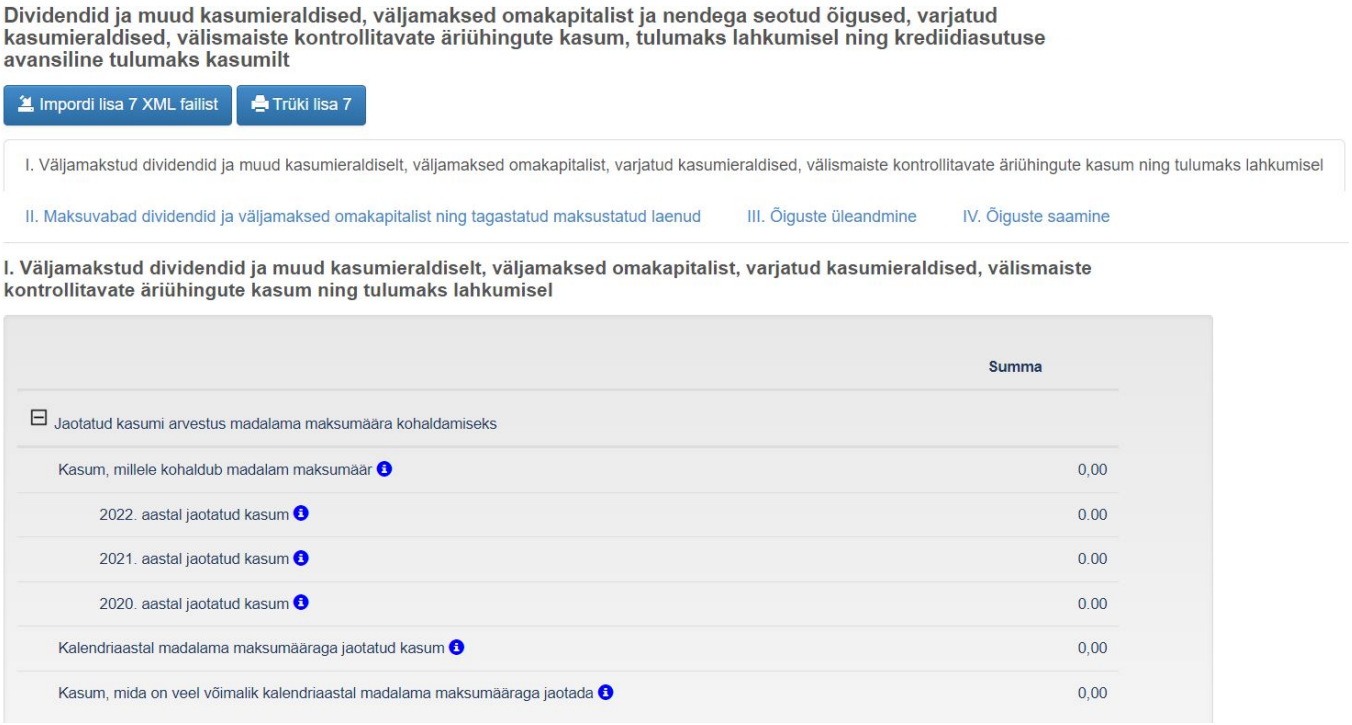


Osa IIIa. Jaotatud kasum, mis mõjutab õiguste ja kohustuste andja jaotatud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks

Õiguste ja kohustuste saaja			Jaotatud kasumi aasta	Koodil 7470 näidatud aastal jaotatud kasum *mitte rohkem kui koodi 7470 kalendriaasta SUM7009 + SUM7010 + SUM7080 – SUM7471 + SUM7571*	sealhulgas koodist 7471 madala maksumääraga jaotatud kasum *mitte rohkem kui koodi 7470 kalendriaasta SUM7009 – SUM7472 + SUM7572*
riik	registrikood	nimi			
7403	7401	7402	7470	7471	7472
EST	*1XXXXXX*	*OÜ Õ*	*2023*	*0*	*0*
EST	*1XXXXXX*	*OÜ Õ*	*2022*	*5000.00*	
EST	*1XXXXXX*	*OÜ Õ*	*2021*	*9500.00*	

EST	*1XXXXXX*	*OÜ Õ*	*2020*	*4000.00*	

Täites osa IIIa jaotatud kasumi summadega vähendatakse osas I jaotatud kasumi arvestuses summasid, mille tulemusel puudub äriühingul edaspidi võimalus maksta madalama maksumääraga dividende ja muid kasumieraldisi.



Viimati uuendatud 25.10.2023

Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused (osa IV)

IV osas näidatakse ühendavale või omandavale äriühingule üle antud maksustamisega seotud õigused, mida ühendatav/jagunev äriühing on enne äriregistris kande tegemist, s.t enne tehingu tegelikku toimumist, maksuhaldurile oma **lisa 7 osas III või püsiv tegevuskoht lisal 3** deklareerinud. Deklaratsioonilt deklaratsioonile automaatset andmete ülekandmist ei toimu.

Õiguste üle andmine on ühendatava/jaguneva äriühingu õigus, mitte kohustus. Seega kui osa III on täitmata, siis ühendav/jagunev äriühing ei soovinud maksustamisega seotud õigusi üle anda. Seega puudub alus täita osa IV.

Saadud õigused deklareeritakse kas äriregistris kande tegemise või hiljemalt sellele järgneval

kalendrikuul.

Kui ühendav/omandav äriühing saab õigusi erinevatelt äriühingutelt, siis igalt äriühingult saadud õiguse kohta tuleb täita eraldi rida.

Ühendav/omandav äriühing saab temale ühinemise/jagunemise käigus üle antud maksustamisega seotud õigusi oma lisa 7 osas IV täita õiguste üle andmist tõendava dokumendi (leping, lepingu lisa vms) või ühendavalt/jagunevalt äriühingult nõutud **tõendi TD** alusel pärast äriregistris vastava kande tegemist, s.t siis, kui tehing on tegelikult toimunud ja õigusjärglasele lähevad üle kõik varad, õigused, kohustused vms.

Viimati uuendatud 08.03.2024

Saadud omakapitali sissemakse

Äriühing, täites lisa 7 osa IV, näitab koodidel 7510 või 7520 saadud omakapitali sissemaksete kasutamise summa tulenevalt temale õiguse üle andnud isikult (üleandja on täitnud osas III koodi 7410 või 7420). Seega kood 7510 või 7520 täidetakse vastavalt sellele, kes selle summa üle annab. Koodidel 7510 või 7520 näidatud saadud summa võrra suureneb ühendava/omandava äriühingu lisa 7 osa Ia koodil 7040 deklareeritud summa.

Õiguste ja kohustuste andja			**Äriühingult** saadud omakapitali sissemakse summa *mitte rohkem kui andja koodi 7410 summa*	**Püsivalt tegevuskohalt** saadud tema jaoks Eestisse toodud ja üleantud vara summa *mitte rohkem kui andja kood 3410*
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	**7510**	**7520**

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: *eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM**7510** + SUM**7520** > 0*	7040	

Näide 1
Äriühing T jaguneb kaheks äriühinguks ja jagunev äriühing kustutatakse registrist. Jagunev äriühing T enne jagunemist omanikele väljamakseid ei tee ja on otsustatud, et äriühingule A antakse üle omakapitali sissemakseid summas 8400.00 eurot ning asutamisel olevale summas 6400 eurot. Äriühing T on

deklareerinud TSD lisas7 osas III koodil 7410 summa 14 800 eurot.

Jagunevalt äriühingult T sai äriühing A äriühingu T väljamaksmata omakapitali sissemakset summas 8400.00 eurot, mille kohta ta küsis jagunevalt äriühingult tõendit TD. Äriühingul A on endal omakapitali sissemaksed lisa 7 osa Ia koodil 7040 summa 2556.00 eurot. Pärast jagunemiskande tegemist äriregistris täidab äriühing A tõendi TD alusel oma lisa 7 osa IV.

Äriühing A täidab deklaratsiooni:

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			**Äriühingult** saadud omakapitali sissemakse summa *mitte rohkem kui andja koodi 7410 summa*	Püsivalt tegevuskohalt saadud tema jaoks Eestisse toodud ja üleantud vara summa *mitte rohkem kui andja kood 3410*
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	**7510**	7520
EE	*1XXXX*	*OÜ T*	*6400*	

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: *eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM**7510** + SUM7520 > 0* *2556 + 8400 = 10 956*	7040	*10 956.00*

Jagunevalt äriühingult T sai asutamisel olev äriühing X väljamaksmata omakapitali sissemakse summas 6400.00 eurot, mille kohta ta küsis jagunevalt äriühingult tõendit TD. Pärast jagunemiskande tegemist äriregistris täidab asutamisel olev äriühing X tõendi TD alusel oma lisa 7 osa IV.

Äriühing X täidab deklaratsiooni:

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			**Äriühingult** saadud omakapitali sissemakse summa *mitte rohkem kui andja koodi 7410 summa*	Püsivalt tegevuskohalt saadud tema jaoks Eestisse toodud ja üleantud vara summa *mitte rohkem kui andja kood 3410*
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	**7510**	7520
EE	*1XXXX*	*OÜ T*	*6400*	

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: *eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM**7510** + SUM7520 > 0*	7040	*6400*

Näide 2

Ühendav äriühing C sai ühendatava äriühingu D väljamaksmata omakapitali sissemakset summas 3000.00 eurot, mille kohta ta küsis ühendatavalt äriühingult tõendit TD. Ühendaval äriühingul C on endal omakapitali sissemaksed lisa 7 osa Ia koodil 7040 summa 2556.00 eurot. Pärast ühinemiskande tegemist äriregistris täidab äriühing C tõendi TD alusel oma lisa 7.

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			**Äriühingult** saadud omakapitali sissemakse summa *mitte rohkem kui andja koodi 7410 summa*	Püsivalt tegevuskohalt saadud tema jaoks Eestisse toodud ja üleantud vara summa *mitte rohkem kui andja kood 3410*
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	**7510**	7520
EE	*1XXXX*	*OÜ D*	*3000*	

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: *eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM**7510** + SUM7520 > 0* *2556 + 3000 = 5556*	7040	*5556.00*

Näide 3

Emaettevõte X sai kolmandalt isikult ostetud tütarettevõttelt Y tema poolt väljamaksmata omakapitali sissemakseid 450 000.00 eurot, mis oli fikseeritud ühinemislepingus. Pärast tehingu tegelikku toimumist 2023. a septembris esitas emaettevõte maksuhaldurile oma lisa 7, täites osa IV. Emaettevõttel X oli maksuhaldurile deklareeritud sissemakseid omakapitali 1 400 000.00 eurot.

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			**Äriühingult** saadud omakapitali sissemakse summa *mitte rohkem kui andja koodi 7410 summa*	Püsivalt tegevuskohalt saadud tema jaoks Eestisse toodud ja üleantud vara summa *mitte rohkem kui andja kood 3410*
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	**7510**	7520
EE	*1XXXX*	*OÜ Y*	*450 000.00*	

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: *eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM**7510** + SUM7520 > 0* *1 400 000 + 450 000 = 1 850 000*	7040	*1 850 000.00*

Viimati uuendatud 11.03.2024

Saadud välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks

Ühendav/omandav täidab lisa 7 osa IV ja näitab koodidel 7530/7540 saadud välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa temale õiguse üle andnud isikult (õiguste üleandja on deklareerinud summa osas III koodil 7430 või 7440). Koodide 7530/7540 täitmine sõltub sellest, kes summad üle annab. Koodidel 7530/7540 näidatud summa võrra suureneb ühendava/omandava äriühingu lisa 7osa Ib koodil 7160.

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			**Äriühingult** saadud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks *mitte rohkem kui andja koodi 7430 summa*	**Püsivalt tegevuskohalt** saadud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks *mitte rohkem kui andja kood 3430 summa*
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	**7530**	**7540**

Osa Ib. Välisriigis kinni peetud või tasutud tulumaks

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: *eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM**7530** + SUM**7540** > 0*	7160	

Näide 1

Omandav äriühing B sai jagunevalt äriühingult K tema poolt maksukohustuse vähendamiseks kasutamata välisriigis saadud tuludelt kinnipeetud või tasutud tulumaksu summas 830.00 eurot. Omandav äriühing B täidab pärast äriregistris kande tegemist oma lisa 7 osa IV, kus näitab äriühingult K saadud summa kasutamise õiguse. Oma lisa 7 täidab ta jagunemislepingus näidatud summa alusel, sest jagunev äriühing K andis kogu summa omandavale äriühingule üle ja täitis ka oma lisa 7 osa III. Omandaval äriühingul B endal ei olnud täidetud lisa 7 osa Ib, s.t ta ei ole saanud välisriigist tulusid, mida seal näidatakse.

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			**Äriühingult** saadud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks *mitte rohkem kui andja koodi 7430 summa*	Püsivalt tegevuskohalt saadud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks *mitte rohkem kui andja kood 3430 summa*
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	**7530**	7540
EE	*2XXXXX*	*OÜ K*	*830.00*	

Osa Ib. Välisriigis kinni peetud või tasutud tulumaks

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: *eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM**7530** + SUM7540 > 0*	7160	*830.00*

Viimati uuendatud 11.03.2024

Saadud maksuvaba tulu

Äriühing täidab lisa 7 osa IV ja näitab koodidel 7550/7560 saadud maksuvabade tulude summa õiguse üle andnud isikult (õiguste üleandja on deklareerinud summa osas III koodil 7450 või 7460). Koodide 7550/7560 täitmine sõltub sellest, kes summad üle annab. Koodidel 7550/7560 näidatud summa võrra suureneb ühendava/omandava äriühingu lisa 7 osa II koodil 7290 deklareeritud summa.

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			**Äriühingult** saadud väljamaksmata maksuvabad tulud *mitte rohkem kui andja koodi 7450 summa*	**Püsivalt tegevuskohalt** saadud väljamaksmata maksuvabad tulud *mitte rohkem kui andja kood 3450 summa*
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	**7550**	**7560**

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]: *7330 + SUM7280 (v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]) + SUM**7550** + SUM**7560** > 0*	7290	

Näide 1

Ühendav äriühing N sai ühendatavalt äriühingult M maksuvabade tulude kasutamise õiguse summas 4500.00 eurot. Ühendatav äriühing M esitas enne äriregistris kande tegemist maksuhaldurile oma lisa 7, kus tal oli täidetud osa III. Ühendaval äriühingul N on ühendatava äriühingu M maksuhaldurile esitatud lisa 7, mille alusel äriühing N täidab oma lisa 7 osa IV. Ühendav äriühing M sai veel teiselt ühendatavalt äriühingult Ä maksuvaba tulu kasutamise õigust summas 200 eurot, mille kohta on talle äriühing Ä väljastatud tõend TD.

Ühendaval äriühingul M oli endal väljamaksmata maksuvabasid tulusid deklareeritud lisa 7 osa II koodil 7290 summas 2500.00 eurot. Lisa 7 osa II koodil 7290 summeeritakse osa täidetud IV koodi SUM7550.

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			**Äriühingult** saadud väljamaksmata maksuvabad tulud *mitte rohkem kui andja koodi 7450 summa*	Püsivalt tegevuskohalt saadud väljamaksmata maksuvabad tulud *mitte rohkem kui andja kood 3450 summa*
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	**7550**	7560
EE	*4XXXXXX*	*OÜ N*	*4500.00*	

EE	*2XXXXXX*	*OÜ Ä*	*200.00*	
Kokku			***4700.00***	

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]: *7330 + SUM7280 (v.a koodil 7210 tulu liik 723[1] ja 723[2]) + SUM**7550** + SUM7560 > 0* *2500 + 4700 = 7200*	7290	*7200.00*

Viimati uuendatud 11.03.2024

Saadud madalama määraga maksustatud dividend ja muu kasumieraldis

Äriühing täidab lisa 7 osa IV ja näitab koodil 7580 saadud dividendide ja muud kasumieraldise, mis on teise äriühingu poolt maksustatud madalama maksumääraga, summa õiguse üle andnud isikult (õiguste üleandja on deklareerinud summa osas III koodil 7480). Koodil 7580 näidatud summa võrra suureneb ühendava/omandava äriühingu lisa 7 osa II koodil 7301.

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			**Äriühingult** saadud dividendid ja muud kasumieraldised, mis on teise äriühingu poolt maksustatud madalama maksumääraga (tulu liik 723[1]) *mitte rohkem kui andja kood 7480*
riik	registrikood	nimi	
7503	7501	7502	**7580**

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723[1]): *eelmise maksustamisperioodi TSD lisa 7 kood 7331 + SUM 7280, millele vastab koodil 7210 tulu liik 723[1] + SUM**7580** ≥ 0*	7301	

Näide 1

Jagunev äriühing Z täitis oma lisa 7 osa III koodi 7480 ja andis äriühingule Õ üle osaliselt saadud teise äriühingu poolt madalama maksumääraga maksustud dividendide kasutamata summa 500 eurot koodilt 7301. Äriühing Õ täidab tõendi TD alusel lisa 7 osa IV koodi 7580.

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			**Äriühingult** saadud dividendid ja muud kasumieraldised, mis on teise äriühingu poolt maksustatud madalama maksumääraga (tulu liik 723[1]) *mitte rohkem kui andja kood 7480*
riik	registrikood	nimi	
7503	7501	7502	**7580**
EE	*2XXXX*	*OÜ Z*	*500.00*

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723[1]): *eelmise maksustamisperioodi TSD lisa 7 kood 7331 + SUM 7280, millele vastab koodil 7210 tulu liik 723[1] + SUM**7580** ≥ 0*	7301	*500.00*

Viimati uuendatud 11.03.2024

Saadud jaotatud kasumi arvestus madalama maksumäära kohaldamiseks kehtiv kuni 31.12.2024

Äriühing täidab lisa 7 osa IVa saadud jaotatud kasumi arvestuse andmetega madalama maksumäära kohaldamiseks. Vormil täidetakse kolme eelneva perioodi aastad ning käesolev aasta. Kui väljamakseid ei ole tehtud märgitakse summaks null.

Näide

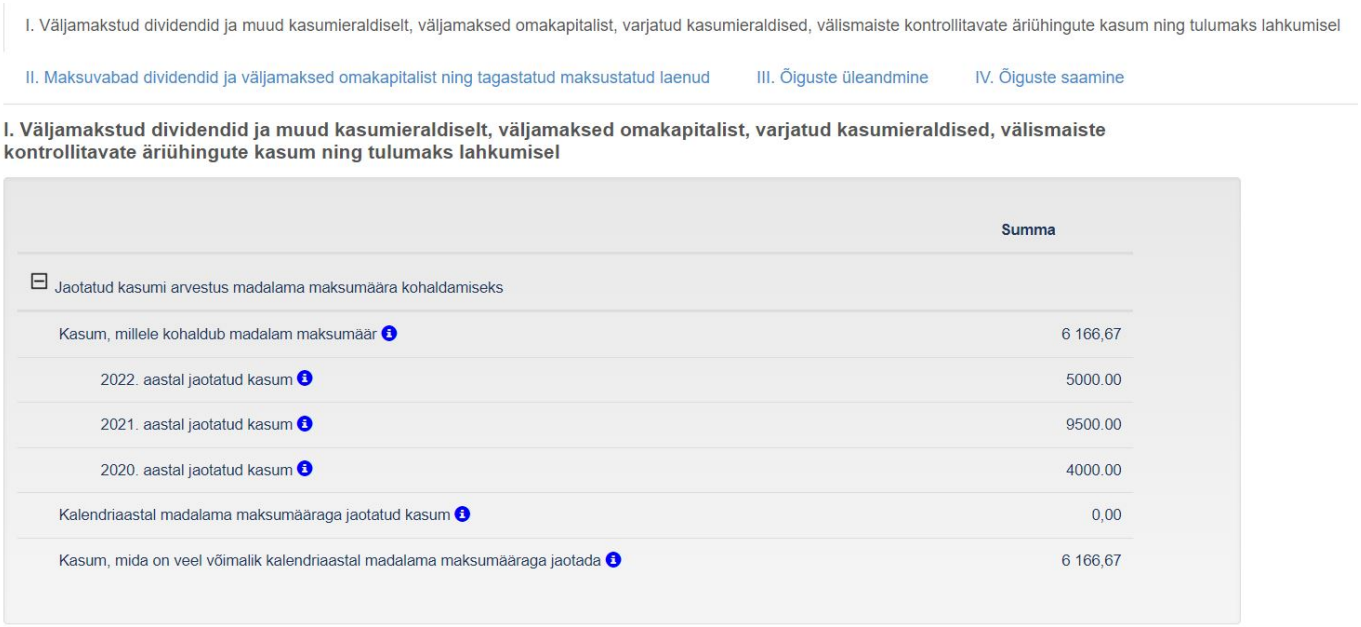
Jagunev äriühing Z andis jaanuaris 2023 äriühingule Õ üle jaotatud kasumi arvestuse madalama maksumäära kohaldamiseks. Äriühing Z on deklareerinud õiguste üleandmise osa IIIa. Äriühing Õ täidab tõendi TD alusel lisa 7 osa IVa.

Osa IVa. Jaotatud kasum, mis mõjutab õiguste ja kohustuste saaja jaotatud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks

Õiguste ja kohustuste saaja			Jaotatud kasumi aasta	Koodil 7470 näidatud aastal jaotatud kasum *mitte rohkem kui andja koodi 7470 või 3471 näidatud aastal koodi 7471 või 3472 summa*	sealhulgas koodist 7471 madala maksumääraga jaotatud kasum *mitte rohkem kui koodi 7470 kalendriaasta SUM7009 – SUM7472 + SUM757*
riik	registrikood	nimi			
7503	7501	7502	7570	7571	7572
EE	*1XXXXXX*	*OÜ Z*	*2023*	*0*	0
EE	*1XXXXXX*	*OÜ Z*	*2022*	*5000.00*	
EE	*1XXXXXX*	*OÜ Z*	*2021*	*9500.00*	

EE	*1XXXXXX*	*OÜ Z*	*2020*	*4000.00*	

Pärast lisa 7 osa IVa täitmist kuvatakse saadud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks lisas 7 osas I „Jaotatud kasumi arvestus madalama maksumäära kohaldamiseks“.



Viimati uuendatud 11.03.2024

Krediidiasutuse avansiline tulumaks (osa V)

Vormil TSD deklareerivad kvartali jooksul teenitud kasumeid ja arvutatud avansilist tulumaksu:

- lisas 3 osas VI mitteresidendist krediidiasutuse Eesti filiaalid;
- lisas 7 osas V residendist krediidiasutused.

TSD lisa 7 osa V täitjaks on ainult *residendist krediidiasutused*. Osa V täidetakse üks kord kvartalis ja arvutatakse maksustamisperioodi (kvartal) avansiline tulumaksukohustus (edaspidi avansiline makse) kasumilt (TuMS § 47[1], § 54 lg 4[1]).

Kui krediidiasutus teenis kvartali jooksul kasumit siis avansiline makse deklareeritakse:

- ✓ **I kvartal** – maikuu deklaratsioonis, esitamise tähtpäev on **10. juuni**;
- ✓ **II kvartal** – augustikuu deklaratsioonis, esitamise tähtpäev on **10. september**;
- ✓ **III kvartal** – novembrikuu deklaratsioonis, esitamise tähtpäev on **10. detsember**;
- ✓ **IV kvartal** – veebruarikuu deklaratsioonis, esitamise tähtpäev on **10. märts**;

Teistes perioodides ei saa kasumit ja avansilist makset deklareerida.

Kui krediidiasutus teenis kvartali jooksul kahjumit, siis ei esitata selle kvartali kohta TSD lisa 7 osa V.

Avansilisi makseid ei tagastata, vaid selle arvelt saab krediidiasutus vähendada maksustatud dividendide, muu kasumieraldise, omakapitali väljamaksetelt (TuMS § 50 lg 1 ja 2, § 50^{1}) tekkinud maksukohustust. Avansilisi makseid saab maha arvata ulatuses, mida ei ole varem maha arvatud.

Osa V täitmine

- ※ **Koodil 7600** näidatakse kvartalis teenitud kasum, mida kasutatakse konsolideeritud vahearuande koostamisel.
- ※ **Koodil 7610** näidatakse samas kvartalis (mille kasum koodil 7600 näidatakse) TuMS § 50 lõikes 1^{1} saadud maksuvabad tulud. Seega peaks koodil 7610 olema sama summa, mis lisa 7 osas II koodi 7280 kvartali summa kokku.
- ※ **Koodil 7620** näidatakse eelmise 19 kvartali kahjum, mida ei ole näidatud koodil 7600 kasumi vähendamiseks. Koodil 7620 saab näidata kahjumeid alates 2018 II kvartalist; Kui aruandekvartalis on teenitud kahjumit, siis koode 7600 ja 7620 ei täideta. Teenitud kahjumit võib näidata kasumi vähendamiseks järgnevate maksustamisperioodide koodil 7620.
- ※ **Koodil 7360** arvutatakse maksustamisperioodi kasumi summa, millelt arvutatakse avansiline maksekohustus.
- ※ **Koodil 7640** arvutakse maksustamisperioodi maksukohustus **18%** maksumääraga (**alates I kvartal 2025**). Maksukohustus kantakse üle lisa 7 osa I koodile 7200.
- ※ **Koodil 7660** näidatakse tulumaksu vähendamiseks maksustamisperioodil kasutatud tulumaksu

- avansilise makse summa.

- Residendist krediidiasutusel on õigus maha arvata tasumisele kuuluvast tulumaksust eelmistel kalendriaastatel makstud avansilised maksed.

- **Koodil 7660** näidatakse summa, mille võrra vähendatakse koodil 7219 arvutatavat tulumaksukohustust. Koodil 7660 näidatav summa ei või ületada koodil 7218 arvutatud summat.

- Eelmisel aastal makstud avansiline makse määratakse kuupäeva järgi, millal tuli avansiline makse tasuda, mitte selle järgi, millise kvartali kasumi alusel avansilise makse suurus arvutati.

- Avansilisi makseid saab maha arvata ulatuses, mida pole varem maha arvatud. Jooksval aastal tasutud avansilisi makseid saab maha arvata. Avansilist tulumaksu ei tagastata (v.a pankrot või likvideerimine) ja teiste maksukohustustega ei tasaarveldata.

- Jooksval kalendriaastal makstud avansilised maksed võib maha arvata ka likvideerimisjaotistelt tasumisele kuuluvast tulumaksust ning nõuda enammakstud avansiliste maksete tagastamist.

- Avansilisele maksele ei ole kehtestatud kasutamise lõpptähtaega.

- Kui äriühing ühineb krediidiasutusega, siis ei arvata ühinenud äriühingu kasumit, mida ta eelnevalt on saanud, krediidiasutuse avansilise tulumaksu arvutamisel kasumi hulka.

- Osa V täitmisel vormi INF 1 ei täideta, sest tegemist ei ole väljamaksega.

Näide 1
Krediidiasutus deklareerib maikuu deklaratsioonil I kvartali kasumi summas 50 000 eurot. Deklaratsioon esitatakse 10 juuniks.

Osa V. Krediidiasutuse avansiline makse

	Kood	Summa
Eelmise kvartali kasum	7600	*50 000*
Eelmise kvartali maksuvaba kasum (TuMS § 50 lõikes 1^1)	7610	
Eelmiste 19 kvartali kahjum, mida koodil 7600 näidatud kasumi vähendamiseks ei ole kasutatud	7620	
Kasumi summa, millelt on avansiline maksekohustus: kood 7600 – kood 7610 – kood 7620 ≥ 0	7630	*50 000*
Avansiline makse: (kood 7630 x 18%). Koodi 7640 summa liidetakse koodile 7200 *50 000 x 18% = 9 000*	7640	*9 000*

Näide 2

Krediidiasutus otsustas maksta dividende osanikele summas 100 000.00 eurot. Krediidiasutusel on avansilise makse jääk summas 30 000 eurot.

Deklaratsiooni täitmisel deklareeritakse andmed esmalt osas I ning järgnevalt osas V.

Koodile 7008 deklareeritakse kalendrikuul väljamakstud dividendide summa 100 000 eurot.

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

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 50 lg 1, § 50[1]), välja arvatud tonnaažikorra alusel maksustatud kasumist väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 52[1])	7008	100 000
Omakapitalist väljamakstud sissemakseid ületav maksustatav summa: kood 7060 – kood 7050 ≥ 0	7080	

Tulumaksu arvutuskäik	Kood	Summa
Tulumaks dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt, sh omakapitali väljamaksetelt: (kood 7008 + kood 7080) x 22/78 *100 000 x 22/78 = 28 205.13*	7217	28 205.13
Tulumaksu vähendamine välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu võrra: kood 7217 – kood 7180 ≥ 0	7218	
Tulumaksu vähendamine krediidiasutuste avansilise makse kasutatud osaga: kood 7218 – kood 7660 ≥ 0 *25 000 – 25 000 = 0*	7219	0
Tasutav tulumaks: kood 7219 + kood 7640 + (7012 + 7014 + 7016) x 22/78 Kood 7200 summa kantakse vormi TSD koodile 114	7200	0

Krediidiasutus kasutab maksustatud dividendidelt arvutatud tulumaksu kohustuse vähendamiseks **avansilist makset**. Selleks deklareeritakse koodile 7660 avansilise makse summa.

Osa V. Avansilise makse kasutamine

Eelmiste kalendriaastate kasutamata avansilise makse jääk: 30 000 eurot.

Avansilise makse kasutamine	Kood	Summa
Tulumaksu vähendamiseks maksustamisperioodil kasutatud avansilise makse summa mitte rohkem kui kood 7218 summa	7660	28 205.13

Viimati uuendatud 20.02.2025

Parandusdeklaratsioon

TSD lisa 7 parandamine

Kui lisa 7 koodidel ja erinevates osades **deklareeritud andmed ei vasta tegelikkusele** või **on andmete esitamisel eksitud**, siis lisas 7 paranduste tegemiseks ei ole võimalik näidata nendel koodidel miinusmärgiga summat või teha vahearvestusi. Selleks tuleb esitada vastava perioodi kohta uus lisa 7 õigete andmetega, st esitada selle perioodi kohta uus (parandus)deklaratsioon. Kui parandatakse lisal 7 deklareeritud **väljamakstud summasid**, siis tuleb **esitada ka vormi INF 1** „Dividendide ja omakapitalist tehtud väljamaksete saajate deklaratsioon“ parandusdeklaratsioon.

Parandusdeklaratsioone on võimalik esitada nii paberkandjal, digiallkirjastatult kui ka e-teenuste keskkonnas e-MTA kuni **kolm aastat** tagasi. Lisa 7 esitatakse koos põhivormiga TSD ja väljamaksete parandamisel lisatakse vorm INF 1. Paberkandjal esitatavale lisale 7 lisatakse märkus „parandus“. Digiallkirjastatud parandusdeklaratsioonid edastatakse e-posti aadressile **ariklient@emta.ee**.

Paranduste tegemiseks tuleb täita põhivorm TSD, lisa 7 ja vorm INF 1. Kui vormil INF 1 on deklareeritud madalama määraga maksustatud dividendide väljamakseid füüsilisele isikule, siis ei saa dividendide summat vähendada **pärast järgmise aasta 15. veebruarit**. Parandamisel kuvatakse veateade „*13000.4 Isikukood: pärast 15.02 ei tohi deklaratsioonist teha parandusi, mille tulemusel tulumaksusumma väheneb*“. Veateatega pooleli oleva deklaratsiooni TSD koondvormi, lisa 7 ja vormi INF 1 on võimalik rakenduses salvestada PDF-failiks ning allkirjastada digitaalselt ja edastada maksuhaldurile sisestamiseks.

Kui on olnud ühinemisi või jagunemisel õiguste üleandmist, siis on lukustatud kõik eelmiste perioodide deklaratsioonid ning neid on võimalik parandada ainult esitades ja täites põhivormi TSD ja lisa 7 kas paberkandjal või digiallkirjastatult.

Tagasiulatuvalt parandusdeklaratsiooni tegemisel võib tekkida kohustus parandada ka kõikide järgnevate perioodide kinnitatud deklaratsioonid. Esitatud parandusdeklaratsioonile järgnevate perioodide kinnitatud deklaratsioonide loetelude ette ilmub punane hoiatusikoon, mis näitab, et deklaratsioon on vigane.



Sellisel juhul tuleb teha parandused ka kõikides parandusdeklaratsioonile järgnevates deklaratsioonides. Parandusdeklaratsiooni tegemisel tuleb arvestada:

- **lisa 7 osa Ia koodil 7070** (maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa, mis kantakse järgmise deklaratsiooni koodile 7040);

- **osa Ib koodil 7190** (maksustamisperioodi lõpuks välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamata summa (kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7160));

- **osa II koodil 7330** (maksustamisperioodi lõpuks kasutamata maksuvabad tulud (kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7290);

- **osa II koodil 7331** (maksustamisperioodi lõpuks kasutamata teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (kantakse üle järgmisele maksustamisperioodi koodile 7301)

- olevate summadega, s.t nende summadega, mida kantakse ühelt maksustamisperioodilt üle teisele. Summade parandamiseks tuleb deklaratsioon avada parandamiseks ning esitada uuesti. Summade ümberarvestus teostatakse süsteemi poolt automaatselt.

NÄIDE

2024. a aprillis tehti parandusdeklaratsioon 2024. a jaanuaris lisa 7 koodil 7040 deklareeritud summale 25 000.00 eurot.

Jaanuaris 2024 esitatud deklaratsioon

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Maksustamisperioodil omakapitali tehtud sissemaksed	7030	*25 000*
Eelmise deklaratsiooni Lisa 7 koodi 7070 väärtus		0
Omakapitali sissemaksed kokku: *eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + SUM7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0*	7040	25 000
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: *kood 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0*	7050	25 000
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa: *kood 7050 – kood 7060 ≥ 0* Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7040	7070	25 000

Selgus, et 2024. a jaanuaris deklareeritud summa 25 000 eurot ei ole õige. Tegelikult tegid osanikud omakapitali sissemakse summas 30 000 eurot. Parandusdeklaratsioon tehakse kalendrikuus, kus maksuhaldurile andmed deklareeriti, s.t jaanuaris 2024. Parandusdeklaratsioon esitatakse aprillis 2024.

Parandusdeklaratsioon (jaanuar 2024)

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Maksustamisperioodil omakapitali tehtud sissemaksed	7030	*30 000*
Eelmise deklaratsiooni Lisa 7 koodi 7070 väärtus		0
Omakapitali sissemaksed kokku: *eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + SUM7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0*	7040	30 000
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: *kood 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0*	7050	30 000
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa: *kood 7050 – kood 7060 ≥ 0* Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7040	7070	30 000

Selleks, et parandatud summa 30 000.00 eurot koodilt 7070 liiguks õigesti järgneva maksustamisperioodil koodile 7040, on vaja teha parandusdeklaratsioonid kõikide järgnevate maksustamisperioodide kohta, kus kuvatakse punane hoiatusikoon.



Kui maksumaksja jätab järgnevad maksustamisperioodid parandamata, siis summa koodilt 7070 suuruses 30 000 eurot ei liigu edasi järgmise maksustamisperioodi, s.t veebruari, lisa 7 koodile 7040 ja sealt jälle koodile 7070, jne.

Sama põhimõte kehtib, kui tehakse parandusdeklaratsioone, mille tulemusel muutuvad parandatava kalendrikuu summad lisa 7 osa Ib koodil 7190 ja lisa 7 osa II koodidel 7330 ja 7331. Seega kui muutuvad esialgsed summad, mis lähevad üle järgmistesse maksustamisperioodidesse, tuleb teha vajadusel parandused kõikidesse järgnevatesse maksustamisperioodidesse.

Deklaratsiooni parandamisest, kui on möödunud deklaratsiooni esitamise ja parandamise kolmeaastane tähtaeg

Riigikohtu halduskolleegiumi 12. mai 2020 otsusest 3-18-989 tulenevalt pärast deklaratsiooni esitamise ja parandamise kolmeaastase tähtaja möödumist on maksuhalduril õigus kontrollimenetluse raames arvesse võtta tõendatud sissemaksed ja nende ulatuses maksukohustust vähendada. Maksuhalduri hinnangul saab see olla erandlik olukord, mil maksumaksja teavitab ekslikult tähtaegselt deklareerimata jäänud andmetest, esitab tõendusmaterjali ning maksuhalduril on õigus kontrollimenetluse käigus tõendamist leidnud omakapitali sissemakse võrra maksukohustust vähendada.

Seega kui äriühingul on jäänud TSD lisas 7 koodil 7030 „maksustamisperioodil omakapitali tehtud sissemaksed“ deklareerimata omakapitali tehtud sissemaksed rohkem kui kolm aastat tagasi, palume esitada e-posti aadressile ariklient@emta.ee selgitus koos sissemakset tõendava dokumentatsiooniga. Pärast selgituse ja dokumentidega tutvumist võtab Teiega maksuhaldur ühendust ning juhendab Teid parandusdeklaratsioonide esitamisel.

Viimati uuendatud 11.06.2024

Erijuhtude tulumaks

Erijuhtude tulumaksukohustuse deklareerimine (koodid 7217–7200)

Koodil 7217 arvutatakse maksustamisperioodil väljamakstud dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt ning omakapitalist tehtud väljamaksetelt, mis ületab sissemakseid tasutav tulumaks (kood 7008 + kood 7080) × 22/78 **tulumaksuseaduse § 4** lõiked 1, 1^1 ja 5).

Koodil 7218 vähendatakse koodil 7217 arvutatud maksukohustust koodil 7180 näidatud tulumaksukohustust vähendava välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu võrra (kood 7217 – kood 7180 ≥ 0).

Koodil 7219 vähendatakse koodil 7218 arvutatud maksukohustust V osa koodil 7660 näidatud residendist krediidiasutuse avansilise makse kasutatud osaga (kood 7218 – kood 7660 ≥ 0). Residendist äriühing, kes ei ole krediidiasutus, kood 7218 = kood 7219.

Koodil 7200 arvutatakse tasumisele kuuluv tulumaks. Koodil 7219 arvutatud maksukohustusele lisatakse residendist krediidiasutuse kvartali kasumilt tasumisele kuuluv avansiline makse (kood 7640) ning summat suurendatakse väljamakstud varjatud kasumieraldistelt (kood 7012), väljaviidud vara turuväärtuse ja bilansilise maksumuse vahelt (kood 7014) ja välismaiste kontrollitavate äriühingute kasumilt (kood 7016) arvutatud tulumaksuga (kood 7219 + kood 7640 + (7012 + 7014 + 7016) × 22/78).

Koodi 7200 arvutatud tulumaks kantakse vormi TSD koodile 114.

Viimati uuendatud 20.02.2025

Vormi INF 1 täitmise juhised

TuMS § 54 lõike 3 alusel on rahandusminister 29.11.2010. a määrusega nr 60 „**Tulumaksuseadusest, sotsiaalmaksuseadusest, kogumispensionide seadusest ja töötuskindlustuse seadusest tulenevate deklaratsioonide ja tõendite vormide kinnitamine ning nende täitmise ja esitamise korrad**“ kehtestanud vormi INF1 „Dividendide ja omakapitalist tehtud väljamaksete saajate deklaratsiooni“ (edaspidi vorm INF 1).

Vorm INF 1 esitatakse **alati koos** vormi TSD lisaga 7 juhul, kui lisal 7 on:

- ✓ täidetud osa I kood 7008 ja/või osa II kood 7310 ja 7311, s.t on välja makstud dividende või kasumieraldisi, sh regulaarselt makstavaid dividendide ja muid kasumieraldisi

- ✓ on täidetud osa Ia kood 7060 ja/või osa II kood 7320, s.t on tehtud väljamakseid:
  - aktsia- või osakapitali või sissemaksete vähendamisel
  - aktsiate, osade, osamaksete vähendamisel või osaluse tagastamisel või tagasiostmisel
  - äriühingu likvideerimisel
  - muul juhul äriühingu omakapitalist, k. a juhul, kui äriühingu vara ei kasutata jätkuvalt Eestis majandustegevuses

- ✓ on täidetud osa Ic kood 7022 ja/või osa II kood 7312, s.t tonnaažikorra alusel on välja makstud dividendide ja muid kasumieraldisi

Vormil INF 1 näidatakse lisal 7 koodidel 7008, 7022, 7060, 7310, 7311, 7312 ja 7320 deklareeritud väljamaksete saajad eraldi.

Vormi TSD lisa 7 elektroonilisel esitamisel maksumaksja, olles täitnud kasvõi ühe ülaltoodud koodidest, saab veateate, et on vaja täita vorm INF 1. Täites vormi INF 1 väljamaksete saajate kohta, veateade kaob.

Vorm INF 1 koosneb osadest I ja II.

Viimati uuendatud 11.11.2021

Vormi INF1 osa I täitmine

Vormi INF1 osas 1 näitab **residendist äriühing (**välja arvatud aktsiaseltsifond), maksustamisperioodil (kalendrikuul):

- ✓ väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste saajad, kaasa arvatud tonnaažikorra alusel või regulaarselt makstavate dividendide ja muude kasumieraldiste saajad;

- ✓ makstud likvideerimisjaotiste, aktsia- või osakapitali või täis- või usaldusühingu sissemaksete vähendamisel tehtud väljamaksete ning aktsiate, osade, osamaksete või sissemaksete tagastamisel

- ✓ või tagasiostmisel või muul juhul äriühingu omakapitalist tehtud väljamaksete saajad;
- ✓ äriühingu kustutamisel registrist, kui tema vara ei kasutata jätkuvalt Eestis majandustegevuses, omakapitalist tehtud väljamaksete saajad.

Aktsiaseltsifond näitab vormil INF 1 maksustamisperioodil vormi TSD lisal 7 deklareeritud dividendide ja muude kasumieraldiste, likvideerimisjaotise suuruse ja saajate kohta. Samuti näitab aktsiaseltsifond omakapitali summa saajad, kui ta kustutatakse äriregistrist ilma likvideerimiseta ja tema vara ei kasutata Eesti majandustegevuses teises äriühingus või mitteresidendi püsivas tegevuskohas.

Viimati uuendatud 14.01.2022

Väljamakse saaja üldandmed

INF 1 koodidel **13000, 13010, 13020, 13030, 13040** märgitakse väljamakse saaja üldandmed

Väljamaksete saajate üldandmete täimisel on vahe, kas väljamakse saajaks on resident või mitteresident.

Kui väljamaksete saajaks on:

1. **residendist füüsiline või juriidiline isik**, siis täidetakse ainult koodid 13000 ja 13020. Samuti tuleb kontrollida, kas resident ei ole muutunud mitteresidendiks – sellisel juhul tuleb täita ka kõik mitteresidendi koodidega seotud andmed.

   Seda, kas residendist füüsiline isik on muutunud mitteresidendiks, saab kontrollida **mitteresidentsuse päringust**.

   Kui Maksu- ja Tolliamet on väljastanud mitteresidendile mitteresidentide registri koodi (MRR-koodi), siis näidatakse koodil 13000 ka MRR-i kood, või kui mitteresidendile on väljastatud Eestis isikukood, siis koodil 13000 kirjutatakse ka mitteresidendi isikukood.

2. **mitteresidendist füüsiline või juriidiline isik**, siis täidetakse koodid 13010, 13020, 13030 ja 13040 ning eelmises alapunktis toodut arvestades ka kood 13000.

   Mitteresidendi registrikoodi saab taotleda **e-MTA** kaudu, valides **Registrid ja päringud** -

Registreerimine - **Mitteresidendi registreerimine** või esitada taotlus mitteresidendist väljamakse saaja Maksu- ja Tolliametis registreerimiseks.

Vormi INF 1 elektroonilisel esitamisel valitakse koodi 13030 rippmenüüst mitteresidendi elu- või asukoha riik.

Viimati uuendatud 14.01.2022

Väljamakse on dividend või muu kasumieraldis

Kui väljamakse on dividend või muu kasumieraldis, täidetakse vormi INF 1 koodid 13050 ja 13060

Koodil 13050 valitakse väljamakse liik deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel rippmenüüst.

Kui väljamakse liigiks on valitud **DK, MDK, TDK** – dividend ja muu kasumieraldis, siis koodil 13000 või 13010 näidatud isikule tehtud väljamakse näidatakse koodil 13060.

- ✓ Koodi 13060 summa kokku kontroll, kui koodil 13050 on väljamakse liik DK = lisa 7 (osa I kood 7010 + osa II kood 7310).
- ✓ Koodi 13060 summa kokku kontroll, kui koodil 13050 on väljamakse liik MDK = lisa 7 (osa I kood 7009 + osa II kood 7311)
- ✓ Koodi 13060 summa kokku kontroll, kui koodil 13050 on väljamakse liik TDK = lisa 7 (osa Ic kood 7022 + osa II kood 7312)

Väljamakstud dividendide ja kasumieraldiste puhul koodi 13070 ei täideta.

Dividendide saajate deklareerimisel on vaja vahet teha dividendide loovutamisel ja dividendidest loobumisel.

Vastuvõetud otsusega jaotada dividende tekib aktsionäril/osanikul äriühingu vastu nõue. Kui osanik/aktsionär soovib, et temale ettenähtud dividendi saajaks on teine isik, siis selleks tuleb tal loovutada dividendinõue. Sellisel juhul on dividendi saajaks isik, kelle kasuks nõue loovutati.

Aktsiaseltsifond valib koodil 13050 väljamaksed liigiga **DK - dividendid ja muud kasumieraldised.**

NÄIDE

Kaarel Krahvel loovutas oma dividendinõude summas 500.00 eurot osaühingus Linlane laenu katteks osaühingule Meie Meel. Väljamakse tegi ja deklareeris lisal 7 OÜ Linlane, kuid saajaks vormil INF 1 on OÜ Meie Meel.

Väljamakse saaja					Väljamakse		
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi				
			nimi	aadress	liik	summa	sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13070
7XXXXXXXXXX		*OÜ Meie Meel*			*DK*	*500.00*	

Kui aga osanik/aktsionär ei ole nõuet loovutanud ja laseb oma dividendi välja maksta teisele isikule, siis ei ole tegemist dividendi loovutamisega. Sellisel juhul on dividendi saajaks ikka osanik/aktsionär, lihtsalt väljamakse tehakse tema poolt määratud isikule.

NÄIDE

Kaarel Krahvelil on dividendinõue OÜ-s Linlane, kuid ta laseb oma dividendi väljamakse 500.00 eurot kanda Toomas Tohvli arveldusarvele. Sellisel juhul näidatakse vormil INF 1 dividendi saajaks Kaarel Krahvel.

Seega näidatakse vormil INF 1 dividendi saajana dividendiõigusliku isiku andmed.

I. Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide ja omakapitali väljamaksete saajad

Väljamakse saaja					Väljamakse		
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi				
			nimi	aadress	liik	summa	sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13070
7XXXXXXXXXX		*OÜ Meie Meel*			*DK*	*500.00*	

Koodil 13050 valitakse väljamakse liigiks deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel rippmenüüst „MDK – madalama maksumääraga maksustatud dividend ja muu kasumieraldis". **Väljamakse liigiga „MDK"** deklareeritakse vormil INF 1 koodil 13060 **füüsilise isiku dividenditulu brutosumma** (väljamakstud summa × 7/93), koodil 13073 kinnipeetud tulumaksu määr ning koodil 13074 kinnipeetud tulumaks.

Madalama maksumääraga maksustatud dividendi maksmisel füüsilisele isikule kuulub üldjuhul kinnipidamisele tulumaks määras 7%, kuid mitteresidendist füüsilise isiku puhul võivad maksuleping ja dividenditulu saaja residentsustõend kinnipidamisele kuuluva tulumaksu määra vähendada (vastavalt 0% või 5%). Tulumaks kuulub kinnipidamisele nii residendist kui ka mitteresidendist füüsilisele isikule tehtud dividendi väljamakselt.

Madalama maksumääraga maksustatud dividendi väljamaksmisel juriidilisele isikule tulumaksu kinni ei peeta.

Kui koodil 13050 on näidatud väljamakse liik „MDK", siis täidetakse kood 13060 ning koodi 13070 ei täideta.

Koodil 13072 näidatakse maksuvaba tulu summa. Nimetatud summa ei või olla väiksem kui null ja suurem kui 500. Maksuvaba tulu summat saab rakendada ainult residendist füüsilisele isikule tehtud MDK väljamaksele. Kui ühele isikule on tehtud ühe väljamaksja poolt ühesuguseid dividendide väljamakseid, siis võib need väljamaksed summeerida.

Pärast 15. veebruari ei ole võimalik muuta/kustutada e-MTAs eelmisel aastal füüsilisele isikule deklareeritud dividendide väljamakseid liigiga „MDK". Paranduste sisseviimiseks on vajalik esitada Maksu- ja Tolliametile parandusdeklaratsioonid: TSD põhivorm, lisa 7 ja INF 1.

Koodilt 13075 " Kinnipeetud tulumaks kokku" summa kantakse vormi TSD koodile 110 "Kinnipeetud tulumaks"

Viimati uuendatud 21.02.2025

Väljamakse omakapitalist

Kui koodil 13050 on väljamakse liigiks valitud järgmised väljamaksed omakapitalist:

- **AOV** – aktsia- või osakapitalist või täis- või usaldusühingu sissemaksete vähendamisel tehtud väljamaksed
- **AOT** – aktsiate, osade, osamaksete või sissemaksete (osaluse) tagastamisel või tagasiostmisel tehtud väljamaksed

- **LJV** – äriühingu likvideerimisel makstud likvideerimisjaotis
- **MOV** – muul juhul omakapitalist tehtud väljamaksed
- **OKS** – omakapitali summa äriühingu kustutamisel registrist ilma likvideerimiseta, kui tema vara ei kasutata jätkuvalt Eestis majandustegevuses

siis isikule tehtud väljamakse summa näidatakse ikka koodil 13060.

Koodi 13060 summa kokku kontroll, kui koodil 13050 on väljamakse liigiks nii dividendid – DK, MDK, TDK kui ka väljamaksed omakapitalist (AOV, AOT, LJV, MOV, OKS) = lisa 7 (osa I kood 7008 + osa Ic kood 7022 + II kood 7310, 7311, 7312 + osa Ia kood 7080 + osa II kood 7320).

Ka omakapitali väljamaksete saaja deklareerimisel tuleb analoogselt dividendidega vahet teha isikul, kellel on õigus väljamakset saada ja kellele kantakse üle.

Juhul kui dividendi või omakapitali väljamakse saaja õiguslik isik on surnud, siis tehakse väljamakse pärijale.

Vormil INF 1 näidatakse väljamakse saajana selleks õiguslik isik.

Juhul kui ühele isikule tehakse kalendrikuul erinevaid väljamakseid, siis vormil INF 1 näidatakse iga väljamakse eraldi reana.

Aktsiaseltsifond valib koodil 13050 väljamaksed liikidega:

- LJV – fondi likvideerimisel makstav likvideerimisjaotis
- OKS – omakapital fondi kustutamisel äriregistrist ilma likvideerimiseta juhul, kui fondi vara ei kasutata Eesti majandustegevuses.

NÄIDE

Kaarel Krahvlile maksti välja dividende summas 500.00 eurot ja osteti tagasi osalust summas 800.00 eurot. Väljamakse tegemise kalendrikuu eest esitab maksumaksja koos lisaga 7 ka vormi INF 1.

I. Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide ja omakapitali väljamaksete saajad

Väljamakse saaja					Väljamakse		
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi				
			nimi	aadress	liik	summa	sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13070
3XXXXXXXXXX		*Kaarel Krahvel*			*DK*	*500.00*	
3XXXXXXXXXX		*Kaarel Krahvel*			*AOT*	*800.00*	

Koodi 13060 summa kokku kontroll, kui koodil 13050 on väljamakse liigiks **nii** dividendid – DK, MDK **kui ka** väljamaksed omakapitalist (AOV, AOT, LJV, MOV, OKS) = lisa 7 (osa I kood 7008 + osa II kood 7310, 7311 + osa Ia kood 7060 + osa II kood 7320).

Viimati uuendatud 21.02.2025

Väljamakse osatähtsus väljamakstud omakapitalis

Koodi 13070 isikute lõikes täitmiseks arvutatakse omakapitali väljamaksete maksustatud osa osatähtsus kogu omakapitalist tehtud väljamaksetes.

Kood 13070 **täidetakse ainult juhul**, kui vormi TSD lisal 7 on täidetud osa I kood 7080 ja/või osa II kood 7320, s.t juhul, kui lisal 7 on deklareeritud äriühingu tasemel maksustatud väljamaksed omakapitalist. Lisa 7 osa I koodil 7080 on omakapitali väljamaksed, millelt tasub tulumaksu maksumaksja ja osa II koodil 7320 on omakapitali väljamaksed, mida maksumaksja võib maksuvabalt välja maksta, kuna nad on eelnevalt juba maksustatud.

Deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel koodi 13070 maksumaksja ise täita ei saa. Tegemist on arvutatava summaga.

Igale isikule väljamakstud omakapitali maksustatud osa koodil 13070 arvutatakse koodil 13060 näidatud väljamakstud omakapitali summa korrutamisel II osa koodil 13080 arvutatud osatähtsusega (13060 x 13080) = 13070 juhul, kui koodil 13050 (väljamakse liik) on näidatud omakapitali väljamaksed.

Näide
Kaarel Krahvlile maksti välja dividende summas 500.00 eurot ja osteti tagasi osalust summas 800.00 eurot, millest summa 312.91 eurot on äriühingu tasemel maksustatud.

I. Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide ja omakapitali väljamaksete saajad

Väljamakse saaja					Väljamakse		
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi				
			nimi	aadress	liik	summa	sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13070
3XXXXXXXXXX		*Kaarel Krahvel*			*DK*	*500.00*	
3XXXXXXXXXX		*Kaarel Krahvel*			*AOT*	*800.00*	*312.91*

Viimati uuendatud 21.02.2025

Vormi INF1 osa II kood 13080

Koodi 13080 on vaja selleks, kui omakapitali väljamakse saajaid on rohkem kui üks ja väljamakse on kas osaliselt või täielikult äriühingu tasemel maksustatud. Sellisel juhul tuleb rakendada TuMS § 50 lõikes 2[1] sätestatut, s.t rakendatakse selle omakapitali väljamakse suhtes maksuvabastust osas, mis on võrdne väljamakse maksustatud osaga.

Koodil 13080 arvutatakse maksustatud omakapitali väljamakse osatähtsus kogu väljamakstud omakapitalis. Osatähtsus arvutatakse lisal 7 deklareeritud andmete alusel järgmiselt:

lisa 7 (osa I kood 7080 + II kood 7320) : (osa Ia kood 7060 + osa II kood 7320)

Koodil 13080 arvutatud osatähtsust kasutatakse ainult vormi INF 1 osa I koodi 13070 täitmiseks ja deklaratsiooni elektroonilise esitamisel maksumaksja seda täita ei saa.

NÄIDE

Kaarel Krahvlilt osteti tagasi osalust summas 800.00 eurot. Osalus osteti tagasi ka Tuulike Vaevilt summas 500.00 eurot ja OÜ-lt Minks summas 1001.00 eurot. Maksumaksja deklareeris tagasi ostetud osaluse summa 2301.00 eurot oma lisa 7 osa Ia koodil 7060, millest 900.00 eurot ületas omakapitali tehtud sissemakseid ja deklareeriti lisa 7 osa I koodil 7080, s.t on maksustatud äriühingu tasemel.

Maksumaksja täidab väljamakse tegemise kalendrikuu lisa 7:

Osa I. Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide ja omakapitali väljamaksete saajad

Omakapitalist väljamakstud sissemakseid ületav maksustatav summa: 7060 – 7050 ≥ 0	**7080**	***900.00***
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: [(7010 + 7080) × 22/78] – 7180 + 7640 ≥ 0 + (7012 × 22/78)	7200	*253.85*

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

Omakapitali sissemaksed kokku – koodi 7020 täitmise korral: 7020 + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0 – järgnevatel maksustamisperioodidel: (**eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070**) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	**7040**	*1401.00*
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	**7050**	*1401.00*
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	**7060**	***2301.00***

ja vormi INF 1:

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide ja omakapitali väljamaksete saajad

Väljamakse saaja					Väljamakse		
			mitteresidendi elu- või asukohariigi				
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	nimi	aadress	liik	summa	sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13070
4XXXXXXXXXX		*Tuulike Vaev*			*AOT*	*500.00*	*195.56*
3XXXXXXXXXX		*Kaarel Krahvel*			*AOT*	*800.00*	*312.91*
1XXXXXXX		*OÜ Minks*			*AOT*	*1001.00*	*391.53*

Koodi 13070 täitmiseks arvutame äriühingu tasemel maksustatud väljamakse osatähtsuse kogu omakapitali väljamaksesse.

Kogu omakapitali väljamaksete summa lisa 7 osa Ia koodil 7060 kokku on 500 + 800 + 1001 = 2301.00 eurot, millest äriühingu tasemel maksustatud osa lisa 7 osa I koodil 7080 kokku on 900.00 eurot.

Osatähtsus arvutatakse koodil 13080 järgmiselt: 900 : 2301 = 0.3911343

Koodi 13070 iga omakapitali väljamakse saaja juures arvutatakse järgmiselt:
kood 13060 × kood 13080

- *Tuulike Vaevale tehtud väljamakse maksuvaba osa koodil 13070 arvutatakse:*

  500 × 0.3911343 = 195.56

- *Kaarel Krahvlile tehtud väljamakse maksuvaba osa koodil 13070 arvutatakse:*

  800 × 0.3911343 = 312.91

- *OÜ-le Minks tehtud väljamakse maksuvaba osa koodil 13070 arvutatakse:*

  1001 × 0.3911343 = 391.53

Tehtud väljamaksete summa koodil 13060 kokku on 2301.00 (500 + 800 + 1001) eurot, sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksete summa koodil 13070 kokku on 900.00 (195.56 + 312.91 + 391.53) eurot.

Kui koodil 13050 on näidatud väljamakse liigiks omakapitali väljamaksed, on soovitav väljamakse saajale anda tõend TD, mis on residendist füüsilisele isikule oluline residendist füüsilise isiku tuludeklaratsiooni täitmisel ja residendiist äriühingule oma lisa 7 osa II täitmisel, s.t saadud maksustatud omakapitali väljamaksete deklareerimiseks.

1. OÜ Minks sai omakapitali väljamakse summas 1001.00 eurot, mis on juba maksustatud summas 391.53 eurot. Tõendi TD alusel saab OÜ Minks näidata oma lisa 7 osas II saadud maksuvaba omakapitali väljamakse ja maksta seda edasi maksuvabalt kas dividendina või väljamaksena omakapitalist.

2. Kaarel Krahvli tuludeklaratsiooni tabel 6.4 eeltäidetakse vormi INF 1 alusel ja sinna kantakse koodide 13060 ja 13070 vahe, s.t 487.09 (800.00 – 312.91) eurot, millest Kaarel saab veel maha arvata osaluse soetamiseks tehtud kulud.

3. Tuulike Vaev tuludeklaratsiooni tabel 6.4 eeltäidetakse vormi INF 1 alusel ja sinna kantakse koodide 13060 ja 13070 vahe, s.t 304.44 (500.00 – 195.56) eurot, millest Tuulike saab veel maha arvata osaluse soetamiseks tehtud kulud.

   Kui Kaarlil ja Tuulikesel on tõend TD, siis on võimalik kontrollida, kas FIDEKis eeltäidetud summad on õiged ja nad saavad teada, kui suur osa saadud tulust on juba maksustatud, s.t millelt nemad enam maksu tasuma ei pea.

4. **NB!** Kui koodil 13050 valitakse väljamakse liigiks omakapitali summa äriühingu kustutamisel registrist ilma likvideerimiseta ja tema vara ei kasutata jätkuvalt Eestis majandustegevuses (OKS), siis vormi INF 1 täitmine on analoogne ülaltooduga, kuid äriühingu füüsilisest isikust ainuosanik, kes alternatiivina äriühingu likvideerimismenetlusele on ühendanud äriühingu varad oma isikliku varaga, peab selle deklareerima oma tuludeklaratsiooni tabelis 6.6.

Seega vormilt INF 1 koodide 13060–13070 vahe deklareeritakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabeli 6.6 veerus 4, mida korrigeeritakse soetamismaksumusega. Osaluse soetamismaksumus sõltub füüsilise isiku poolt äriühingus osaluse omandamisel tehtud dokumentaalselt tõendatud kulu summast. Kui ühinemisel füüsilise isiku varaga võetakse üle ka äriühingu kohustused, siis tuleb deklareerida ülevõetud kohustuste summa tuludeklaratsiooni tabeli 6.6 veerus 6.

Viimati uuendatud 11.10.2021

Lisa 8 täitmise juhised

Deklaratsiooni TSD vormid ja täitmise juhendid

Viimati uuendatud 29.12.2022

Palgamakse

Palgamakse lahenduse kasutamist puudutav info ja juhised on uuendamisel.

Viimati uuendatud 15.10.2026

Lisa 1 täitmise juhised (kehtis kuni 01.10.2026)

NB! Lisa 1 ei kehti alates 01.10.2026. Senised eraldi TSD lisa 1 ja lisa 2 vormid asendusid ühe ühtse **palgaväljamaksete vaatega**.

Lisal 1 deklareeritakse residendist füüsilisele isikule kalendrikuul tehtud väljamaksed, sotsiaalmaksu kohustust suurendavad või vähendavad summad, rakendatud maksuvaba tulu, kinnipeetud tulumaks, kogumispensioni- ja töötuskindlustusmakse ning arvutatud sotsiaalmaks ja tööandja töötuskindlustusmakse.

Lisal 1 deklareeritakse ka kaupade ja reisijate rahvusvahelisest meritsi veost laevapere liikmetele tehtud väljamaksed, ning nimetatud isikute eest tasutud III samba sissemaksed.

LISA 1 KOOSNEB KOLMEST OSAST:

- **I a** osal deklareeritakse kalendrikuus tehtud väljamaksed ja nendelt kinnipeetud ja/või arvutatud maksud ja maksed
- **I b** osal deklareeritakse kalendrikuus tagastatud või tasaarveldatud väljamaksed ja nendelt kinnipeetud ja/või arvutatud maksud ja maksed
- **II** osal deklareeritakse laevapere liikmele tehtud väljamaksed ja maksukohustused, kui väljamakse on saadud töötamise eest laeval, mis vastab TuMS § 13 lõikes 5 või 6 toodud tingimustele. II osa “Laevapere liikme erikord” võib täita TuMS § 40 lõikes 1 nimetatud isik, kes on riigiabi saaja ja vastab TuMS § 52^{1} lõike 3 punktides 4 ja 5 ning TuMS § 13 lõikes 5 sätestatud tingimustele.

Lisa 1 täitmise põhimõtted

Residendist füüsilisele isikule tehtud väljamaksed deklareeritakse **väljamakse liikide põhiselt**.

Igal väljamakseliigil on oma maksuarvutus, s.t. kinnipeetud ja arvutatud maksud näidatakse väljamakse liigi põhiselt. Kui isikule on kalendrikuus tehtud erinevaid väljamakseid, siis tehtud väljamaksed ning maksukohustuse summad isiku lõikes summeeritakse kokku. Väljamakse liikide tabeliga saab tutvuda lehel "**Teenuste tehniline info**".

Väljamaksed deklareeritakse **brutosummas**.

Kui töötajale või ametnikule sotsiaalmaksuga maksustatavat väljamakset ei tehtud, kuid tööandjal on kohustus arvutada s**otsiaalmaksu kuumääralt,** siis koodil 1020 näidatakse väljamakse liik 10 või 11 ning koodil 1030 näidatakse väljamakse summa null. Koodile 1090 näidatakse sotsiaalmaksu kuumäär (886 eurot 2026. aastal), millelt tööandja on kohustatud maksma sotsiaalmaksu.

Maksuvaba tulu rakendamise tingimused residendist füüsilise isiku väljamaksetele

Residendist füüsilisele isikule tehtavad väljamaksed, rakendatud maksuvaba tulu, kinnipeetud ja arvestatud maksud ning maksed deklareerib väljamakse tegija (näiteks tööandja) deklaratsiooni TSD lisal 1.

Alates 01.01.2026 tuleb üldise maksuvaba tulu ja maksuvaba tulu vanaduspensionieas arvestamiseks lähtuda järgmistest ühistest reeglitest.

- Residendist füüsilisele isikule (edaspidi *väljamakse saaja*) rakendatakse kas üldist maksuvaba tulu või vanaduspensioniealiste maksuvaba tulu. **Kahte maksuvaba tulu üheaegselt rakendada ei saa.**
- Maksuvaba tulu summa **ei tohi olla suurem kui** on deklareeritud väljamakse summa.
- Kui väljamakse tegija on kalendrikuus teinud väljamakse saajale **eriliigilisi väljamakseid**, siis **maksuvaba tulu** summa kokku ei tohi olla suurem kui maksuvaba tulu piirmäär.
- **Eelmises kalendrikuus kasutamata** tulumaksuvaba summat **ei saa kasutada** järgmisel kalendrikuul tehtavatele väljamaksetele. Eelmisel kalendrikuul rakendamata maksuvaba tulu saab väljamakse saaja kasutada ära oma füüsilise isiku tuludeklaratsioonil.

Üldine maksuvaba tulu *versus* maksuvaba tulu vanaduspensionieas

Alljärgnev tabel toob kokkuvõtvalt välja erinevused üldise maksuvaba tulu ja vanaduspension maksuvaba tulu reeglistikus.

ÜLDINE MAKSUVABA TULU	MAKSUVABA TULU VANADUSPENSIONIEAS
Maksuvaba tulu summa on määratud **Tulumaksuseaduses**	
Maksuvaba tulu on kindel summa ja ei vähene isiku sissetuleku suurenedes	
Kehtib isikutele, kes **ei ole vanaduspensionieas**	Kehtib isikutele, kes **on vanaduspensionieas** või jõuavad sinna kalendriaasta jooksul
Rakendamiseks peab esitama ühele väljamakse tegijale maksuvaba tulu avalduse	Maksuvaba tulu avaldust ei pea esitama Sotsiaalkindlustusametile ja Pensionikeskusele, küll aga väljamakse tegijale näiteks tööandjale
TSD näidatakse lisal 1 ja/või lisal 2 üldise maksuvaba tulu liik 610 ja summa	TSD näidatakse lisal 1 ja/või lisal 2 vanaduspensioni MVT liik 650 ja summa
Maksuvaba tulu arvestamine	**Maksuvaba tulu vanaduspensionieas**

Viimati uuendatud 13.01.2023

Üldine maksuvaba tulu

Üldist maksuvaba tulu rakendatakse väljamakse saajale, kes ei ole Eesti vanaduspensionieas ning kelle vanaduspensioniiga ei saabu kalendriaasta jooksul.

Alates 2026. aastast kehtib ühetaoline maksuvaba tulu **kuni 8400 eurot aastas ehk kuni 700 eurot kuus**. Üldise maksuvaba tulu suurus on kindel summa ja ei vähene inimese sissetuleku suurenedes.

Üldise maksuvaba tulu kasutamiseks näitab väljamakse tegija lisa 1 koodil 1150 **maksuvaba tulu liigiks 610** ja koodil 1160 väljamaksele rakendatud maksuvaba tulu summa.

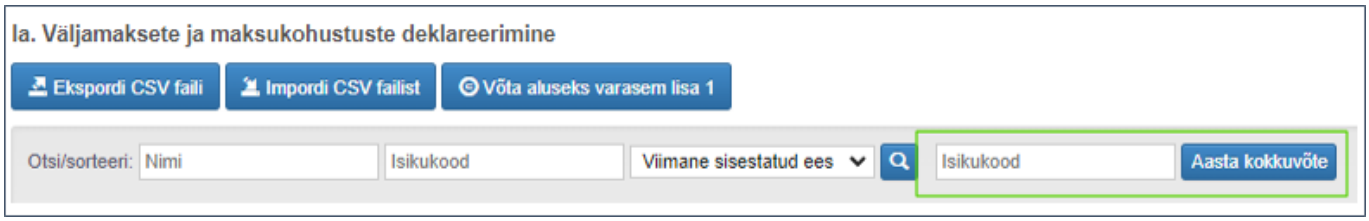
Maksuvaba tulu rakendamise avaldus

- Maksuvaba tulu **rakendamise tingimuseks** on, et väljamakse saaja on esitanud väljamakse tegijale avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks.

- Avalduses **tuleb ära märkida summa**, mida väljamakse tegija võib tehtud väljamaksetele rakendada.
- Avalduses näidatud maksuvaba tulu **summa õigsuse eest vastutab väljamakse saaja.**
- Kui väljamakse saaja saab maksustatavat **tulu mitmelt väljamakse tegijalt**, võib ta avalduse maksuvaba tulu kasutamiseks esitada **ainult ühele** enda valitud **väljamakse tegijale.**
- Väljamakse saaja võib oma avalduses ette näha väiksema maksuvaba tulu summa kui seaduses lubatud maksimaalne kalendrikuu maksuvaba tulu summa (2026. aastal 700 eurot kalendrikuus).

Isikule aasta jooksul rakendatud maksuvaba tulu kontrollimise võimalus

Väljamakse tegija saab kontrollida isikule tehtud väljamaksetelt rakendatud maksuvaba tulu sisestades TSD deklaratsiooni lisal 1 väljamakse saaja isikukoodi ja valib ikooni „**Aasta kokkuvõte**“.



Tulemusena kuvatakse tabelina isikule kuude lõikes tehtud väljamaksed, rakendatud maksuvaba tulu, maksud ja maksed.

Tehtud väljamaksed ja kinnipeetud tulumaks

Väljamakse kuu	VM liik	VM summa	MVT liik	MVT summa
⊞ Jaanuar		2 200,00		700,00
⊞ Veebruar		2 300,00		700,00
⊞ Märts		2 300,00		700,00
Aprill	TSD on esitamata			
Mai	TSD on esitamata			
Juuni	TSD on esitamata			
Juuli	TSD on esitamata			
August	TSD on esitamata			
September	TSD on esitamata			
Oktoober	TSD on esitamata			
November	TSD on esitamata			
Detsember	TSD on esitamata			
Kokku		**6 800,00**		**2 100,00**

Mida meeles pidada

- Maksuvaba tulu saab rakendada ainult ühe tööandja juures. Töötajal, kellel on mitu töökohta, tuleb

- valida, millise tööandja juures seda rakendatakse.

- Vaadake üle väljamakse saajate (töötajate) senised avaldused maksuvaba tulu rakendamiseks. **Väljamakse saaja (tööandja) tohib maksuvaba tulu arvestada üksnes avalduse alusel.**

- Väljamakse tegija poolt rohkem rakendatud maksuvaba tulult tuleb väljamakse saajal endal tulumaks tuludeklaratsiooni alusel riigile tagasi maksta.

- Kui väljamakse saaja (töötaja) on märkinud maksuvaba tulu rakendamise avalduses maksuvaba tulu summaks 500 eurot, aga soovib et tööandja 2026. aastast rakendaks kuni 700 eurot, siis tuleb isikul muuta avalduses näidatud summat. Avalduses näidatud maksuvaba tulu summa õigsuse eest vastutab väljamakse saaja.

- Maksuvaba tulu arvestatakse kuupõhiselt. Seda ei saa kanda edasi järgmisse kuusse ega ette arvestada.

- Kui mõnes kuus jääb maksuvabastus täies ulatuses kasutamata, saab enammakstud tulumaksu tagasi **füüsilise isiku tuludeklaratsiooni esitamisel**.

- **Inimene näeb deklareeritud väljamakseid ning rakendatud maksuvaba tulu Maksu- ja Tolliameti e-teenuses „Minu sissetulekud".**

Viimati uuendatud 02.03.2023

Maksuvaba tulu vanaduspensionieas

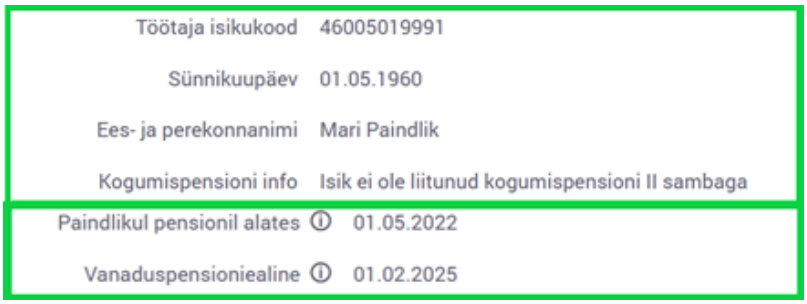
Maksuvaba tulu vanaduspensionieas kohaldatakse väljamakse saajale, **kes on** kalendriaasta alguses **vanaduspensionieas või jõuab vanaduspensioniikka kalendriaasta jooksul.**

Kui väljamakse saaja jõuab vanaduspensioniikka kalendriaasta jooksul, rakendatakse vanaduspensioni maksuvaba tulu talle **kalendriaasta algusest**.

Vanaduspensioni maksuvaba tulu rakendamine **sõltub ainult inimese vanaduspensioniikka jõudmisest**. Väljamakse tegija saab inimese vanaduspensioniiga kontrollida **Sotsiaalkindlustusameti kodulehel**. Kui inimene kasutab paindliku vanaduspensioni võimalust, siis talle rakendub vanaduspension

maksuvaba tulu **kalendriaastast, kui ta oma sünniaastalt jõuab vanaduspensioniikka**. Enne vanaduspensioniikka jõudmise aastat rakendatakse paindliku pensioni saajale üldist maksuvaba tulu.

NB! Seda, kas töötaja on vanaduspensioniealine või paindlikul pensionil saab tööandja kontrollida **töötamise registrist.**



Maksuvaba tulu summa vanaduspensionieas on kehtestatud **tulumaksuseaduse § 23**[5] alusel. **2026. aastal on maksuvaba tulu vanaduspensionieas 776 eurot kalendrikuus.**

NÄIDE

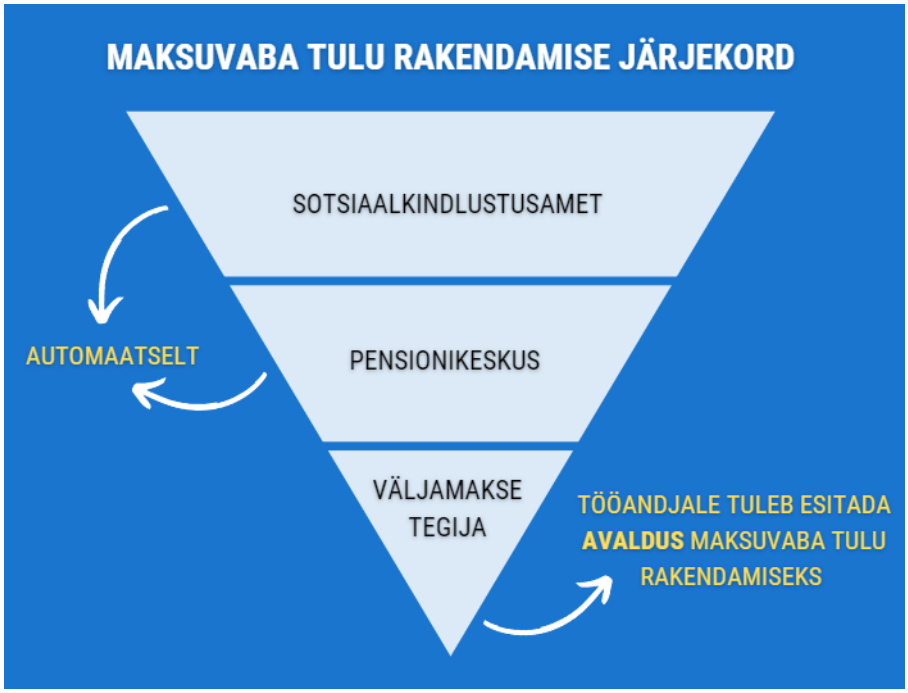
Vanaduspensioniikka jõudnud isiku pension 2026. aastal on 817 eurot ja töötasu 1500 eurot, kokku on kalendrikuus isiku sissetulek 2317 eurot. Maksuvaba tulu isikule kalendrikuus on 776 eurot.

Maksuvaba tulu summa ei või olla väiksem kui null ja suurem kui 776 eurot.

Maksuvaba tulu vanaduspensionieas rakendamise järjekord

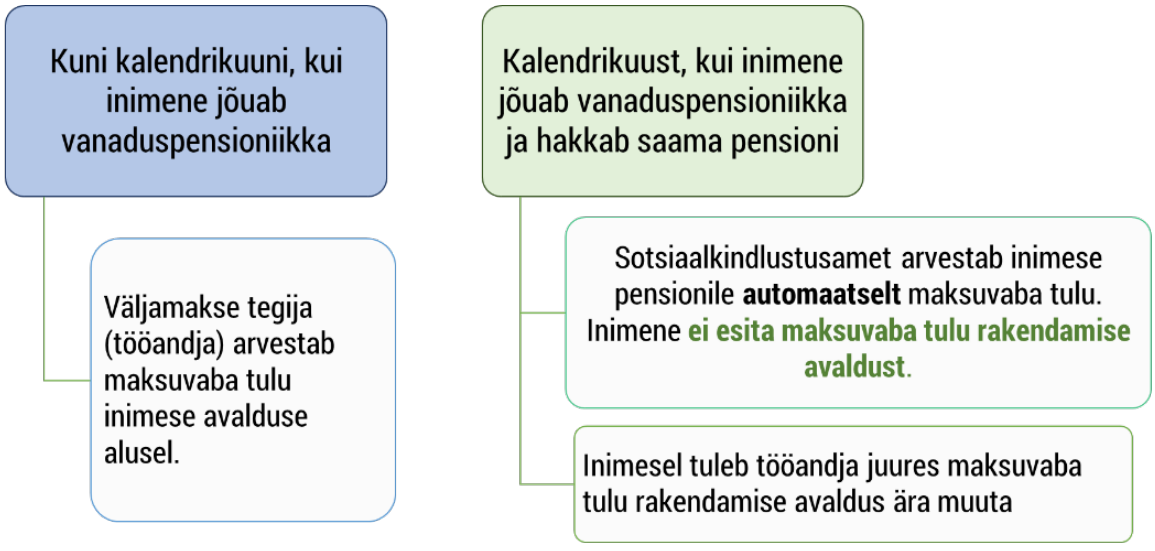
Vanaduspensioni maksuvaba tulu rakendamisele on tulumaksuseadus sätestanud **täpse järjekorra**.

1. Esimesena rakendab Sotsiaalkindlustusamet inimese pensionile automaatselt maksuvaba tulu. Inimene **ei esita maksuvaba tulu** rakendamise **avaldust** Sotsiaalkindlustusametile.
2. Kui inimese pension on väiksem kui maksuvaba tulu, siis **Pensionikeskus** saab kasutamata maksuvaba tulu jäägi arvestada II samba maksustavatele väljamaksetele. Ka Pensionikeskusele **ei esita** inimene **maksuvaba tulu** rakendamise **avaldust**.
3. Kui inimesel on veel kasutamata maksuvaba tulu summat ja ta soovib seda töötasule või muudele tuludele kasutada, siis **ta peab esitama väljamakse tegijale** (tööandjale) **avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks.** Avalduses tuleb ära märkida kasutamata maksuvaba tulu summa, mida väljamakse tegija võib tema väljamakse(te)le rakendada. Avalduses näidatud summa õigsuse eest vastutab füüsiline isik.



Inimene töötab või saab muid maksustatavaid väljamakseid ja jõuab vanaduspensioniikka kalendriaasta jooksul

Kui väljamakse saaja jõuab vanaduspensioniikka kalendriaasta jooksul, rakendatakse vanaduspensioni maksuvaba tulu talle **kalendriaasta algusest.**



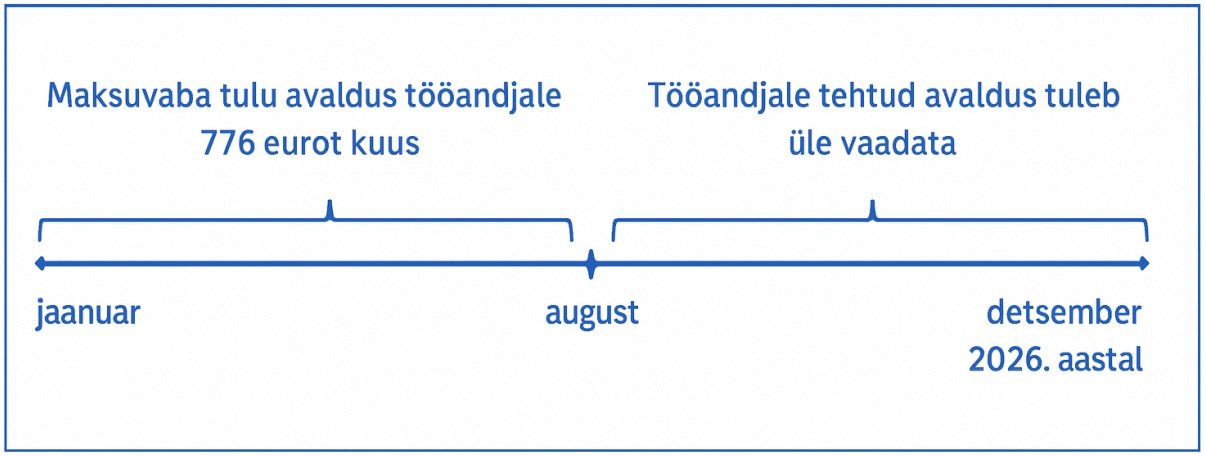
NB! Väljamakse tegijal on õigus rakendada vanaduspensioni maksuvaba tulu juhul, kui isik ei saa Sotsiaalkindlustusametist pensioni väljamakset.

Kui isik jõuab vanaduspensioniikka kalendriaastal ja on paindliku pensioni saaja või saab kutseala sooduspensioni, siis pensioni väljamakse tegemisel rakendab esmalt vanaduspensioni maksuvaba tulu Sotsiaalkindlustusamet. Kui pension jääb alla maksuvaba tulu ja Pensionikeskus ei tee isikule II sambast

maksustatavaid väljamakseid, siis saab kasutamata maksuvaba tulu jääki rakendada väljamakse tegija (tööandja).

NÄIDE

- ✓ Töötaja jõuab vanaduspensioniikka augustikuus 2026.
- ✓ Töötaja ei ole paindliku pensioni saaja enne vanaduspensioniiga ega sooduspensioni saaja;
- ✓ töötaja esitab **jaanuaris** tööandjale maksuvaba tulu avalduse summas 776 eurot;
- ✓ kuni **augustikuuni** saab maksuvaba tulu vanaduspensionieas (2026. aastal 776 eurot) rakendada tööandja;
- ✓ maksuvaba tulu vanaduspensionieas kasutamiseks näitab väljamakse tegija lisa 1 koodil 1150 **maksuvaba tulu liigiks 650** ja koodil 1160 väljamaksele rakendatud maksuvaba tulu summa (776 eurot);
- ✓ **alates augustikuust**, kui töötaja jõuab vanaduspensioniikka **ja hakkab saama pensioni**, siis arvestab **Sotsiaalkindlustusamet automaatselt** tema pensionile **maksuvaba tulu.**
- ✓ Kuid oluline on see, et töötaja nüüd oma **tööandja juures muudab ära** maksuvaba tulu rakendamise avalduse.



Kumulatiivne vanaduspensioni maksuvaba tulu kontroll väljamakse tegijate üleselt

TSD-l on **kumulatiivne vanaduspensioni maksuvaba tulu kontroll väljamakse tegijate üleselt,** mis tähendab seda, et väljamakse tegijat informeeritakse eelmis(t)e kuude kumulatiivse maksuvaba tulu

piirmäära ületamisest.

NB! Kontrolli teostatakse **hetkeseisuga** ning arvesse võetakse jooksva kalendrikuu ja eelmis(t)e kuude **kinnitatud deklaratsioonid** väljamakse tegijate üleselt.

See tähendab, et kui Sotsiaalkindlustusamet on juba maksuvaba tulu ära rakendanud ja väljamakse tegija soovib ka isiku väljamaksele rakendada maksuvaba tulu, siis väljamakse tegija saab hoiatuse, et isikule rakendatav maksuvaba tulu ületab seadusega lubatud summat.

Kumulatiivne hoiatus võimaldab ennetavalt anda väljamakse tegijale (tööandjale) infot, et isikule rakendatav maksuvaba tulu ületab seadusega lubatud maksuvaba tulu piirmäära ning maksuvaba tulu rakendamise avaldus tuleks koos töötajaga veelkord üle vaadata.

NÄIDE

Jaanuarikuu näide, mille deklaratsioon esitatakse veebruaris ja mille kontroll rakendub märtsikuus veebruarikuu deklaratsiooni esitamisel:

- ✓ **Sotsiaalkindlustusamet** on kinnitanud **jaanuarikuu** deklaratsiooni ja rakendunud maksuvaba tulu **776 eurot**.
- ✓ **Tööandja** ei tee töötajale **jaanuarikuus** töötasu väljamakseid ja ei deklareeri isikut TSD-l.
- ✓ **Sotsiaalkindlustusamet** on kinnitanud **veebruarikuu** deklaratsiooni ja rakendunud maksuvaba tulu **776 eurot**.
- ✓ **Tööandja** teeb **veebruarikuus** töötajale väljamakseid, soovib rakendada veebruari kuu TSD-l töötajale maksuvaba tulu **776 eurot**.
- ✓ Kui tööandja rakendaks isikule veebruarikuu maksuvaba tulu 776 eurot, siis 2 kuu peale kokku oleks isikule rakendatud maksuvaba kulu 776 × 3=2328 eurot.
- ✓ **Kumulatiivne maksuvaba tulu piirmäär** veebruari kuus on 776 × 2=1552 eurot.
- ✓ Kuna 2328 eurot on suurem kui seadusega lubatud kumulatiivne piirmäär 1552 eurot, siis tööandja saab hoiatuse:

> **1160.14** – Isiku isikukood (xxxx) kõikidelt väljamaksetelt summeeritud maksuvabastuse summa on suurem kui seaduses lubatud. Vajadusel paluge isikul otsustada, kas vähendada väljamakse tegijale tehtud maksuvaba tulu arvestamise avaldusel märgitud summat või mitte.

MIDA MEELES PIDADA!

- Vaadake üle, kas teie töötajad või väljamakse saajad on **vanaduspensionieas** 01.01.2026 või jõuavad sinna **2026. aastal**.

- Kui inimene **jõuab vanaduspensioniikka aasta jooksul**, siis on oluline, et ta muudab maksuvaba tulu rakendamise avalduse ära.

- **Tööandjal on võimalik tutvuda töötaja pensioniandmetega ka töötamise registris.** Inimene saab ise oma pensioniandmetega tutvuda kodanikuportaalis **eesti.ee.**

- **Väljamakse tegija (tööandja) tohib maksuvaba tulu arvestada üksnes väljamakse saaja avalduse alusel.** Avalduses näidatud maksuvaba tulu summa õigsuse eest vastutab väljamakse saaja.

- Ärge unustage, et **aprillis indekseeritakse pensione**. See tähendab, et kui 2026. aasta jaanuaris on inimese pension koos erakorralise pensionitõusuga väiksem kui maksuvaba tulu, siis 1. aprillil pensionid suurenevad, sest neid indekseeritakse. Veelkord pöörake tähelepanu inimese maksuvaba tulu avaldusele.

- Inimene näeb maksuvaba tulu kasutamist Maksu- ja Tolliameti e-teenuses **„Minu sissetulekud".**

Viimati uuendatud 09.12.2025

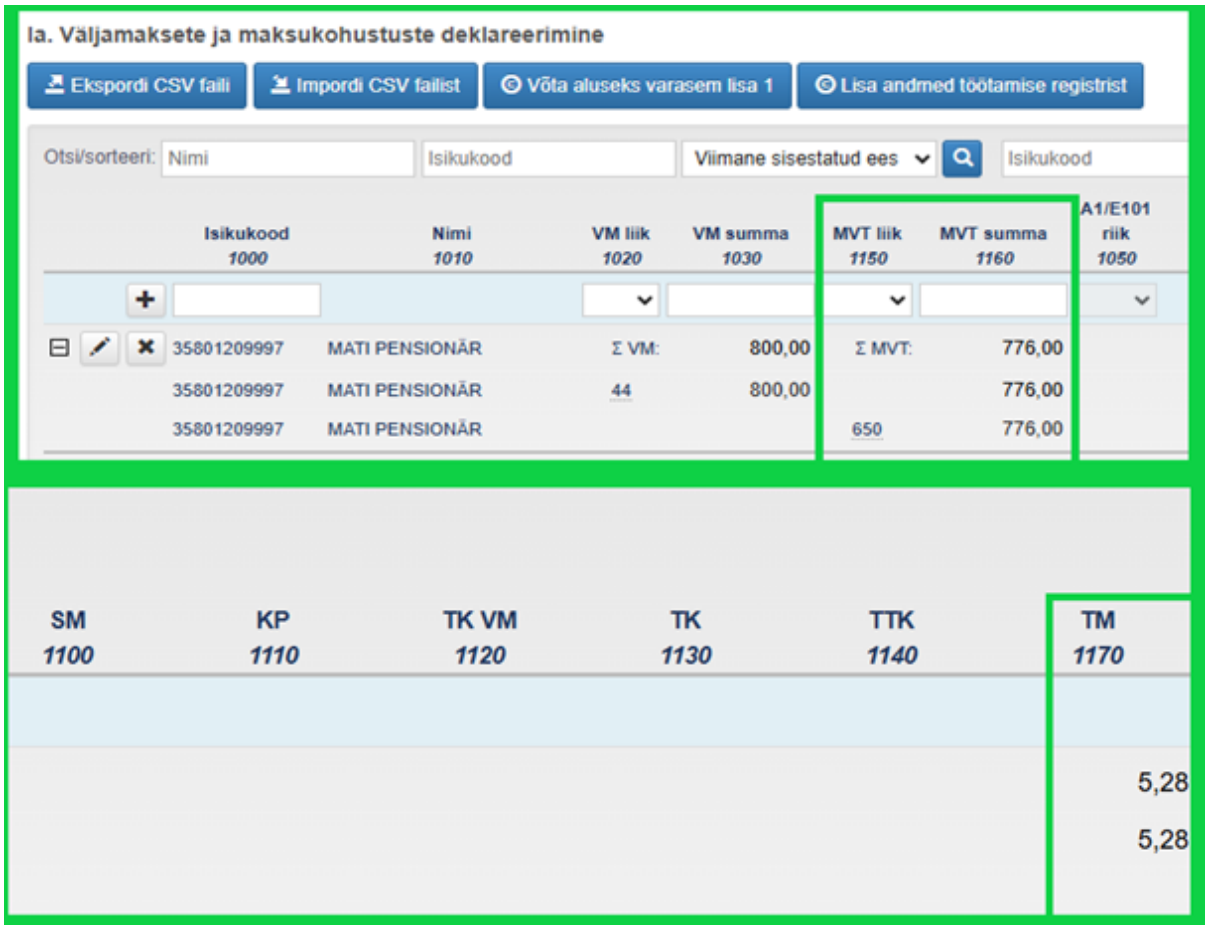
Näide 1. Töötaja pension on suurem kui vanaduspensioniealise maksuvaba tulu

Töötaja pension on suurem kui vanaduspensioniealise maksuvaba tulu – tööandja ei saa kasutada vanaduspensioniealise maksuvaba tulu

Töötaja Mati on vanaduspensionieas ja tema pension on 800 eurot.
Mati ei saa II sambast pensioni.
Mati töötasu on 1000 eurot, ta ei ole II samba kohustatud isik. Mati ei ole esitanud tööandjale avaldust maksuvaba tulu rakendamiseks.

MAKSUARVESTUS

※ Sotsiaalkindlustusamet rakendab automaatselt Mati pensioni väljamaksele vanaduspensioniealise maksuvaba tulu summas 776 eurot ja 24 eurolt (800 – 776) peab kinni tulumaksu 5,28 eurot (24 × 22%).



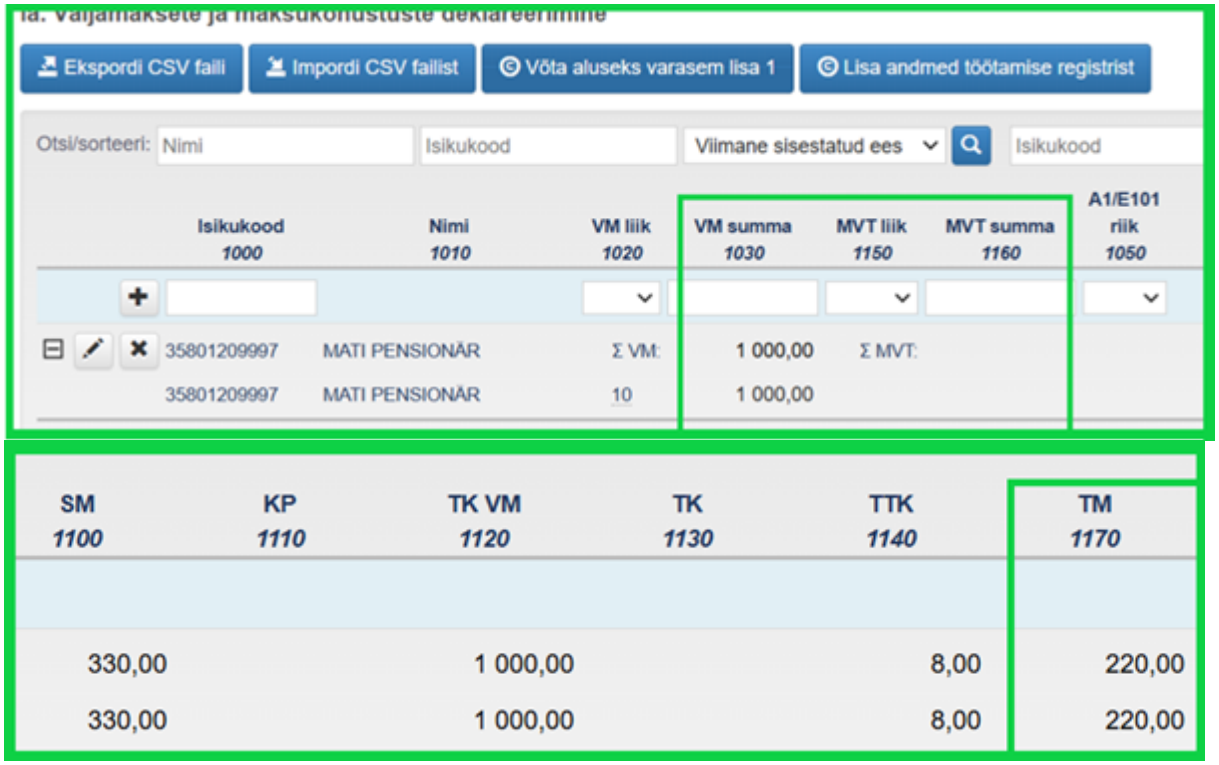
Kuna kalendrikuus lubatud maksuvaba tulu (776 eurot) rakendati Sotsiaalkindlustusameti poolt ära, siis tööandja ei saa rakendada töötajale tehtud väljamaksele maksuvaba tulu. Juhul, kui tööandja rakendab vanaduspensioniealise maksuvaba tulu, siis TSD esitamisel kuvatakse TSD-l maksuvaba tulu kumulatiivne hoiatus (vt **näidet 7**).

TÖÖANDJA MAKSUKOHUSTUSED

✓ Sotsiaalmaks 330 eurot (1000 × 33%)

✓ Kinnipeetud tulumaks 220 eurot (1000 × 22%)

✓ Tööandja töötuskindlustusmakse 8 eurot (1000 × 0,8%)



SM 1100	KP 1110	TK VM 1120	TK 1130	TTK 1140	TM 1170
330,00		1 000,00		8,00	220,00
330,00		1 000,00		8,00	220,00

Viimati uuendatud 24.03.2023

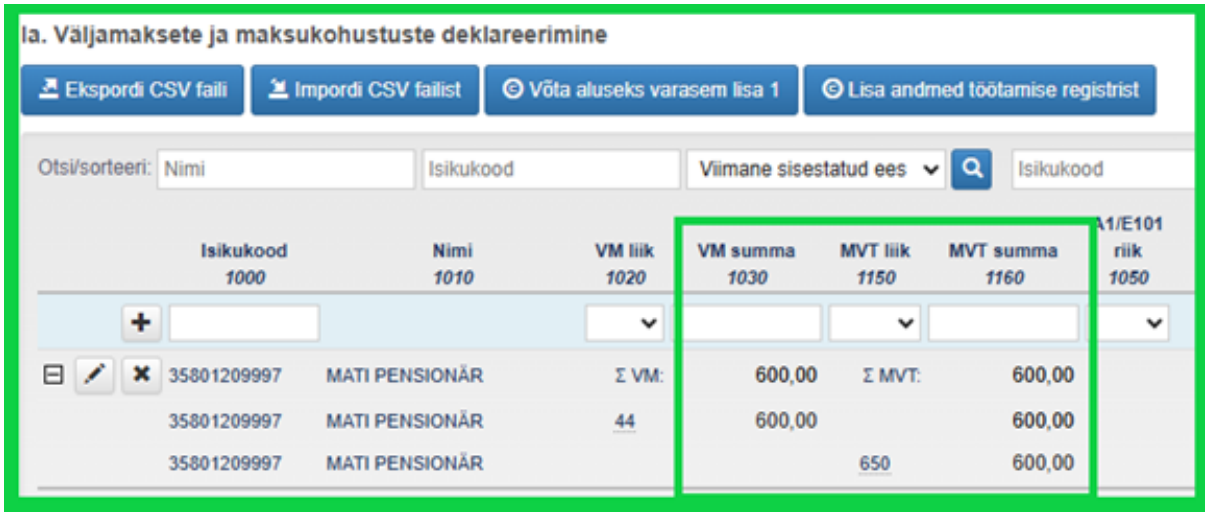
Näide 2. Tööandja ei saa kasutada vanaduspensioniealise maksuvaba tulu

Töötaja pension on väiksem kui vanaduspensioniealise maksuvaba tulu, Pensionikeskus kasutab rakendamata vanaduspensioniealise maksuvaba tulu jääki – tööandja ei saa kasutada vanaduspensioniealise maksuvaba tulu

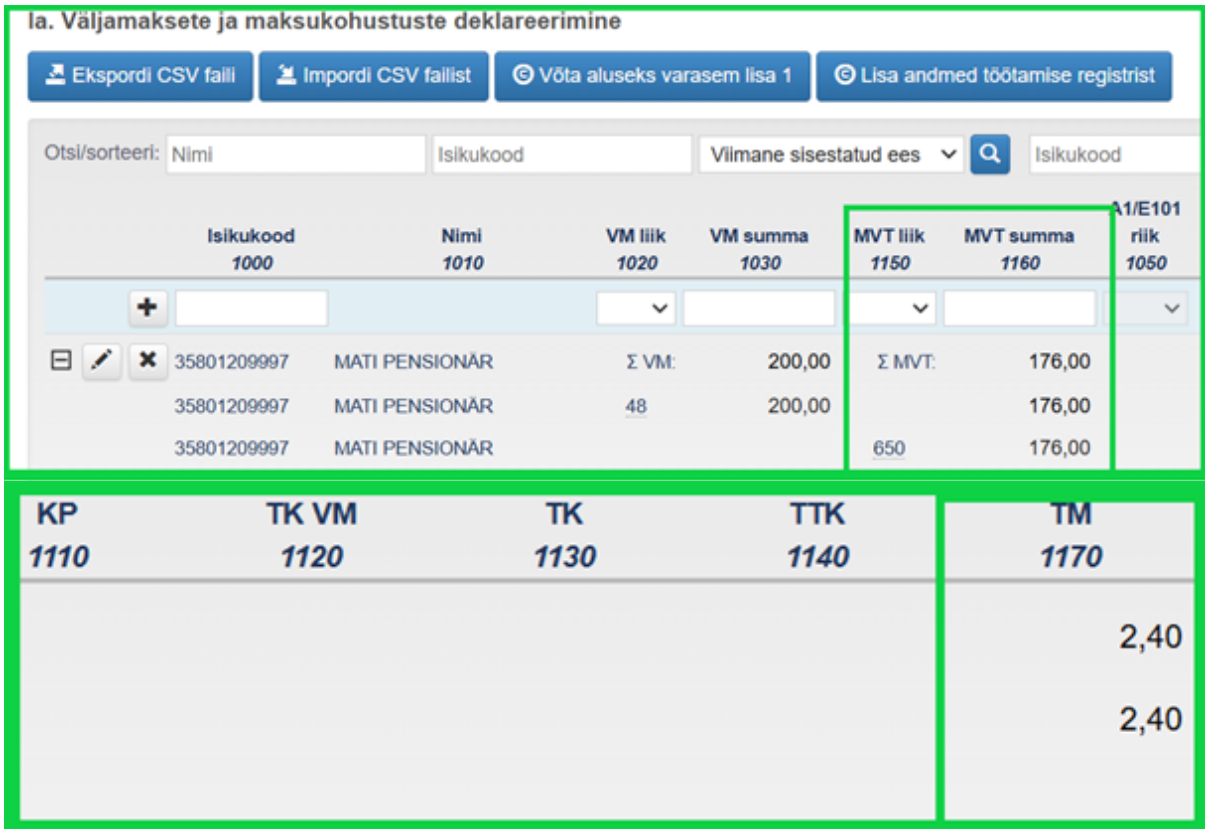
Töötaja Mati on vanaduspensionieas ja tema pension on 600 eurot.
Mati saab ka II sambast pensionit 200 eurot, mis maksustatakse 10%-lise maksumääraga.
Mati töötasu on 1000 eurot, ta ei ole II samba kohustatud isik. Mati ei ole esitanud tööandjale avaldust maksuvaba tulu rakendamiseks.

MAKSUARVESTUS JA MAKSUVABA TULU RAKENDAMISE JÄRJEKORD

- Sotsiaalkindlustusamet rakendab automaatselt Mati pensioni väljamaksele vanaduspensioniealise maksuvaba tulu summas 600 eurot ja edastab Pensionikeskusele rakendamata vanaduspensioniealise maksuvaba tulu jäägi 176 eurot (776 – 600).



※ Pensionikeskus rakendab II samba maksustatavale pensionile 176 eurot ja 24 eurolt (200 – 176) peab tulumaksu kinni 2,40 eurot (24 × 10%).

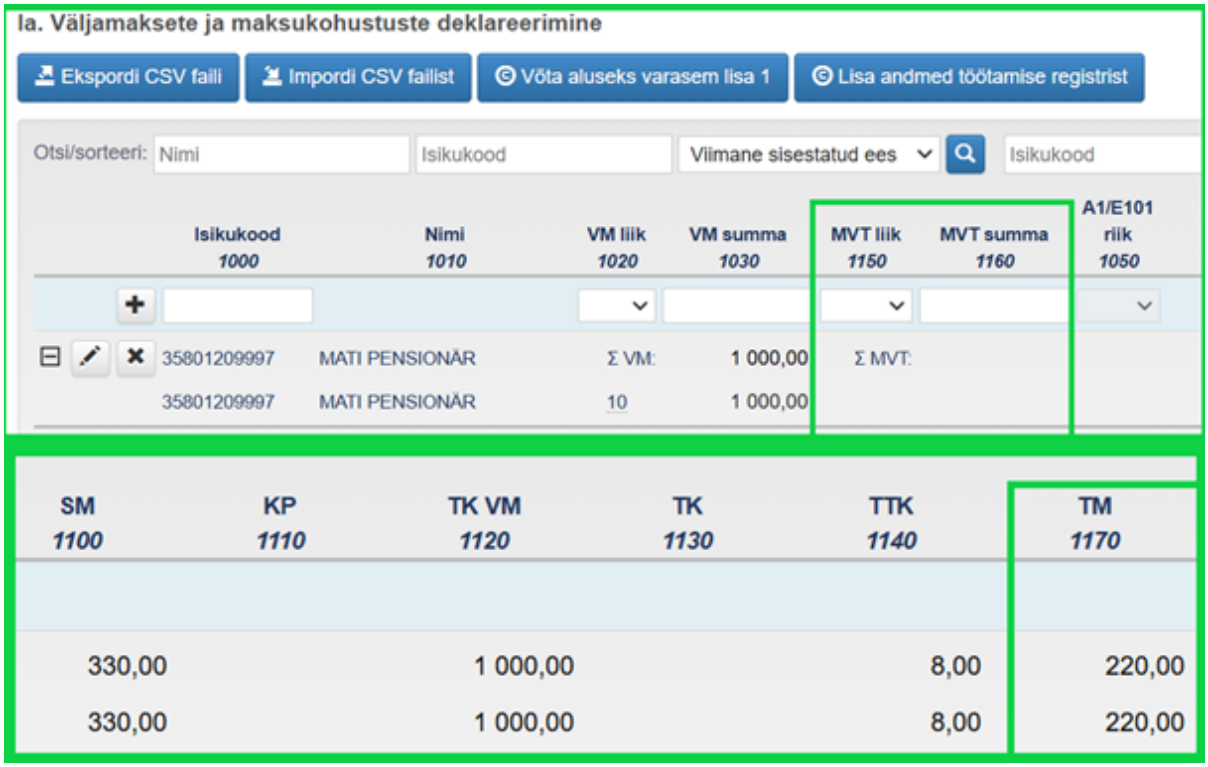


Kuna kalendrikuus lubatud maksuvaba tulu (776 eurot) rakendati Sotsiaalkindlustusameti ja Pensionikeskuse poolt ära, siis tööandja ei saa rakendada Matile tehtud väljamaksele maksuvaba tulu. Juhul, kui tööandja rakendab vanaduspensioniealise maksuvaba tulu, siis TSD esitamisel kuvatakse tööandja TSD-l maksuvaba tulu kumulatiivne hoiatus (vt **näidet 7**).

TÖÖANDJA MAKSUKOHUSTUSED

✓ Sotsiaalmaks 330 eurot (1000 × 33%)

- ✓ Kinnipeetud tulumaks 220 eurot (1000 × 22%)
- ✓ Tööandja töötuskindlustusmakse 8 eurot (1000 × 0,8%)



Viimati uuendatud 24.03.2023

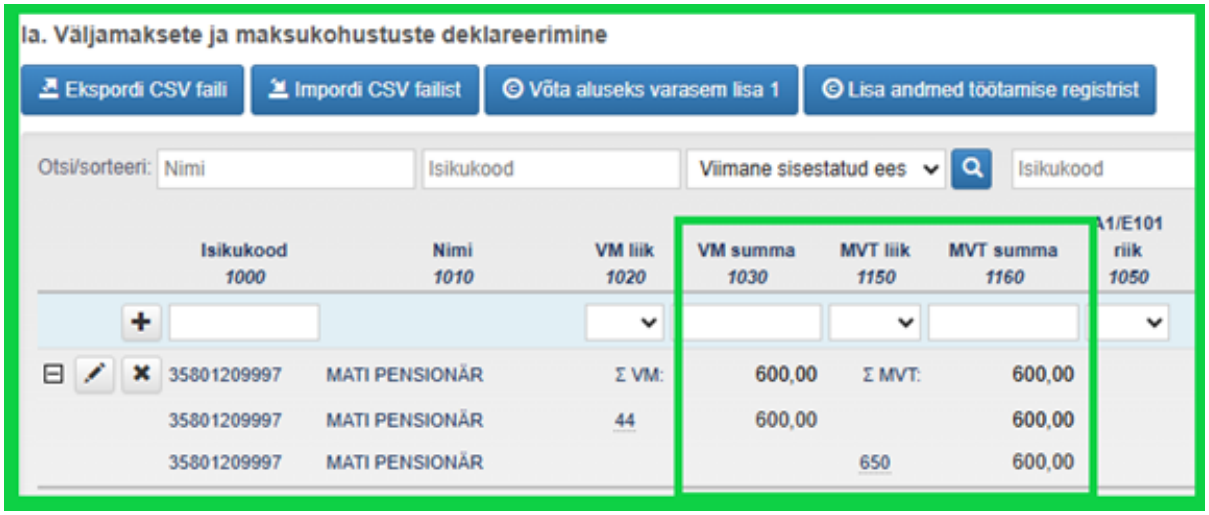
Näide 3. Tööandja saab kasutada vanaduspensioniealise maksuvaba tulu

Töötaja pension on väiksem kui vanaduspensioniealise maksuvaba tulu – tööandja saab kasutada vanaduspensioniealise maksuvaba tulu jääki

Töötaja Mati on vanaduspensionieas ja tema pension on 600 eurot.
Mati saab ka II sambast pensionit 200 eurot, mida ei maksustata tulumaksuga – oodatava elueaga jagatud tähtajaline pension, kui pensioni väljamaksed tehakse perioodiliselt vähemalt üks kord kolme kuu jooksul.
Mati töötasu on 2300 eurot, ta ei ole II samba kohustatud isik. Mati on esitanud tööandjale avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks summas 176 eurot.

MAKSUARVESTUS JA MAKSUVABA TULU RAKENDAMISE JÄRJEKORD

※ Sotsiaalkindlustusamet rakendab automaatselt Mati pensioni väljamaksele vanaduspensioniealise maksuvaba tulu summas 600 eurot. Mati saab pensioni kätte 600 eurot.



※ Pensionikeskus ei kasuta maksuvaba tulu jääki, kuna ta teeb Matile tulumaksuvaba pensioni väljamakset.

※ Kuna kalendrikuus lubatud maksuvabast tulust (776 eurot) rakendati Sotsiaalkindlustusameti poolt 600 eurot, siis tööandjal on õigus rakendada kasutamata maksuvaba tulu jääki 176 eurot (776 – 600) juhul, kui töötaja on esitanud tööandjale maksuvaba tulu rakendamise avalduse ja märkinud ära summa, mida ta soovib, et tööandja tema töötasule rakendaks.

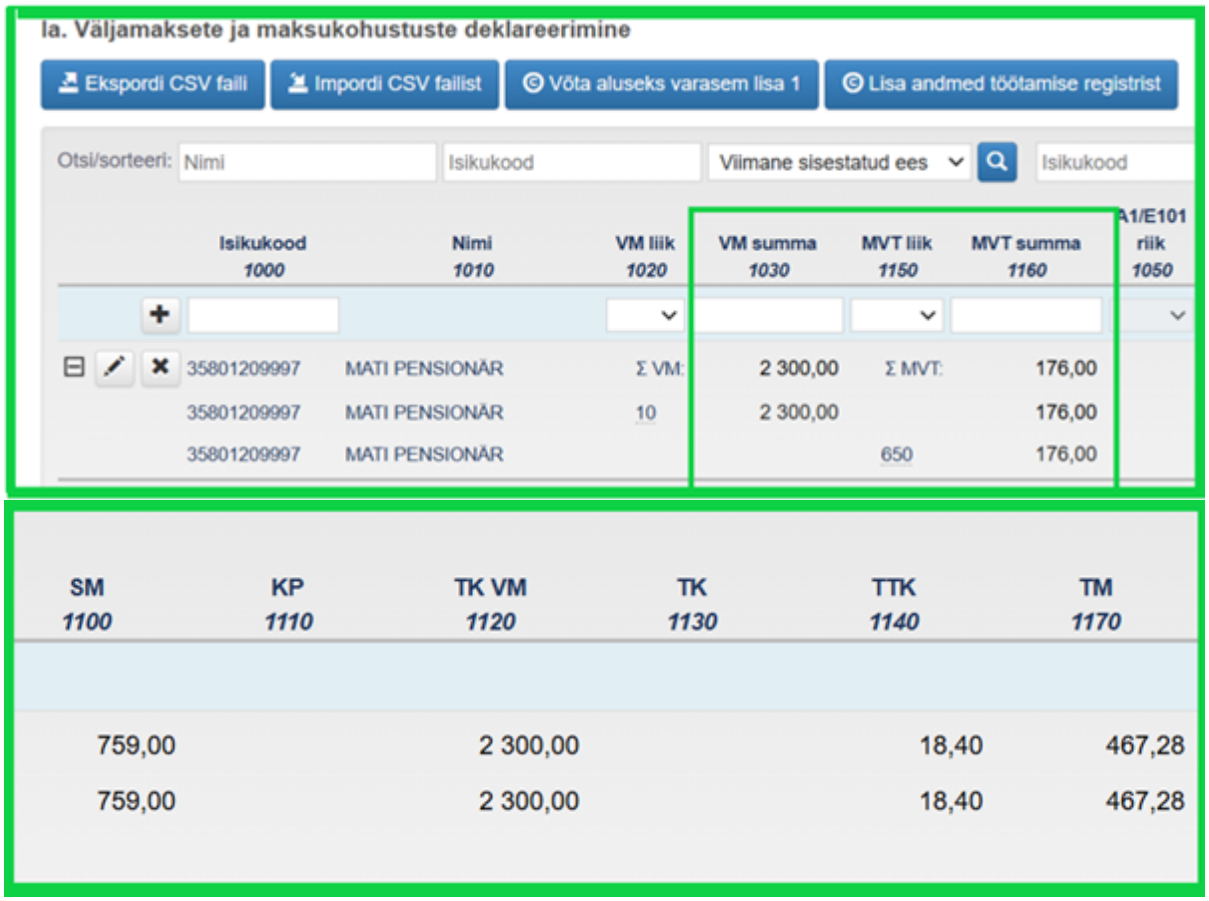
※ TSD-l kasutatakse vanaduspensioniealise maksuvaba tulu liiki 650.

TÖÖANDJA MAKSUKOHUSTUSED

✓ Sotsiaalmaks 759 eurot (2300 × 33%)

✓ Kinnipeetud tulumaks 467,28 eurot ((2300 – 176) × 22%)

✓ Tööandja töötuskindlustusmakse 18,40 eurot (2300 × 0,8%)



Viimati uuendatud 24.03.2023

Näide 4. Töötaja, kes jõuab vanaduspensioniikka kalendriaastal

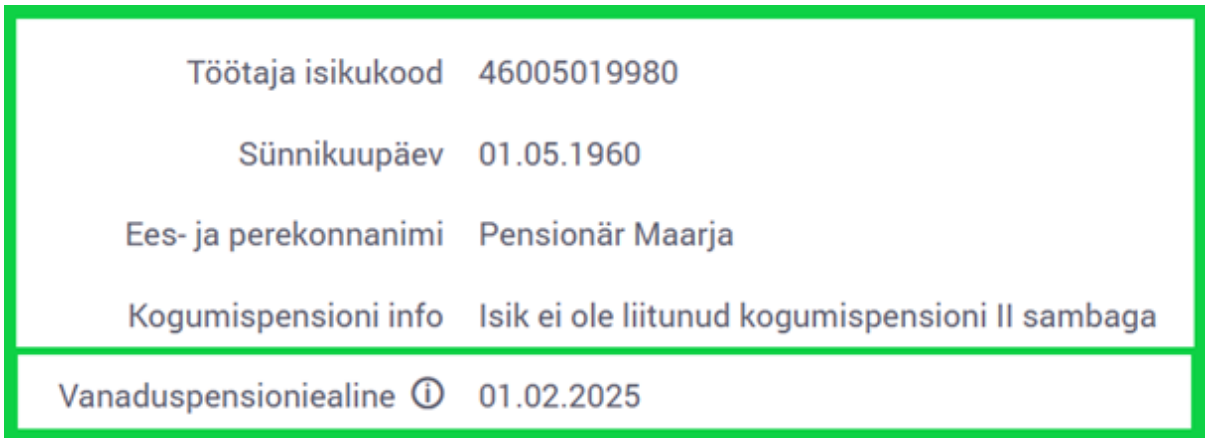
Kui väljamakse saaja jõuab vanaduspensioniikka kalendriaasta jooksul, rakendatakse vanaduspensioniealise maksuvaba tulu talle **kalendriaasta algusest**.

Kalendriaasta jaguneb kaheks ajateljeks:

- **kuni kalendrikuuni, kui töötaja jõuab vanaduspensioniikka** ja ta ei saa veel Sotsiaalkindlustusametist pensioni, võib vanaduspensioniealise maksuvaba tulu rakendada maksimaalselt 776 eurot kalendrikuus tööandja. Maksuvaba tulu rakendamise eelduseks on, et töötaja on esitanud tööandjale avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks. Avalduses peab olema näidatud summa, mida töötaja soovib, et tööandja tema töötasule rakendaks.

- ✓ **kalendrikuust, kui töötaja jõuab vanaduspensioniikka ja hakkab saama pensioni**, rakendab vanaduspensioniealise maksuvaba tulu Sotsiaalkindlustusamet automaatselt pensioni väljamakse tegemisel. Sõltuvalt pensioni suurusest peab töötaja maksuvaba tulu avalduse tööandja juures ära muutma või tagasi võtma.

Töötaja Maarja jõuab vanaduspensioniikka 01.02.2025. Ta ei saa kuni veebruarikuuni Sotsiaalkindlustusametist pensioni.
Tööandja saab töötamise registrist kontrollida, kas töötaja jõuab kalendriaastal vanaduspensioniikka.



- ※ Maarja ei ole kogumispensioni II samba kohustuslane.

- ※ Maarja saab tööandjalt töötasu 2500 eurot ja on esitanud tööandjale avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks kuni veebruarikuuni summas 776 eurot kalendrikuus.

- ※ Alates veebruarikuust hakkab Maarja saama Sotsiaalkindlustusametist pensioni 800 eurot.

- ※ Kuna Maarja jõuab vanaduspensioniikka 01.02.2025 (jooksvalt kalendriaastal), siis kuni veebruarikuuni on vanaduspensioniealise maksuvaba tulu rakendamise õigus tööandjal, kui töötaja on esitanud selleks maksuvaba tulu rakendamise avalduse. Avalduses peab olema näidatud summa, mida töötaja soovib, et tööandja tema töötasule rakendaks.

- ※ Alates veebruarikuust, kui Maarja jõuab vanaduspensioniikka ja hakkab saama pensioni, rakendab vanaduspensioniealise maksuvaba tulu automaatselt Sotsiaalkindlustusamet. Töötaja peab tööandja juures oma maksuvaba tulu avalduse tagasi võtma.

- ※ Tööandja saab rakendada maksuvaba tulu juhul, kui pension on väiksem kui vanaduspensioniealise maksuvaba tulu ja töötaja on esitanud maksuvaba tulu rakendamiseks avalduse.

MAKSUARVESTUS JA MAKSUVABA TULU RAKENDAMINE

Kuni kalendrikuuni (veebruar), kui **töötaja ei ole** vanaduspensionieas

- ※ Tööandja rakendab töötasu väljamaksele maksuvaba tulu vastavalt avalduses märgitud summale 776 eurot.

- ※ TSD-l kasutatakse maksuvaba tulu liiki 650.

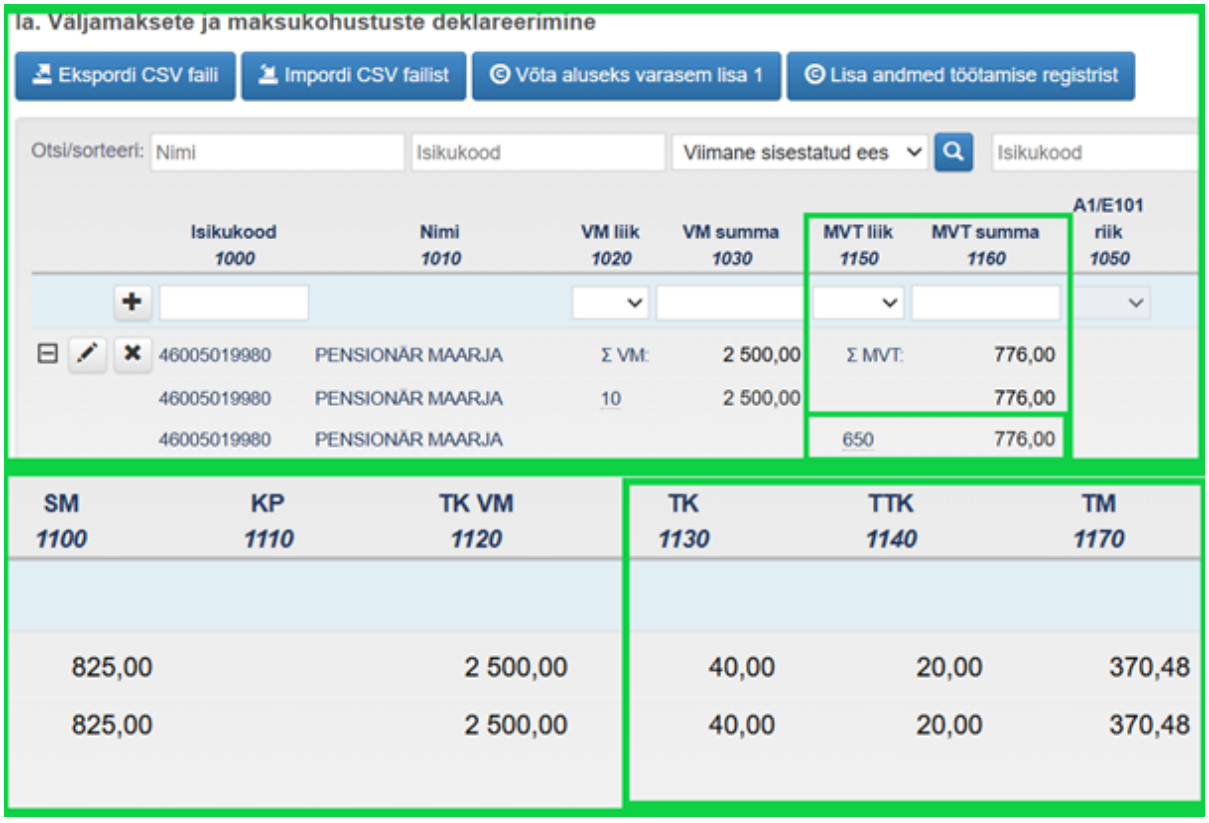
TÖÖANDJA MAKSUKOHUSTUSED

- ✓ Sotsiaalmaks 825 eurot (2500 × 33%)

- ✓ Töötaja töötasult peetakse kinni töötuskindlustusmakse 40 eurot (2500 × 1,6%)

- ✓ Tööandja töötuskindlustusmakse 20 eurot (2500 × 0,8%)

- ✓ Kinnipeetud tulumaks 370,48 eurot ((2500 – 40 – 776) × 22%)



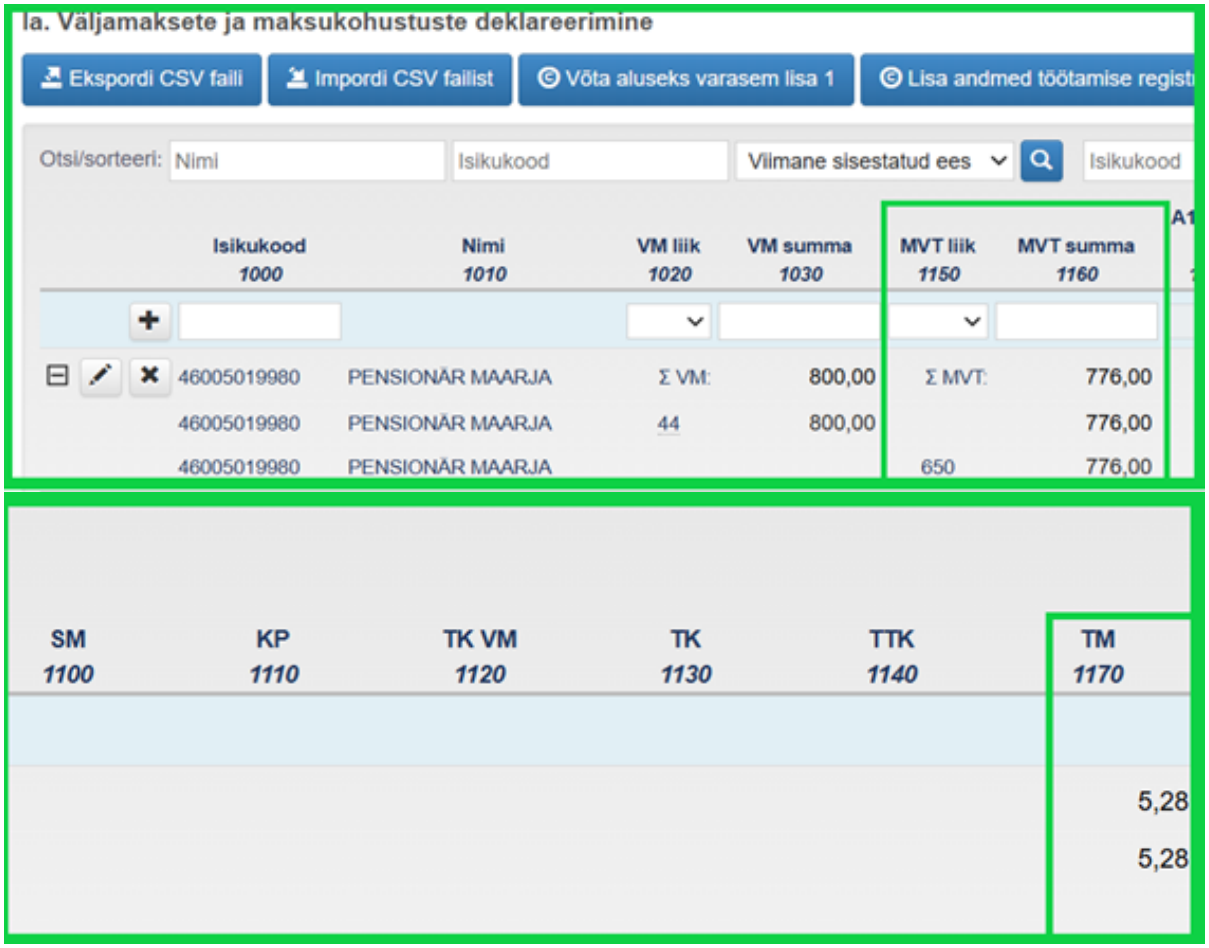
MAKSUARVESTUS JA MAKSUVABA TULU RAKENDAMINE

Alates kalendrikuust (veebruar), kui töötaja jõuab vanaduspensioniikka ja hakkab saama pensioni

- Sotsiaalkindlustusamet rakendab alates veebruarikuust, kui ta hakkab maksma Maarjale vanaduspensioni automaatselt vanaduspensioniealise maksuvaba tulu summas 776 eurot ning 24 eurolt (800 – 776) peab kinni tulumaksu 5,28 eurot (24 × 22%).

- Kuna kalendrikuus lubatud maksuvaba tulu (776 eurot) rakendati Sotsiaalkindlustusameti poolt ära, siis tööandjal ei ole enam õigust rakendada vanaduspensioniealise maksuvaba tulu. Töötaja peab oma tööandja juures maksuvaba tulu avalduse tagasi võtma.

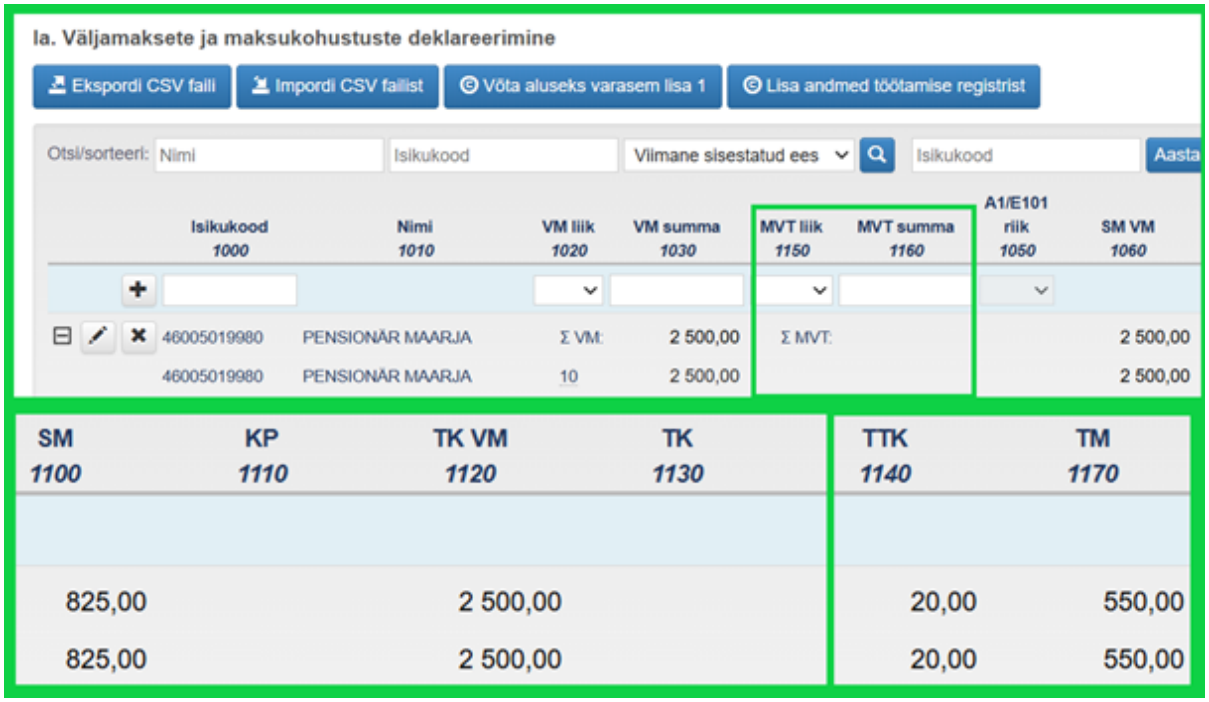
- Juhul, kui tööandja rakendab väljamaksel maksuvaba tulu, siis TSD esitamisel kuvatakse tööandja TSD-le kumulatiivset hoiatust (vt **näidet 7**).



TÖÖANDJA MAKSUKOHUSTUSED

- ✓ Sotsiaalmaks 825 eurot (2500 × 33%)
- ✓ Töötaja vanaduspensioniikka jõudmise kalendrikuule järgnevast kalendrikuust alates

- ✓ töötuskindlustusmakse kinni ei peeta. Maarja puhul ei peeta alates märtsikuust 2025 töötuskindlustusmakset kinni.
- ✓ Tööandja töötuskindlustusmakse 20 eurot (2500 × 0,8%)
- ✓ Kinnipeetud tulumaks 550 eurot (2500 × 22%)



Viimati uuendatud 17.12.2025

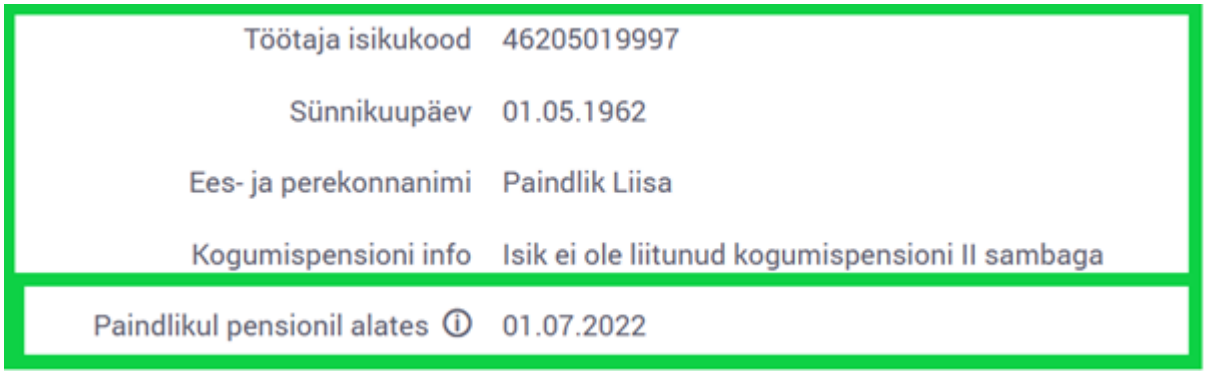
Näide 5. Paindliku pensioni saaja, kes ei ole vanaduspensionieas

Kui töötaja on paindliku pensioni saaja, aga ei ole oma sünniaastalt veel vanaduspensionieas ega jõua sinna ka kalendriaastal, siis rakendatakse talle üldist maksuvaba tulu.

Töötajal on õigus otsustada, kellele ta üldise maksuvaba tulu rakendamise avalduse teeb: kas tööandjale või Sotsiaalkindlustusametile või mõlemale väljamakse tegijale (tulumaksuseaduse § 42 lg 2^3). Kui paindliku pensioni saaja esitab maksuvaba tulu rakendamise avalduse mõlemale väljamakse tegijale, siis peab ta teadma, et avaldustele märgitud maksuvaba tulu kokku ei või ületada kalendrikuus lubatud maksuvaba tulu summat.

Seega peab paindliku pensioni saaja maksuvaba tulu avalduse tegemisel arvestama kokku nii Sotsiaalkindlustusameti kui ka tööandja poolt tehtud väljamakseid ja sellest lähtudes tegema siis avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks.

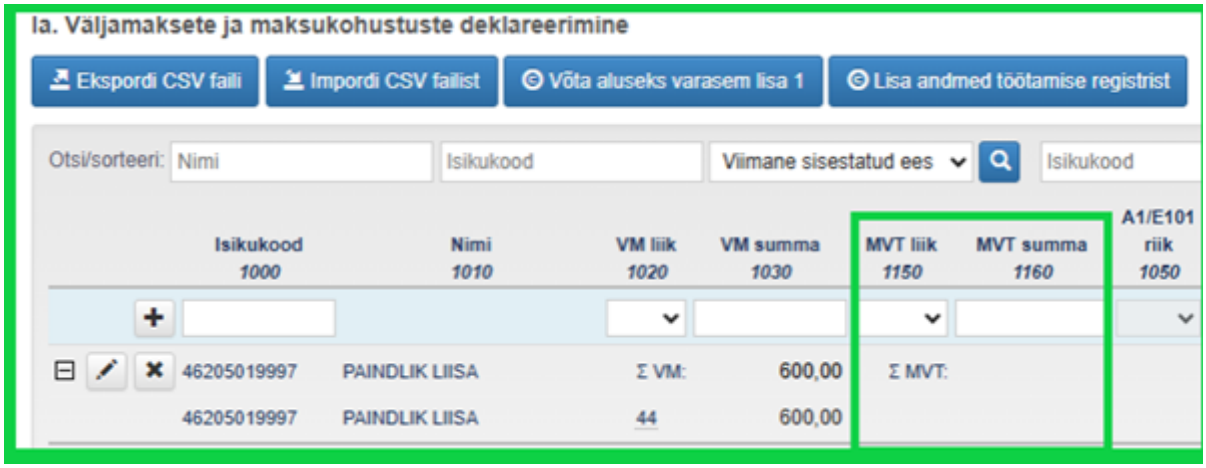
Töötaja Liisa on paindlikul pensionil 01.07.2022.
Tööandja saab töötamise registrist kontrollida, kas töötaja on paindlikul pensionil.

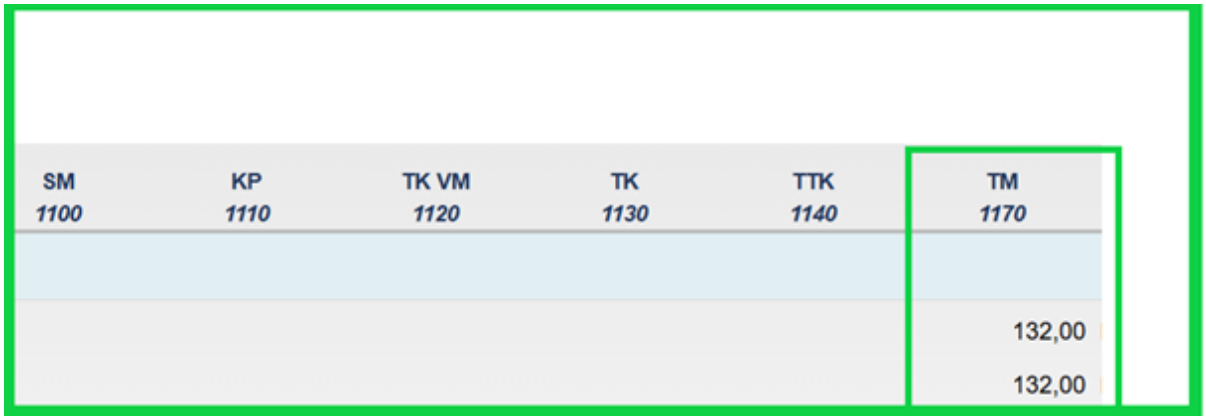


Liisa saab Sotsiaalkindlustusametilt pensioni 600 eurot ja tööandjalt töötasu 1000 eurot.
Liisa on esitanud maksuvaba tulu rakendamise avalduse ainult oma tööandjale summas 700 eurot.

MAKSUARVESTUS

- Sotsiaalkindlustusamet peab Liisa pensioni väljamakselt kinni tulumaksu 132 eurot (600 × 22%).
- Tööandja rakendab töötasu väljamaksele maksuvaba tulu vastavalt avalduses märgitud summale 700 eurot.
- TSD-l kasutatakse üldise maksuvaba tulu liiki 610.





SM 1100	KP 1110	TK VM 1120	TK 1130	TTK 1140	TM 1170
					132,00
					132,00

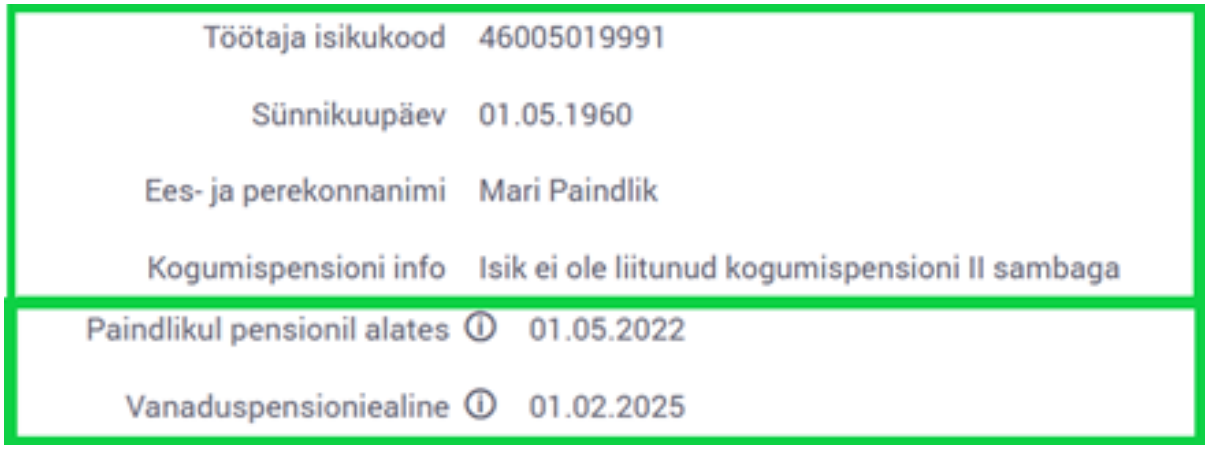
TÖÖANDJA MAKSUKOHUSTUSED

- Sotsiaalmaks 330 eurot (1000 × 33%)
- Paindliku pensioni saajale tehtud väljamakselt **töötuskindlustusmakset kinni ei peeta**
- Tööandja töötuskindlustusmakse 8 eurot (1000 × 0,8%)
- Kinnipeetud tulumaks 66 eurot ((1000 – 700) × 22%)

Viimati uuendatud 17.12.2025

Näide 6. Paindliku pensioni saaja, kes jõuab vanaduspensioniikka kalendriaastal

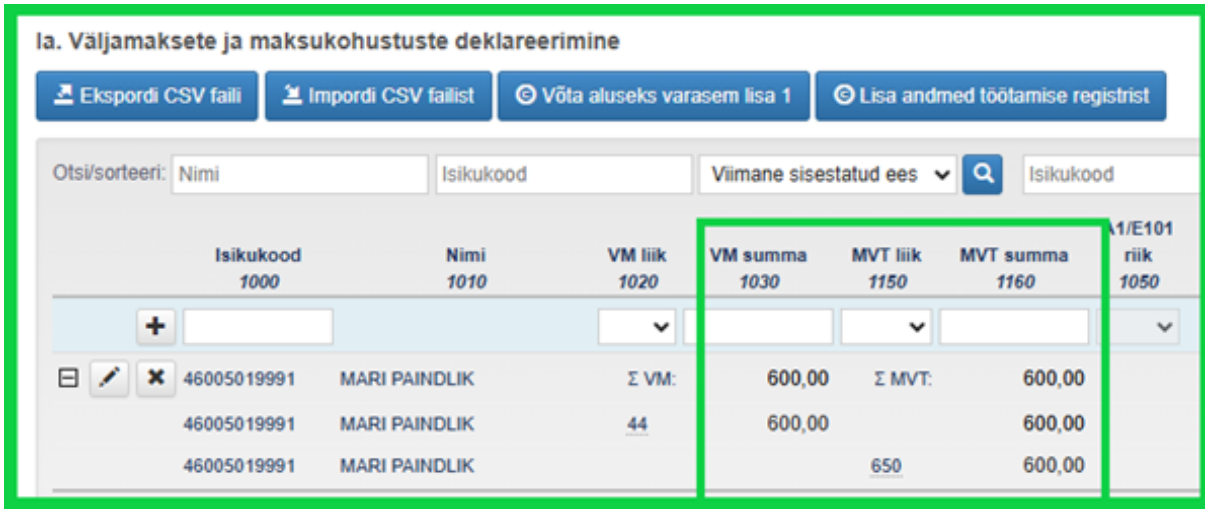
Töötaja Mari on paindlikul pensionil 01.05.2022. Vanaduspensioniikka jõuab ta oma sünniaastalt 01.02.2025. Seda, kas töötaja on paindlikul pensionil või vanaduspensionil saab tööandja kontrollida töötamise registrist.



Mari saab Sotsiaalkindlustusametilt pensioni 600 eurot.
Mari ei ole II samba kohustuslane, ta ei ole sõlminud II samba pensionilepingut ega fondipensioni.
Mari saab tööandjalt töötasu 1500 eurot ja on esitanud oma tööandjale avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks summas 176 eurot.
Kuna Mari jõuab vanaduspensioniikka 2025. aastal (jooksval kalendriaastal), siis kalendriaasta algusest rakendab vanaduspensioniealise maksuvaba tulu automaatselt Sotsiaalkindlustusamet.
Tööandja saab rakendada maksuvaba tulu juhul, kui pension on väiksem kui vanaduspensioniealise maksuvaba tulu ja töötaja on esitanud maksuvaba tulu rakendamiseks avalduse. Avalduses peab olema näidatud summa, mida töötaja soovib, et tööandja tema töötasule rakendaks.

MAKSUARVESTUS JA MAKSUVABA TULU RAKENDAMISE JÄRJEKORD

※ Sotsiaalkindlustusamet rakendab kalendriaasta algusest automaatselt Mari pensioni väljamaksele vanaduspensioniealise maksuvaba tulu summas 600 eurot.



※ Mari on esitanud oma tööandjale avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks summas 176 eurot.

※ Kuna kalendrikuus lubatud maksuvabast tulust (776 eurot) rakendati Sotsiaalkindlustusameti poolt 600 eurot, siis **tööandjal on õigus rakendada kasutamata maksuvaba tulu jääki 176 eurot** (776 – 600) vastavalt avalduses märgitud summale.

※ TSD-l kasutatakse vanaduspensioniealise maksuvaba tulu liiki 650.

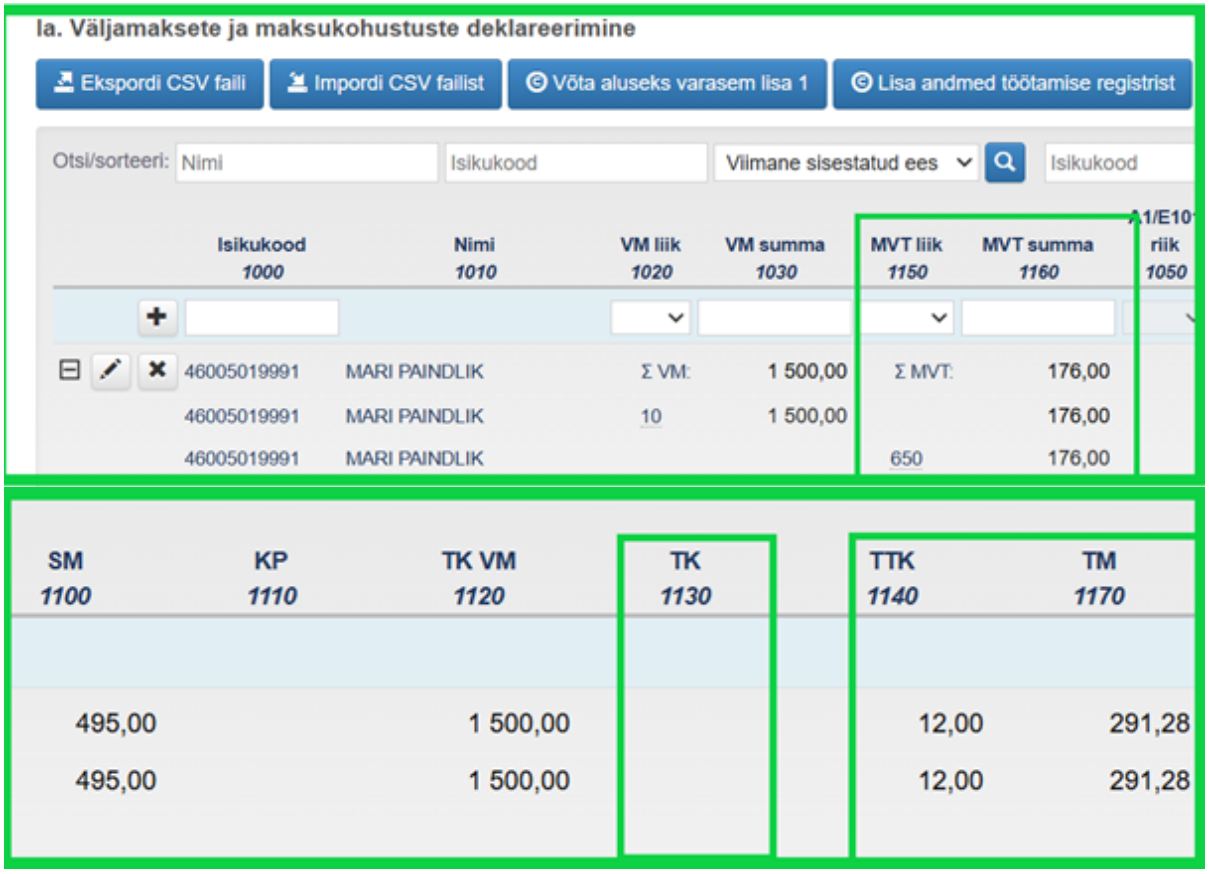
TÖÖANDJA MAKSUKOHUSTUSED

✓ Sotsiaalmaks 495 eurot (1500 × 33%)

✓ Paindliku pensioni saajale tehtud väljamakselt **töötuskindlustusmakset kinni ei peeta**.

✓ Tööandja töötuskindlustusmakse 12 eurot (1500 × 0,8%)

✓ Kinnipeetud tulumaks 291,28 eurot ((1500 – 176) × 22%)



Viimati uuendatud 17.12.2025

Näide 7. Kumulatiivne vanaduspensioniealise maksuvaba tulu kontroll

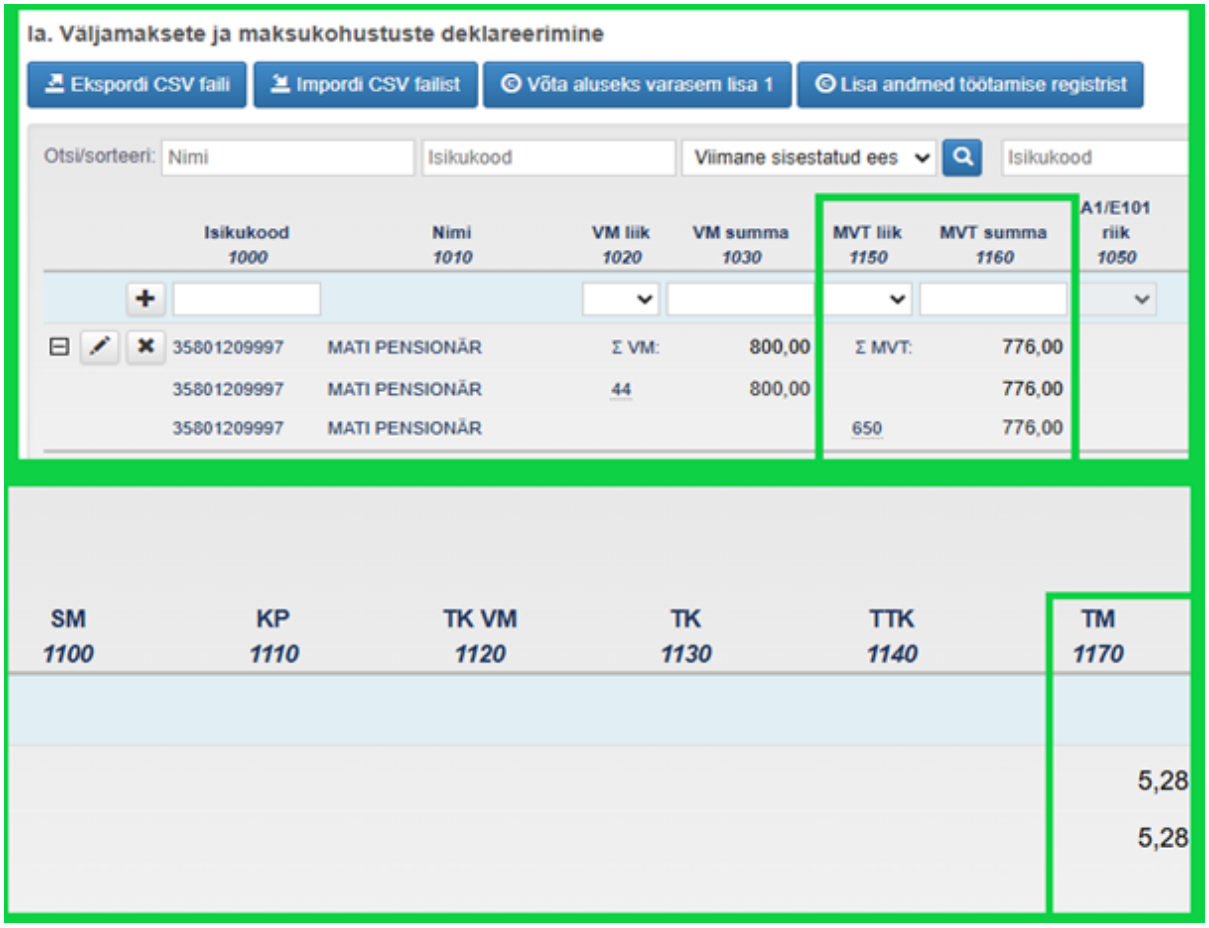
Kumulatiivne hoiatus võimaldab ennetavalt anda väljamakse tegijale (tööandjale) infot, et isikule rakendatav maksuvaba tulu ületab seadusega lubatud maksuvaba tulu piirmäära ning maksuvaba tulu rakendamise avaldus tuleks koos töötajaga veelkord üle vaadata.

Kumulatiivne vanaduspensioniealise maksuvaba tulu kontroll väljamakse tegijate üleselt

Töötaja Mati on vanaduspensionieas ja tema pension on 800 eurot.
Mati ei saa II sambast pensioni väljamakseid.
Mati töötasu on 1300 eurot, ta ei ole II samba kohustatud isik.
Mati on esitanud tööandjale avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks summas 776 eurot.

MAKSUARVESTUS JA MAKSUVABA TULU RAKENDAMISE JÄRJEKORD

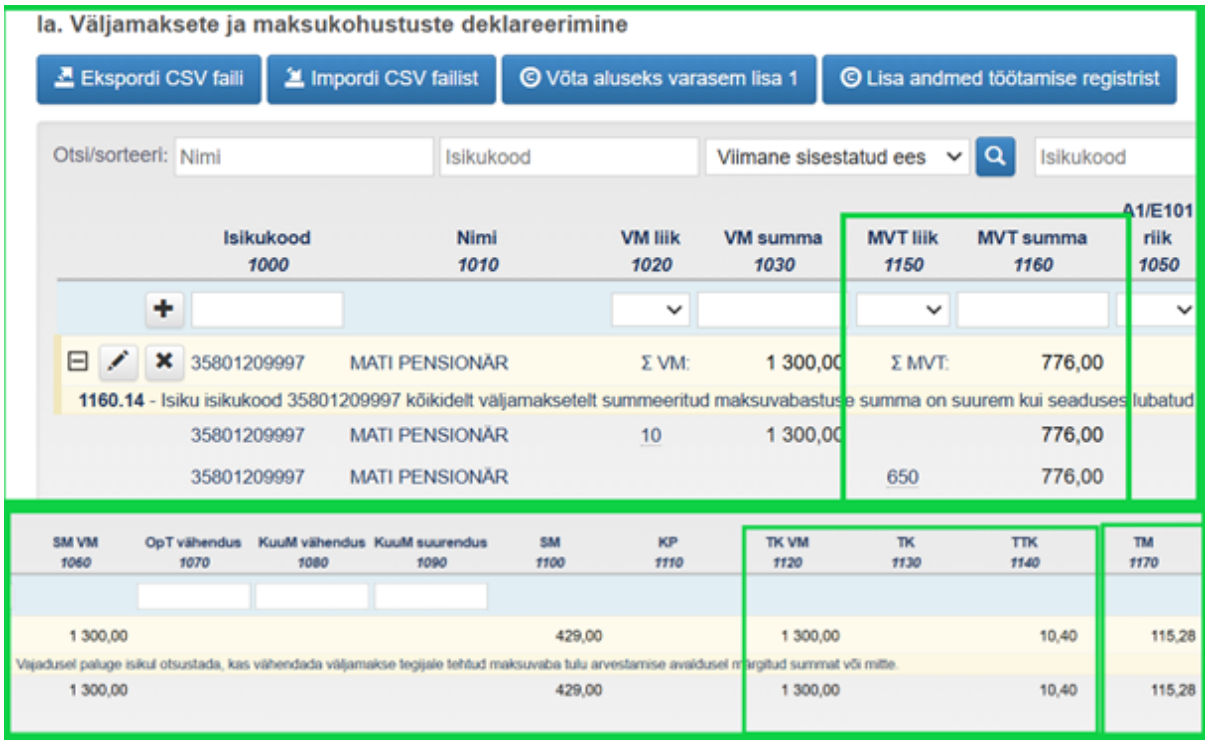
- Sotsiaalkindlustusamet rakendab automaatselt Mati pensioni väljamaksele vanaduspensioniealise maksuvaba tulu summas 776 eurot ja 24 eurolt (800 – 776) peab kinni tulumaksu 5,28 eurot (24 × 22%).



※ Kuna kalendrikuus lubatud maksuvaba tulu (776 eurot) rakendati Sotsiaalkindlustusameti poolt ära, siis tööandja ei saa rakendada Matile tehtud väljamaksele maksuvaba tulu.

※ Kui tööandja rakendab ka töötasu väljamaksmisel töötajale vanaduspensioni maksuvaba tulu 776 eurot, siis TSD esitamisel kuvatakse maksuvaba tulu kumulatiivne hoiatus. Hoiatust kuvatakse, kuna kalendrikuus rakendatakse isikule maksuvaba tulu kokku 1552 eurot (2 × 776), aga seadus lubab kalendrikuus inimesele rakendada maksuvaba tulu 776 eurot.

※ Kui tööandja rakendab maksuvaba tulu 776 eurot, siis töötajalt kinnipeetud tulumaks on 115,28 eurot ((1300 – 776) × 22%), mis on 170,72 euro võrra väiksem (776 × 22%), kui seaduses lubatud. Vähem kinni peetud tulumaks (170,72 eurot) tuleb Matil tuludeklaratsiooni esitamisel riigile tagasi maksta.

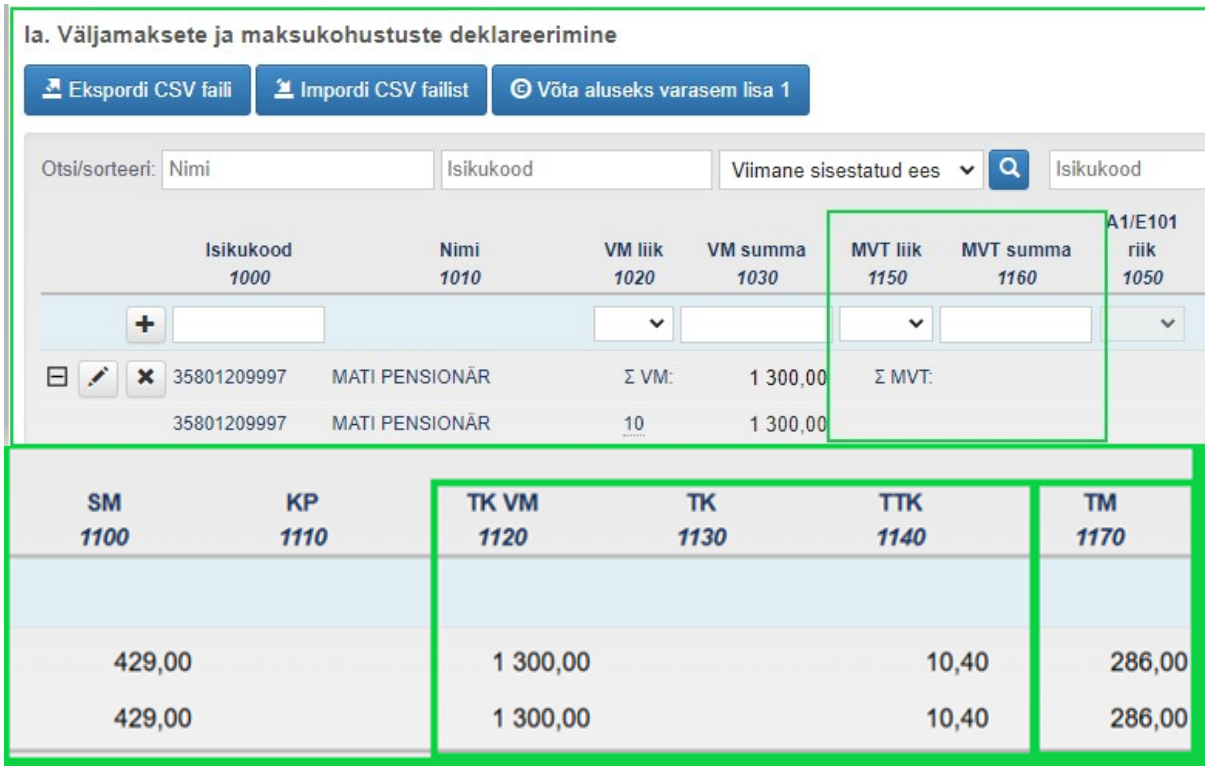


TÖÖANDJA MAKSUARVESTUS

✓ Sotsiaalmaks 429 eurot (1300 × 33%)

✓ Kinnipeetud tulumaks 286 eurot (1300 × 22%)

✓ Tööandja töötuskindlustusmakse 10,40 eurot (1300 × 0,8%)



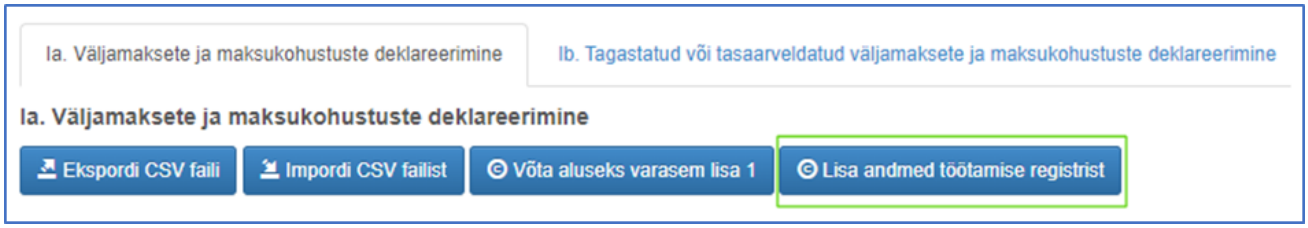
Viimati uuendatud 24.03.2023

TSD täitmine töötamise registri andmetega

Alates 2023. aasta märtsist on ettevõttel võimalik alustada TSD lisa 1 ja lisa 2 täitmist ka töötamise registris (TÖR) registreeritud isikute andmetega. Sellise täienduse soov tuli välja ettevõtjatega tehtud kasutusmugavuse intervjuude käigus.

Uue funktsionaalsuse eesmärk on, et väljamakse tegija ei peaks kasutama üheaegselt kahte e-MTA rakendust – TSD ja TÖR. Näiteks uute töötajatele väljamaksete deklareerimisel ei pea väljamakse tegija vahepeal liikuma TÖR-i rakendusse, et otsida töötaja isikukoodi.

Nüüd on võimalus alustada TSD lisade 1 ja 2 täitmist **töötamise registri andmete alusel**:



Kui lisa 1 ja lisa 2 täitmist alustatakse TÖR-i andmetega, siis:

- ✓ lisadele täidetakse kõik isikud, kellel oli deklareerimise perioodil **kehtivad töötamise kanded** (kõik töötamise liigid);

- ✓ lisadel eeltäidetakse isikukood ja nimi. Väljamakse liik ja summa ning maksuvaba tulu liik ja summa tuleb väljamakse tegijal juurde lisada.

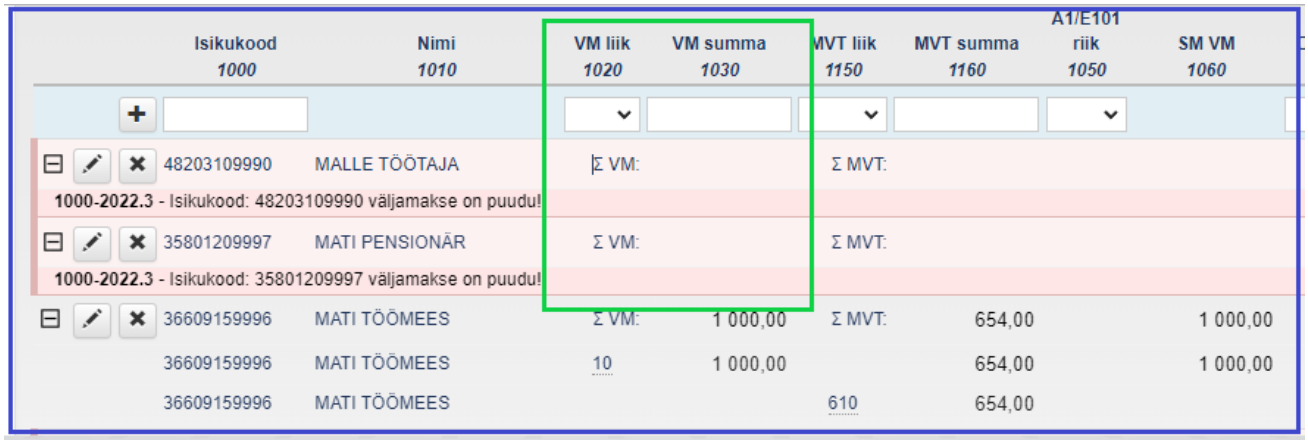
Väljamakse tegijal on võimalik alustada ka lisa 1 ja/või lisa 2 täitmist teiste kanalite kaudu nagu näiteks xml-failiga, csv-failiga, e-teenuste keskkonnas **„Võta aluseks varasem lisa 1"** ja seejärel kasutada nuppu **„Lisa andmed töötamise registrist"**. Sellisel juhul lisatakse TÖR-ist isikud, kelle kohta ei ole lisa 1 / lisa 2 väljamakseid deklareeritud, nimekirja algusesse.

TÖR-ist täiendavalt juurde lisatud isikutel näidatakse isikukood ja nimi. Väljamakse liik ja summa ning maksuvaba tulu liik ja summa tuleb väljamakse tegijal juurde lisada.

	Isikukood *1000*	Nimi *1010*	VM liik *1020*	VM summa *1030*	MVT liik *1150*	MVT summa *1160*	A1/E101 riik *1050*	SM VM *1060*
	35801209997	MATI PENSIONÄR	Σ VM:		Σ MVT:			
	47904289999	MARI TÖÖNAINE	Σ VM:		Σ MVT:			
	48203109990	MALLE TÖÖTAJA	Σ VM:	1 000,00	Σ MVT:	650,00		1 000,00
	36609159996	MATI TÖÖMEES	Σ VM:	1 000,00	Σ MVT:	654,00		1 000,00
								1200
		Maksukohustused kokku:		2 000,00		1 304,00		2 000,00

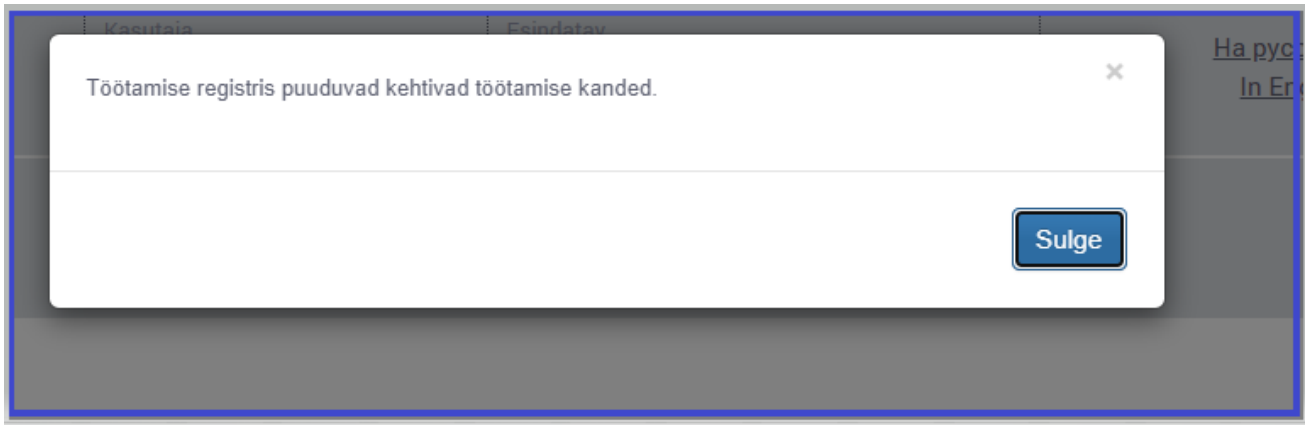
Kui väljamakse tegija TÖR-ist lisatud isikutele väljamakse liiki ja summat ei märgi, kuvatakse puuduva väljamakse kohta veateade.

NB! Väljamakset lisamata ei saa TSD-d kinnitada.



Kui alustate lisa 1 täitmist TÖR-i andmetega ja isikule väljamakset tehtud ei ole, tuleb TÖR-i andmete alusel lisatud isik lisalt 1/lisalt 2 ära kustutada.

Kui lisa 1 täitmist alustatakse TÖR-i andmetega ja töötamise kanded TÖR-is puuduvad, siis avaneb vastav teade hüpikaknas:



TSD lisal 1 ja/või lisal 2 deklareeritud isikute andmete võrdlemine TÖR-i andmetega

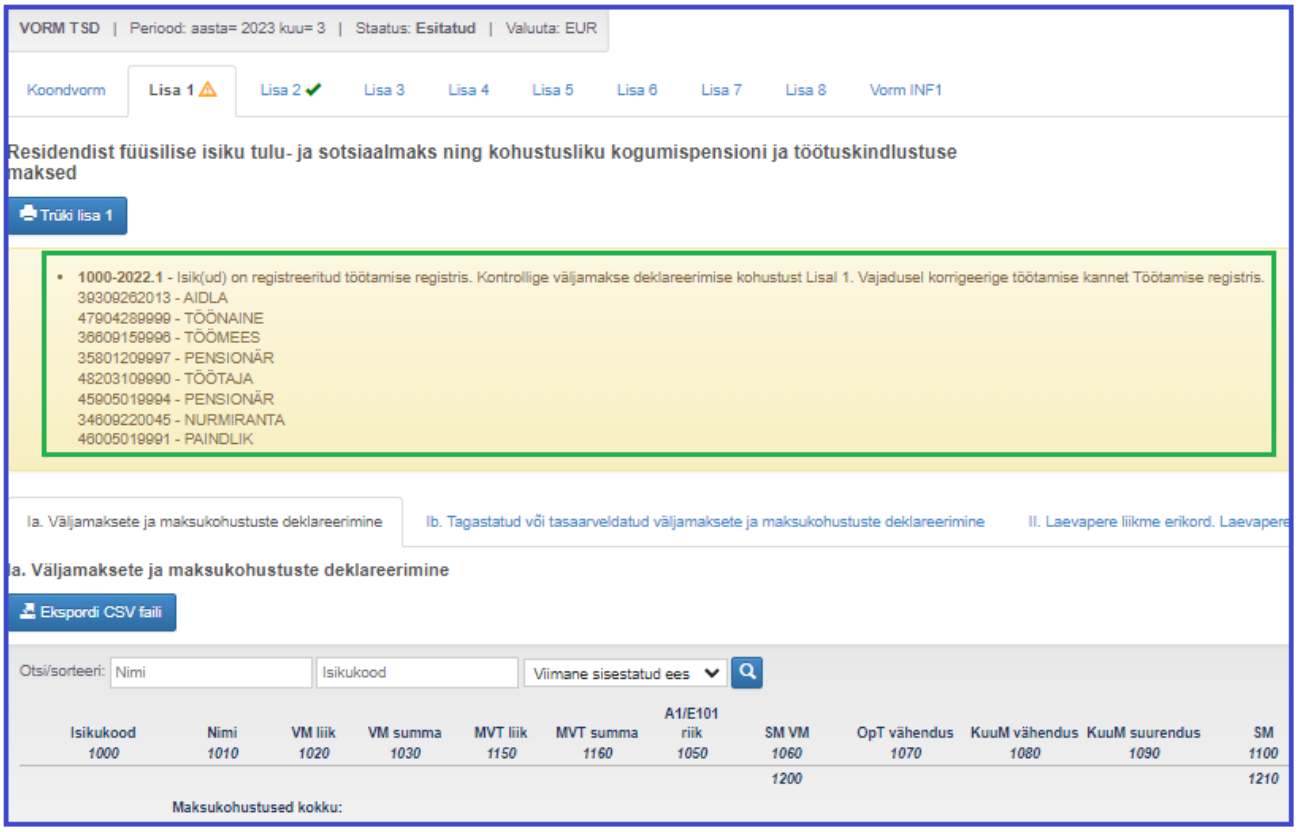
Kui TSD lisal 1 ja/või lisal 2 on deklareerimata väljamakseid isikutele, kellel on sama perioodi kohta TÖR-is kehtiv töötamise kanne, tuleb selle kohta hoiatusteade. Lisakontrolli tehakse kõikidele töötamise liikidele ja deklareerimise perioodil kehtivatele töötamise kannetele.

NB! Tegemist on hoiatusteatega, mis ei takista TSD kinnitamist.

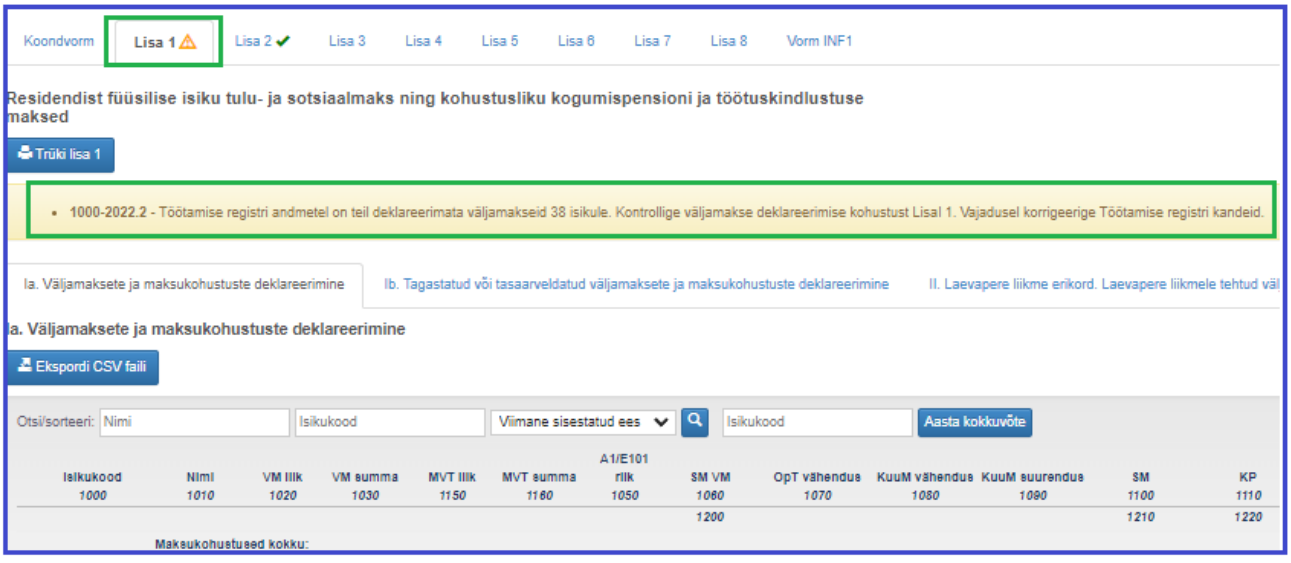
Lisakontrolli eesmärk on:

- ✓ juhtida väljamakse tegija tähelepanu sellele, kas kõikidele isikutele, kelle kohta on töötamise registris tehtud töötamise kanded, on väljamaksed ka TSD-l deklareeritud;
- ✓ lõpetada TÖR-is ära aegunud töötamise kanded.

Kui TÖR-is on isiku kohta töötamise kanne, aga TSD lisal 1 ja/või lisal 2 isikule väljamakset ei deklareerita, kuvatakse TSD esitamisel nimeline hoiatus (isikukood ja perekonnanimi):



Kui TSD lisal 1 ja/või lisal 2 on deklareerimata väljamakseid rohkem kui 20 isikule, kellel on sama perioodi kohta TÖR-is kehtiv töötamise kanne, kuvatakse TSD esitamisel arvuline hoiatus (töötajate arv, kelle kohta väljamakseid ei ole deklareeritud):



Hoiatusi isikute kohta, kelle andmed on TSD-l deklareerimata, kuid kellel on TÖR-is kehtivad töötamise kanded, näeb väljamakse tegija nii koondvormil kui ka lisa 1 ja lisa 2 ülemises osas.

Roheliste ja kollaste linnukeste tähendus lisal 1 ja lisal 2 on muutunud

TSD-l deklareerimata isikute andmete võrdlus TÖR-is kehtivate töötamise kannetega on lisa 1 ja lisa 2 ülene kontroll. Lisale 1 ja lisale 2 ilmuvad teatud juhtudel rohelised või kollased linnukesed ka siis, kui lisadel andmeid ei ole.



Roheline linnuke kuvatakse

- ✓ kui kõigile isikutele, kellel on TÖR-is töötamise kanded, on lisal 1 ja/või lisal 2 väljamaksed deklareeritud ja andmed on õiged, või
- ✓ kui lisal 1 ja/või lisal 2 ei ole isikutele väljamakseid deklareeritud ning TÖR-is puuduvad kehtivad töötamise kanded.

Kollane linnuke kuvatakse:

- ✓ kui TÖR-is on kehtivad töötamise kanded isikutel, kellele ei ole lisal 1 ja/või lisal 2 väljamakseid deklareeritud või
- ✓ kui kõigile isikutele, kellel on TÖR-is töötamise kanded, on lisal 1 ja/või 2 väljamaksed deklareeritud, kuid andmed on ebatäpsed.

NB! Kollane linnuke ei takista TSD kinnitamist.

Deklaratsiooni kinnitamise hüpikaken

Kui deklaratsioonil esineb hoiatusi, siis avaneb koondvormil nupule „Esita“ vajutamisel deklaratsiooni esitajale hüpikaken teavitusega „**TSD-l on hoiatusi, kas soovite deklaratsiooni esitada?**“.

Kui deklaratsiooni esitaja valib „**Esita**“, siis deklaratsioon kinnitatakse koos hoiatustega.

Kui deklaratsiooni esitaja soovib hoiatustega tutvuda, peab ta valima „**Tagasi**“. Sellisel juhul

deklaratsiooni ei kinnitata. Ettevõtja saab üle vaadata deklaratsioonil olevad hoiatused ja vajadusel korrigeerida andmeid TSD-l või TÖR-is.

Kui deklaratsiooni esitajal ei ole võimalik teha algselt deklareeritud andmetes muudatusi ning ta valib uuesti **„Esita“**, ilmub taaskord valikutega hüpikaken. Kui deklaratsiooni esitaja ei soovi andmeid korrigeerida, valib ta **„Esita“**, misjärel kinnitatakse deklaratsioon koos hoiatustega.

Viimati uuendatud 08.01.2025

Lisa 1 osa 1a täitmise näited

Töölepingulisele töötajale tehtud väljamaksete deklareerimise näited.

Töölepingulisele töötajale peab tööandja tegema töötamise kande töötamise registrisse. Lugege rohkem lehelt "**Töötamise registreerimine**".

Lisa 1 kinnipeetavate ja arvestatud maksude ning maksete maksumääradest lugege rohkem lehelt "**Maksumäärad**".

Lisa 1 väljamakse liikide loetelu ning kinnipeetavate maksude ja maksete ning arvestatud maksude ja maksete ülevaatlik tabel asub lehe "**TSD, ESD ja tõendid**".

Viimati uuendatud 04.05.2023

Näide 1. Töötasu 2100 eurot

Töölepinguline töötaja, töötasu 2100 eurot (väljamakse liik 10)

Malle on töölepinguga töötaja, kelle töötasu (brutosumma) on 2100 eurot. Töötaja on liitunud kohustusliku kogumispensioni II sambaga ja makse määr on 2%, samuti on ta esitanud tööandjale avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks 700 eurot kuus. Töötaja ei ole vanaduspensionieas.

MAKSUARVESTUS

- Sotsiaalmaks 2100 x 33% = 693 eurot
- Kinnipeetud kogumispensioni makse 2100 x 2% = 42 eurot
- Kinnipeetud töötuskindlustusmakse 2100 x 1,6% = 33,60 eurot
- Tööandja töötuskindlustusmakse 2100 x 0,8% = 16,80 eurot
- Kinnipeetud tulumaks (2100 – 42 – 33,60 – 700) x 22% = 291,37 eurot

Malle pangakontole kantakse **töötasu netosummas**, mis on **1733,03 eurot** (2100 – 42 – 33,60 – 291,37).

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 1

Isikukood *1000*	Nimi *1010*	VM liik *1020*	VM summa *1030*	MVT liik *1150*	MVT summa *1160*	A1/E101 riik *1050*	SM VM *1060*
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	Σ VM:	2 100,00	Σ MVT:	700,00		2 100,00
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	10	2 100,00		700,00		2 100,00
48203109990	MALLE TÖÖTAJA			610	700,00		
							1200
	Maksukohustused kokku:		2 100,00		700,00		2 100,00

SM *1100*	KP *1110*	TK VM *1120*	TK *1130*	TTK *1140*	TM *1170*
693,00	42,00	2 100,00	33,60	16,80	291,37
693,00	42,00	2 100,00	33,60	16,80	291,37
1210	*1220*		*1230*	*1240*	*1250*
693,00	42,00		33,60	16,80	291,37

Viimati uuendatud 05.01.2026

Näide 2. Maksuvaba tulu kumulatiivne kontroll

Kumulatiivne hoiatus võimaldab ennetavalt anda väljamakse tegijale (tööandjale) infot, et isikule rakendatav maksuvaba tulu ületab seadusega lubatud maksuvaba tulu piirmäära ning maksuvaba tulu rakendamise avaldus tuleks koos töötajaga veelkord üle vaadata. Täpsemalt saab üldise maksuvaba tulu kumulatiivsest kontrollist lugeda artiklist "**Üldine maksuvaba tulu**".

Malle töötab kahes ettevõttes: ettevõttes A ja ettevõttes B. Tema töötasu ettevõttes A on 1000 eurot ja ettevõttes B 1200 eurot. Ta on esitanud mõlemale tööandjale maksuvaba tulu rakendamise avalduse summas 700 eurot.

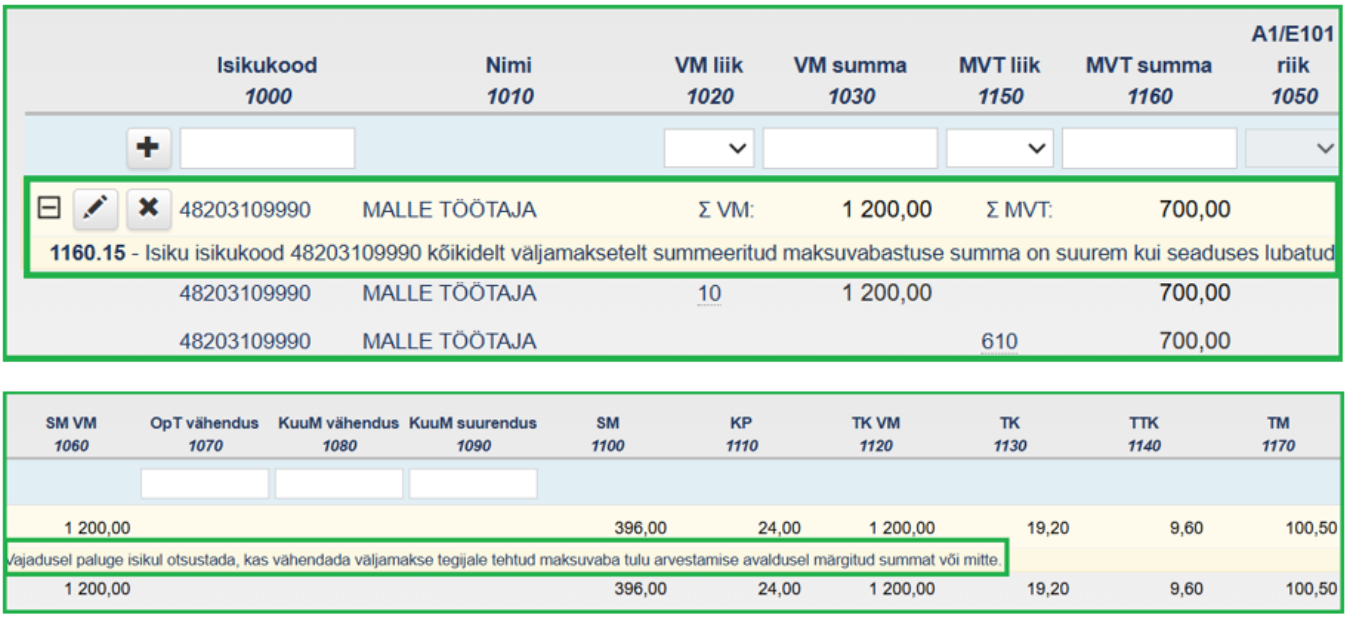
Kumbki ettevõte ei tea, et Malle töötab teises ettevõttes, seetõttu nad heauskselt rakendavad maksuvaba tulu seadusega lubatud piires.

Ettevõte A maksis Mallele veebruarikuus töötasu 1000 eurot ja rakendas maksuvaba tulu 700 eurot ning ka ettevõte B rakendas Malle veebruarikuu töötasule summas 1200 eurot maksuvaba tulu 700 eurot. Kuna ettevõte A esitas TSD deklaratsiooni varem kui ettevõtte B, siis maksuvaba tulu rakendamine oli korrektne ja deklareerimisel kumulatiivset hoiatust ei saanud. Küll aga sai kumulatiivse hoiatuse ettevõte B, kuna lubatud maksuvaba tulu maksimaalne summa 700 eurot oli Malle veebruarikuu töötasult juba ettevõtte A juures rakendatud.

Kumulatiivne hoiatus on tööandjale ennetav teade, mille eesmärk on pöörata tähelepanu, et töötaja maksuvaba tulu avaldus tuleks üheskoos üle vaadata. Täpsustada tuleb ka töötajalt, kas ta on ka teistele väljamakse tegijatele (teine tööandja) esitanud maksuvaba tulu rakendamise avaldust ja mis summas.

Töötaja saab ise oma maksuvaba tulu rakendamist jälgida e-teenuste keskkonna e-MTA teenuses **„Minu sissetulekud“**.

Ettevõttele B kuvatakse hoiatus 1160.15



Isikukood 1000	Nimi 1010	VM liik 1020	VM summa 1030	MVT liik 1150	MVT summa 1160	A1/E101 riik 1050
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	Σ VM:	1 200,00	Σ MVT:	700,00	
1160.15 - Isiku isikukood 48203109990 kõikidelt väljamaksetelt summeeritud maksuvabastuse summa on suurem kui seaduses lubatud						
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	10	1 200,00		700,00	
48203109990	MALLE TÖÖTAJA			610	700,00	

SM VM 1060	OpT vähendus 1070	KuuM vähendus 1080	KuuM suurendus 1090	SM 1100	KP 1110	TK VM 1120	TK 1130	TTK 1140	TM 1170
1 200,00				396,00	24,00	1 200,00	19,20	9,60	100,50
Vajadusel paluge isikul otsustada, kas vähendada väljamakse tegijale tehtud maksuvaba tulu arvestamise avaldusel märgitud summat või mitte.									
1 200,00				396,00	24,00	1 200,00	19,20	9,60	100,50

Viimati uuendatud 05.01.2026

Näide 3. Töötasu alla sotsiaalmaksu kuumäära

Töölepingulise töötaja töötasu on alla sotsiaalmaksu kuumäära (väljamakse liik 10)

Malle on töölepinguga töötaja, kelle töötasu (brutosummas) oli 600 eurot. Töötaja on esitanud avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks 700 eurot. Malle on liitunud kohustusliku kogumispensioni II sambaga ja makse määr on 2%, ta ei ole vanaduspensionieas ning talle ei laiene ka muud erandid, mis võimaldavad tööandjal sotsiaalmaksu maksta tegelikult makstud tasult.

MAKSUARVESTUS

NB! 2026. aastal on sotsiaalmaksu kuumäär **886 eurot**.

Kuna väljamakse jääb alla kuumäära, siis on tööandjal kohustus tasuda töötaja eest sotsiaalmaksu kuumääralt (886 eurolt) ja koodil 1090 näidatakse sotsiaalmaksuga maksustatava väljamakse suurendus 286 eurot (886 – 600).

- Sotsiaalmaks (600 + 286) x 33% = 292,38 eurot
- Kohustusliku kogumispensioni makse 600 x 2% = 12 eurot

- Töötaja töötuskindlustusmakse 600 x 1,6% = 9,60 eurot
- Tööandja töötuskindlustusmakse 600 x 0,8% = 4,80 eurot
- Kinnipeetud tulumaks (600 – 12 – 9,60 – 578,40) x 22% = 0 eurot

Kuigi töötaja on esitanud avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks 700 eurot, siis tööandja saab rakendada maksuvaba tulu vastavalt tehtud väljamaksele. Antud näite puhul on tööandjal maksimaalselt võimalik rakendada **maksuvaba tulu 578,40 eurot** (600 – 12 – 9,60). Rakendamata maksuvaba tulu saab töötaja kasutada oma tuludeklaratsioonis.

Malle pangakontole kantakse **töötasu netosummas**, mis on **578,40 eurot** (600 – 12 – 9,60)

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 1

Isikukood *1000*	Nimi *1010*	VM liik *1020*	VM summa *1030*	MVT liik *1150*	MVT summa *1160*	A1/E101 riik *1050*	SM VM *1060*
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	Σ VM:	600,00	Σ MVT:	578,40		600,00
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	10	600,00		578,40		600,00
48203109990	MALLE TÖÖTAJA			610	578,40		
							1200
	Maksukohustused kokku:		600,00		578,40		600,00

KuuM suurendus *1090*	SM *1100*	KP *1110*	TK VM *1120*	TK *1130*	TTK *1140*	TM *1170*
	292,38	12,00	600,00	9,60	4,80	0,00
286,00	292,38	12,00	600,00	9,60	4,80	0,00
	1210	*1220*		*1230*	*1240*	*1250*
	292,38	12,00		9,60	4,80	0,00

Viimati uuendatud 06.01.2026

Näide 4. Palgata puhkus, sotsiaalmaksu kohustus

Töölepingulise töötaja töötasu väljamakset ei tehtud või töötaja oli palgata puhkusel, kuid tööandjal on kohustus tasuda töötaja eest sotsiaalmaksu kuumääralt.

Malle on töölepinguga töötaja, kes oli palgata puhkusel, mistõttu talle kalendrikuus **töötasu väljamakset ei tehtud**. Töötaja on esitanud avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks 700 eurot. Malle on liitunud kohustusliku kogumispensioni II sambaga. Malle ei ole vanaduspensionär ning talle ei laiene ka muud erandid, mis võimaldavad tööandjal sotsiaalmaksu maksta tegelikult makstud tasult.

MAKSUARVESTUS

Kui tööandja ei tee kalendrikuus töötajale töötasu väljamakseid, on tööandjal sotsiaalmaksuseadusest lähtuvalt reeglina kohustus deklareerida ja tasuda kuumääralt sotsiaalmaks, v.a. sotsiaalmaksuseaduses § 2 lg 4 nimetatud juhtudel.

NB! 2026 aastal on sotsiaalmaksu kuumäär **886 eurot.**

- Sotsiaalmaks 886 x 33% = 292,38 eurot

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 1

Isikukood *1000*	Nimi *1010*	VM liik *1020*	VM summa *1030*	MVT liik *1150*	MVT summa *1160*	A1/E101 riik *1050*	SM VM *1060*	OpT vähendus *1070*	KuuM vähendus *1080*	KuuM suurendus *1090*	SM *1100*
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	Σ VM:	0,00	Σ MVT:			0,00				292,38
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	10	0,00				0,00			886,00	292,38

Viimati uuendatud 06.01.2026

Näide 5. Osalise või puuduva töövõimega töötaja eest sotsiaalmaksu deklareerimine

Malle on vähenenud töövõimega isik, kelle eest maksab sotsiaalmaksu kuumääralt Töötukassa. Samas töötab ta tööandja juures ja tema töötasu on 1000 eurot. Malle on esitanud tööandjale avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks 700 eurot. Ta on liitunud kohustusliku kogumispensioni II sambaga ja makse määr on 2%.

MAKSUARVESTUS

Malle on esitanud oma tööandjale Töötukassa otsuse osalise töövõime määramise kohta. Tööandja on sotsiaalmaksu soodustuse saamiseks aga esitanud Töötukassale taotluse Malle eest riigipoolse sotsiaalmaksu tasumiseks ning Töötukassa maksab sellest taotlusest lähtudes Malle eest sotsiaalmaksu kuumääralt 20%. Täpsemalt saab sotsiaalmaksusoodustustest vähenenud töövõimega töötajale lugeda lehelt "**Sotsiaalmaks**".

NB! Kui tööandja ei ole taotlust Töötukassale teinud vähenenud töövõime töötaja eest sotsiaalmaksu tasumiseks kuumääralt, siis ei ole tööandjal õigust vähendada sotsiaalmaksu kohustust lisa 1.

- Sotsiaalmaks (1000 – 886) x 33% = 37,62 eurot
- Kohustusliku kogumispensioni makse 1000 x 2% = 20 eurot
- Kinnipeetud töötuskindlustusmakse 1000 x 1,6% = 16 eurot
- Tööandja töötuskindlustusmakse 1000 x 0,8% = 8 eurot
- Kinnipeetud tulumaks (1000 – 20 – 16 – 700) x 22% = 58,08 eurot

Malle pangakontole kantakse **töötasu netosummas**, mis on **905,92 eurot** (1000 – 20 – 16 – 58,08).

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 1

Isikukood *1000*	Nimi *1010*	VM liik *1020*	VM summa *1030*	MVT liik *1150*	MVT summa *1160*	A1/E101 riik *1050*	SM VM *1060*	OpT vähendus *1070*
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	Σ VM:	1 000,00	Σ MVT:	700,00		1 000,00	
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	10	1 000,00		700,00		1 000,00	886,00
48203109990	MALLE TÖÖTAJA			610	700,00			

SM *1100*	KP *1110*	TK VM *1120*	TK *1130*	TTK *1140*	TM *1170*
37,62	20,00	1 000,00	16,00	8,00	58,08
37,62	20,00	1 000,00	16,00	8,00	58,08

Viimati uuendatud 07.01.2026

Näide 6. Puhkusetasu

Töötaja korraline puhkus ja töötasu väljamakse, (väljamakse liik 10)

Malle on töölepinguga töötaja, kellele tehti maikuus töötasu väljamakse (brutosummas) **1600 eurot** ja puhkusetasu väljamakse (brutosummas) **600 eurot**. Töötaja on liitunud kohustusliku kogumispensioni II sambaga ja makse määr on 2% ning ta on esitanud avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks 700 eurot. Töötaja ei ole vanaduspensionieas.

MAIKUU MAKSUARVESTUS

Nii töötasu kui ka puhkusetasu maksustamisel on ühesugused maksustamise reeglid, seetõttu deklareeritakse lisa 1 need väljamaksed väljamakse liigiga 10 (töötasu) ja väljamakse summad summeeritakse lisa 1 deklareerimiseks kokku (1600 + 600).

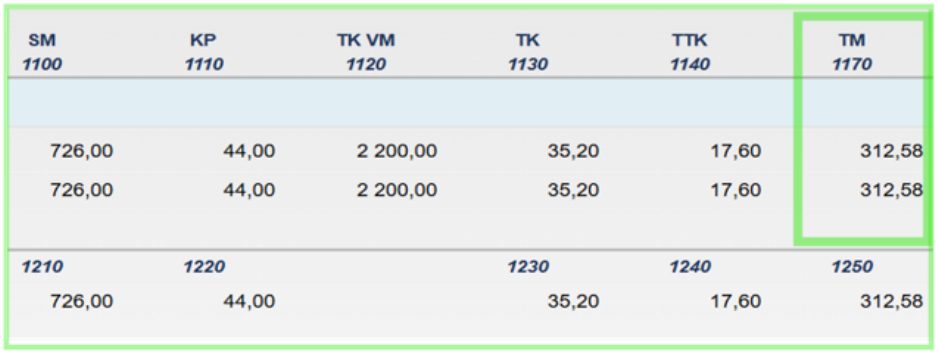
- Sotsiaalmaks (1600 + 600) x 33% = 726 eurot
- Kohustuslik kogumispensioni makse: 2200 x 2% = 44 eurot
- Töötaja töötuskindlustusmakse 2200 x 1,6% = 35,20 eurot
- Tööandja töötuskindlustusmakse 2200 x 0,8% = 17,60 eurot
- Kinnipeetud tulumaks (2200 – 44 – 35,20 – 700) x 22% = 312,58 eurot

Malle pangakontole kantakse **töötasu netosummas**, mis on **1808,22 eurot**
(2200 – 35,20 – 44 – 312,58).

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 1



Isikukood 1000	Nimi 1010	VM liik 1020	VM summa 1030	MVT liik 1150	MVT summa 1160	A1/E101 riik 1050	SM VM 1060
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	Σ VM:	2 200,00	Σ MVT:	700,00		2 200,00
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	10	2 200,00		700,00		2 200,00
48203109990	MALLE TÖÖTAJA			610	700,00		
							1200
	Maksukohustused kokku:		2 200,00		700,00		2 200,00



SM 1100	KP 1110	TK VM 1120	TK 1130	TTK 1140	TM 1170
726,00	44,00	2 200,00	35,20	17,60	312,58
726,00	44,00	2 200,00	35,20	17,60	312,58
1210	1220		1230	1240	1250
726,00	44,00		35,20	17,60	312,58

Viimati uuendatud 07.01.2026

Näide 7. Toetus lapse sünni puhul

Töötasu (väljamakse liik 10) ja toetus töötajale lapse sünni puhul (väljamakse liik 14)

Malle on töölepinguga töötaja ja seoses lapse sünniga sai töötaja **sünnitoetust 2000 eurot**. Malle sai sellel kuul ka **töötasu 1000 eurot**. Ta on esitanud avalduse maksuvaba tulu arvestamiseks 700 eurot ja on liitnud kohustusliku kogumispensioni II sambaga ja makse määr on 2%.

Töötasu ja toetus lapse sünni puhul deklareeritakse lisal 1 erinevate väljamakse liikidena, s.t. et tegemist on eriliigiliste väljamaksetega, mille on erinev maksuarvestus.

TÖÖTASU MAKSUARVESTUS

- Sotsiaalmaks: 1000 x 33% = 330 eurot
- Kohustusliku kogumispensioni makse: 1000 x 2% = 20 eurot

- Töötaja töötuskindlustusmakse: 1000 x 1,6% = 16 eurot
- Tööandja töötuskindlustusmakse: 1000 x 0,8% = 8 eurot
- Kinnipeetud tulumaks: (1000 – 16 – 20 – 700) x 22% = 58,08 eurot

NB! Maksuvaba tulu suurust ei mõjuta toetus lapse sünni puhul **kuni viie kuu maksuvaba tulu ulatuses**.

SÜNNITOETUSE MAKSUARVESTUS

Töötajale võib tulumaksuvabalt maksta lapse sünni korral toetust viie kuu maksuvaba tulu ulatuses. **Tulumaksuvaba toetuse piirmäär on alates 1. jaanuarist 2026 summas 3500 (5 x 700) eurot.** Mitmike sünni korral võib maksuvabastust kohaldada maksuvaba piirmäära ulatuses iga lapse kohta. Näiteks kaksikute sünni korral võib tööandja maksta tulumaksuvabalt toetust 7000 eurot.
Sünnitoetus maksustatakse sotsiaalmaksuga, töötuskindlustus- ja kohustusliku kogumispensioni maksega ja deklareeritakse väljamakseliigiga 14.

- Sotsiaalmaks: 2000 x 33% = 660 eurot
- Kohustusliku kogumispensioni makse: 2000 x 2% = 40 eurot
- Töötuskindlustusmakse: 2000 x 1,6% = 32 eurot
- Tööandja töötuskindlustusmakse: 2000 x 0,8% = 16 eurot

Malle pangakontole kantakse **töötasu ja sünnitoetuse väljamakse netosummas**, mis on **2833,92 eurot** (1000 – 20 – 16 – 58,08) + (2000 – 40 – 32).

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 1

Isikukood 1000	Nimi 1010	VM liik 1020	VM summa 1030	MVT liik 1150	MVT summa 1160	A1/E101 riik 1050	SM VM 1060
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	Σ VM:	3 000,00	Σ MVT:	700,00		3 000,00
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	14	2 000,00				2 000,00
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	10	1 000,00		700,00		1 000,00
48203109990	MALLE TÖÖTAJA			610	700,00		

SM 1100	KP 1110	TK VM 1120	TK 1130	TTK 1140	TM 1170
990,00	60,00	3 000,00	48,00	24,00	58,08
660,00	40,00	2 000,00	32,00	16,00	
330,00	20,00	1 000,00	16,00	8,00	58,08

Viimati uuendatud 07.01.2026

Näide 8. Tööandja haigushüvitis 100% keskmisest töötasust

Töötasu (väljamakse liik 10) ja tööandja haigushüvitis (väljamakse liik 24)

Mati on töölepinguga täistööajaga töötaja, kes oli 19–30 märtsil haiguslehel. Tööandja maksis Matile 7. aprillil märtsikuu eest **töötasu 1000 eurot** ja 4–8 haiguspäeva eest **haigushüvitist 130 eurot** (70% töötaja keskmise töötasu ulatuses). Töötaja ei ole liitunud kohustusliku kogumispensioni II sambaga ja ta on esitanud avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks 700 eurot.

Töötasu ja tööandja haigushüvitis deklareeritakse lisal 1 erinevate väljamakse liikidena, s.t. et tegemist on eriliigiliste väljamaksetega, millel on erinev maksuarvestus.

TÖÖTASU MAKSUARVESTUS

- Sotsiaalmaks: 1000 x 33% = 330 eurot
- Töötaja töötuskindlustusmakse: 1000 x 1,6% = 16 eurot
- Tööandja töötuskindlustusmakse: 1000 x 0,8% = 8 eurot

- Kinnipeetud tulumaks: (1000 – 16 – 700) x 22% = 62,48 eurot

TÖÖANDJA HAIGUSHÜVITISE MAKSUARVESTUS

- Tulumaks haigushüvitiselt 130 x 22% = 28,60 eurot

NB! Tööandja haigushüvitist maksustatakse ainult tulumaksuga **kuni 100% töötaja keskmisest töötasust**. Tööandja haigushüvitis deklareeritakse väljamakseliigiga 24.
Kuna töötasule rakendati ära kogu maksuvaba tulu 700 eurot, siis tööandja haigushüvitisele ei saa rakendada maksuvaba tulu.

Mati pangakontole kantakse **töötasu ja tööandja haigustasu väljamakse netosummas**, mis on **1022,92 eurot** (1000 – 16 – 62,48) + (130 – 28,60).

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 1

Isikukood *1000*	Nimi *1010*	VM liik *1020*	VM summa *1030*	MVT liik *1150*	MVT summa *1160*	A1/E101 riik *1050*	SM VM *1060*
36609159996	MATI TÖÖMEES	Σ VM:	1 130,00	Σ MVT:	700,00		1 000,00
36609159996	MATI TÖÖMEES	10	1 000,00		700,00		1 000,00
36609159996	MATI TÖÖMEES			610	700,00		
36609159996	MATI TÖÖMEES	24	130,00				

SM *1100*	KP *1110*	TK VM *1120*	TK *1130*	TTK *1140*	TM *1170*
330,00		1 000,00	16,00	8,00	91,08
330,00		1 000,00	16,00	8,00	62,48
					28,60

Viimati uuendatud 08.01.2026

Näide 9. Tööandja haigushüvitis 130% keskmisest töötasust

Malle on töölepinguga täistööajaga töötaja, kes oli 01–10.03 haiguslehel. Tööandja maksis Mallele 7. aprillil 5-8 haiguspäeva eest **haigushüvitist 170 eurot** (130% töötaja keskmise töötasu ulatuses). Lisaks haigushüvitisele maksis tööandja Mallele ka töötasu 650 eurot.
Töötaja on esitanud avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks 700 eurot. Töötaja on liitunud kohustusliku kogumispensioni II maksega ja makse määr on 2%.

NB! Tööandja haigushüvitist maksustatakse ainult tulumaksuga kui hüvitise suurus on **100% töötaja keskmisest töötasust**. Kui tööandja maksab haigushüvitist 130% töötaja keskmisest töötasust, siis hüvitist kuni 100% tuleb deklareerida väljamakse liigiga 24 ja kinni pidada ainult tulumaks ning piirmäära ületav osa (30%) maksutatakse väljamakseliigiga 10 (töötasu) ja maksustatakse kõigi tööjõumaksudega.

TÖÖANDJA HAIGUSHÜVITISE **MAKSUARVESTUS** KUNI 100% TÖÖTAJA KESKMISEST TÖÖTASUST - 130 EUROLT

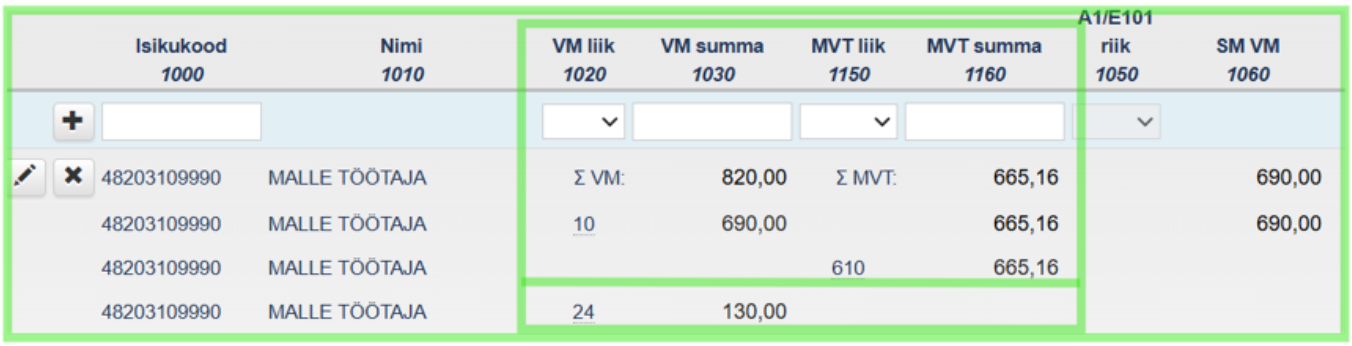
- Tulumaks haigushüvitiselt 130 – 34,84 (700 – 665,16) x 22% = 20,94 eurot

TÖÖANDJA HAIGUSHÜVITISE **MAKSUARVESTUS PIIRMÄÄRA ÜLETAVALT SUMMALT 40 EUROLT JA TÖÖTASULT 650 EUROLT**

- Sotsiaalmaks: 690 x 33% = 227,70 eurot
- Kohustusliku kogumispensioni makse: 690 x 2% = 13,80 eurot
- Töötaja töötuskindlustusmakse: 690 x 1,6% = 11,04 eurot
- Tööandja töötuskindlustusmakse: 690 x 0,8% = 5,52 eurot
- Kinnipeetud tulumaks: (690 – 13,80 – 11,04 – 665,16) x 22% = 0 eurot

Malle pangakontole kantakse **töötasu ja tööandja haigushüvitise väljamakse netosummas**, mis on **774,22 eurot** (690 – 13,80 – 11,04) + (130 – 20,94).

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 1



Isikukood 1000	Nimi 1010	VM liik 1020	VM summa 1030	MVT liik 1150	MVT summa 1160	A1/E101 riik 1050	SM VM 1060
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	Σ VM:	820,00	Σ MVT:	665,16		690,00
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	10	690,00		665,16		690,00
48203109990	MALLE TÖÖTAJA			610	665,16		
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	24	130,00				



SM 1100	KP 1110	TK VM 1120	TK 1130	TTK 1140	TM 1170
227,70	13,80	690,00	11,04	5,52	28,60
227,70	13,80	690,00	11,04	5,52	0,00
					28,60

Viimati uuendatud 13.01.2026

Näide 10. Tööandja vabatahtlik töövõimetushüvitis 30% keskmisest töötasust (haigusleht)

Töötasu (väljamakse liik 10) ja tööandja vabatahtlik töövõimetushüvitis (väljamakse liik 24)

Mati on töölepinguga töötaja, kes oli 10. – 25. juunil haiguslehel (16 päeva). Tööandja maksis Matile 7. juulil juunikuu eest töötasu **1000 eurot** ja 8 haiguspäeva eest (18. – 25. juuni) vabatahtliku haigushüvitist **72 eurot**. Töötaja ei ole liitunud kohustusliku kogumispensioni II sambaga ja ta on esitanud avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks 700 eurot.

Tööandja **vabatahtliku haigushüvitise** arvutamiseks on vaja leida töötaja keskmine kalendripäeva tasu. Keskmine kalendripäevatasu = 6 kuu töötasud, mis on sissenõutavaks muutunud ÷ 6 kuu kalendripäevad – TLS § 19 alusel töölt eemal viibitud kalendripäevad. Keskmiseks kalendripäeva tasuks arvutas tööandja **30 eurot**.

9.–16. haiguspäeva eest maksab Tervisekassa haigushüvitist 70% ning tööandja saab sotsiaalmaksuvabalt hüvitada ülejäänud 30% keskmisest töötasust ehk **72 eurot** (8 päeva × 30 eurot ×

30%).

Töötasu ja tööandja vabatahtlik haigushüvitis deklareeritakse lisal 1 erinevate väljamakse liikidena, s.t. et tegemist on eriliigiliste väljamaksetega, millel on erinev maksuarvestus.

Vabatahtlik töövõimetushüvitis piirmäära ulatuses maksustatakse ainult tulumaksuga.

TÖÖTASU MAKSUARVESTUS

- Sotsiaalmaks: 1000 x 33% = 330 eurot
- Töötaja töötuskindlustusmakse: 1000 x 1,6% = 16 eurot
- Tööandja töötuskindlustusmakse: 1000 x 0,8% = 8 eurot
- Kinnipeetud tulumaks: (1000 – 16 – 700) x 22% = 62,48 eurot

TÖÖANDJA VABATAHTLIKU HAIGUSHÜVITISE MAKSUARVESTUS

- Tulumaks vabatahtlikult haigushüvitiselt 72 x 22% = 15,84 eurot

Kuna töötasule rakendati ära kogu maksuvaba tulu 700 eurot, siis tööandja vabatahtlikule haigushüvitisele ei saa rakendada maksuvaba tulu

Mari pangakontole kantakse töötasu ja tööandja haigustasu väljamakse **netosummas, mis on 977,68 eurot** (1000 – 16 – 62,48) + (72 – 15,84).

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 1



Isikukood 1000	Nimi 1010	VM liik 1020	VM summa 1030	MVT liik 1150	MVT summa 1160	A1/E101 riik 1050	SM VM 1060
36609159996	MATI TÖÖMEES	Σ VM:	1 072,00	Σ MVT:	700,00		1 000,00
36609159996	MATI TÖÖMEES	10	1 000,00		700,00		1 000,00
36609159996	MATI TÖÖMEES			610	700,00		
36609159996	MATI TÖÖMEES	24	72,00				



SM 1100	KP 1110	TK VM 1120	TK 1130	TTK 1140	TM 1170
330,00		1 000,00	16,00	8,00	78,32
330,00		1 000,00	16,00	8,00	62,48
					15,84

Viimati uuendatud 13.01.2026

Näide 11. Tööõnnetus- ja kutsehaigushüvitis

Mati on töölepinguga osalise tööajaga (koormus 50%) töötaja, kelle **töötasu on 800 eurot**. Tööandja maksab töötajale ka kutsehaigushüvitist kalendrikuus **200 eurot**. Töötaja on esitanud avalduse maksuvaba tulu 700 euro arvestamiseks, ta ei ole liitunud kohustusliku kogumispensioni II sambaga ja ei ole vanaduspensionieas.

Töötasu ja kutsehaigushüvitis deklareeritakse lisal 1 erinevate väljamakse liikidena, s.t. et tegemist on eriliigiliste väljamaksetega, millel on erinev maksuarvestus.

TÖÖTASU MAKSUARVESTUS

- Sotsiaalmaks: 800 x 33% = 264 eurot
- Töötaja töötuskindlustusmakse: 800 x 1,6% = 12,80 eurot
- Tööandja töötuskindlustusmakse: 800 x 0,8% = 6,40 eurot

※ Kinnipeetud tulumaks: (800 – 12,80 – 700) x 22% = 19,18 eurot

TÖÖANDJA HAIGUSHÜVITISE MAKSUARVESTUS

※ Tulumaks kutsehaigushüvitiselt 200 x 22% = 44 eurot

NB! Kutsehaigushüvitist maksustatakse ainult tulumaksuga.
Kuna töötasule rakendati ära kogu maksuvaba tulu 700 eurot, siis tööandja kutsehaigushüvitisele ei saa rakendada maksuvaba tulu.

Mati pangakontole kantakse **töötasu ja kutsehaigushüvitise väljamakse netosummas, mis on 924,02 eurot** (800 – 12,80 – 19,18) + (200 – 44)

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 1

Isikukood *1000*	Nimi *1010*	VM liik *1020*	VM summa *1030*	MVT liik *1150*	MVT summa *1160*	A1/E101 riik *1050*	SM VM *1060*
36609159996	MATI TÖÖMEES	Σ VM:	1 000,00	Σ MVT:	700,00		800,00
36609159996	MATI TÖÖMEES	10	800,00		700,00		800,00
36609159996	MATI TÖÖMEES			610	700,00		
36609159996	MATI TÖÖMEES	32	200,00				

SM *1100*	KP *1110*	TK VM *1120*	TK *1130*	TTK *1140*	TM *1170*
264,00		800,00	12,80	6,40	63,18
264,00		800,00	12,80	6,40	19,18
					44,00

Viimati uuendatud 13.01.2026

Näide 12. Töötaja eest III sambasse tehtud sissemakse

Töötasu (väljamakse liik 10) ja töötaja III sambasse tehtud sissemakse (väljamakse liik 25)

Mati on töölepinguga töötaja ning töölepingu sõlmimisel on määratud Mati töötasuks (brutosummas) **1600 eurot**. Lisaks maksab tööandja igakuuliselt Mati III samba pensionifondi sissemakseid **400 eurot** (brutosumma). Mati on esitanud avalduse maksuvaba tulu 700 euro arvestamiseks, ta ei ole ühinenud kohustusliku kogumispensioni II sambaga.

Töötasu ja III samba sissemakse deklareeritakse lisal 1 erinevate väljamakse liikidena, s.t. et tegemist on eriliigiliste väljamaksetega, millel on erinev maksuarvestus.

TÖÖTASU MAKSUARVESTUS JAANUARIS

- Sotsiaalmaks töötasult 1600 x 33% = 528 eurot
- Töötaja töötuskindlustusmakse töötasult 1600 x 1,6% = 25,60 eurot
- Tööandja töötuskindlustusmakse töötasult 1600 x 0,8% = 12,80 eurot
- Tulumaks töötasult (1600 – 25,60 – 700) x 22% = 192,37 eurot

Kuna töötasule rakendati ära kogu maksuvaba tulu, siis III samba sissemaksele ei saa rakendada üldist maksuvaba tulu (maksuvaba tulu liik 610).

III SAMBA SISSEMAKSE MAKSUARVESTUS JAANUARIS

Tööandja võib töötaja eest teha III sambasse sissemakseid tulumaksuvabalt, mis ei ületa 15% töötajale kalendriaasta jooksul makstud ja tulumaksuga maksustatud väljamaksete summast ega 6000 eurot. Tööandja peab III sambasse tulumaksuvaba arvestust pidama kasvavalt kalendriaasta algusest. III samba tulumaksuvaba osa näidatakse lisal 1 maksuvaba tulu liigiga 640 ja sellele lubatud tulumaksuvaba summa.

III samba sissemakse (nii tulumaksuvaba osa kui ka tulumaksuga maksustatav osa) maksustatakse kõikide sotsiaalkindlustusmaksude ja maksetega (sotsiaalmaks, kohustuslik kogumispensioni makse ja töötuskindlustusmakse).

Jaanuarikuus on tulumaksuga maksustatud väljamakseid kokku 2000 eurot (1600 + 400). Summeeritud arvestuse kohaselt moodustab 15% sellest 300 eurot (2000 x 15%), mida tööandja võib III

sambasse tulumaksuvabalt sisse maksta. Tööandja poolt III samba sissemakse, mis ületab 15%, peetakse kinni tulumaks. Järgnevatel kuudel peab III sambasse tulumaksuvaba arvestust pidama tööandja kasvavalt kalendriaasta algusest.

- Sotsiaalmaks: 400 x 33% = 132 eurot
- Töötaja töötuskindlustusmakse: 400 x 1,6% = 6,40 eurot
- Tööandja töötuskindlustusmakse: 400 x 0,8% = 3,20 eurot
- III samba maksuvaba osa (kood 640): 2000 x 15% = 300 eurot
- Kinnipeetud tulumaks: (400 – 6,40 – 300) x 22% = 20,59 eurot

Tööandja kannab Mati pangakontole üle **töötasu netosummas 1382,03 eurot** (1600 – 25,60 – 192,37) ning töötaja **III samba pensionifondi 373,01 eurot** (400 – 6,40 – 20,59).

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 1

Isikukood *1000*	Nimi *1010*	VM liik *1020*	VM summa *1030*	MVT liik *1150*	MVT summa *1160*	A1/E101 riik *1050*	SM VM *1060*
36609159996	MATI TÖÖMEES	Σ VM:	2 000,00	Σ MVT:	1 000,00		2 000,00
36609159996	MATI TÖÖMEES	10	1 600,00		700,00		1 600,00
36609159996	MATI TÖÖMEES			610	700,00		
36609159996	MATI TÖÖMEES	25	400,00		300,00		400,00
36609159996	MATI TÖÖMEES			640	300,00		

SM *1100*	KP *1110*	TK VM *1120*	TK *1130*	TTK *1140*	TM *1170*
660,00		2 000,00	32,00	16,00	212,96
528,00		1 600,00	25,60	12,80	192,37
132,00		400,00	6,40	3,20	20,59

Viimati uuendatud 13.01.2026

Näide 13. Hüvitised töölepingu lõpetamisel

Töötasu (väljamakse liik 10) ja hüvitised töölepingu lõpetamisel (väljamakse liik 33)

Töösuhte lõppemise kuul tegi tööandja töölepinguga töötaja Mallele järgmised väljamaksed:

- viimane töötasu 1500 eurot,
- kasutamata puhkuse kompensatsioon (töölepingu seaduse § 71) 200 eurot,
- hüvitis töölepingu ülesütlemisel koondamise tõttu (töölepingu seaduse § 100 lg 1) 1500 eurot.

Töötaja on esitanud avalduse maksuvaba 700 euro rakendamiseks, ta on liitunud kohustusliku kogumispensioni II sambaga (makse määr on 2%) ja ei ole vanaduspensionieas.

Töötasu ja koondamisel makstud hüvitis (töölepingu seaduse § 100 lg 1) deklareeritakse lisal 1 erinevate väljamakse liikidena, s.t et tegemist on eriliigiliste väljamaksetega, millel on erinev maksuarvestus.

TÖÖTASU JA PUHKUSE KOMPENSATSIOONI MAKSUARVESTUS

Nii töötasu kui ka puhkusetasu kompensatsiooni maksustamisel on ühesugused maksustamise reeglid, seetõttu deklareeritakse lisa 1 need väljamaksed väljamakse liigiga 10 (töötasu) ja väljamakse summad summeeritakse lisa 1 deklareerimiseks kokku 1700 eurot (1500 + 200).

- Sotsiaalmaks: 1700 x 33 % = 561 eurot
- Kohustusliku kogumispensioni makse: 1700 x 2% = 34 eurot
- Töötaja töötuskindlustusmakse: 1700 x 1,6% = 27,20 eurot
- Tööandja töötuskindlustusmakse: 1700 x 0,8% = 13,60 eurot
- Kinnipeetud tulumaks: (1700 – 34 – 27,20 – 700) x 22% = 206,54 eurot

TÖÖLEPINGU LÕPETAMISE HÜVITISE MAKSUARVESTUS

Töölepingu lõpetamise hüvitiselt töötuskindlustusmakset kinni ei peeta ega arvestata. Küll aga

maksustatakse töölepingu lõpetamise hüvitist tulu- ja sotsiaalmaksuga ning kohustusliku kogumispensioni maksega.

- Sotsiaalmaks: 1500 x 33 % = 495 eurot
- Kohustusliku kogumispensioni makse: 1500 x 2% = 30 eurot
- Kinnipeetud tulumaks: (1500 – 30) x 22% = 323,40 eurot

Malle pangakontole kantakse **netosummas 2578,86 eurot**
((1700 – 34 – 27,20 – 206,54) + (1500 – 30 – 323,40))

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 1

Isikukood *1000*	Nimi *1010*	VM liik *1020*	VM summa *1030*	MVT liik *1150*	MVT summa *1160*	A1/E101 riik *1050*	SM VM *1060*
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	Σ VM:	3 200,00	Σ MVT:	700,00		3 200,00
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	10	1 700,00		700,00		1 700,00
48203109990	MALLE TÖÖTAJA			610	700,00		
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	33	1 500,00				1 500,00

SM *1100*	KP *1110*	TK VM *1120*	TK *1130*	TTK *1140*	TM *1170*
1 056,00	64,00	1 700,00	27,20	13,60	529,94
561,00	34,00	1 700,00	27,20	13,60	206,54
495,00	30,00				323,40

Viimati uuendatud 19.01.2026

Näide 14. Juhatuse liikme tasu

Mati on töölepinguga täistööajaga töötaja, kelle **töötasu on 1500 eurot**. Ühtlasi täidab Mati ka juhatuse liikme ülesandeid ja selle eest makstakse talle juhatuse liikme tasu **700 eurot**. Mati ei ole esitanud maksuvaba tulu rakendamise avaldust ega liitunud kohustusliku kogumispensioni II sambaga.

Töötasu ja juhatuse liikme tasu deklareeritakse lisal 1 erinevate väljamakse liikidena, s.t et tegemist on eriliigiliste väljamaksetega, millel on erinev maksuarvestus.

TÖÖTASU MAKSUARVESTUS

- Sotsiaalmaks: 1500 x 33% = 495 eurot
- Töötaja töötuskindlustusmakse: 1500 x 1,6% = 24 eurot
- Tööandja töötuskindlustusmakse: 1500 x 0,8% = 12 eurot
- Kinnipeetud tulumaks: (1500 – 24) x 22% = 324,72 eurot

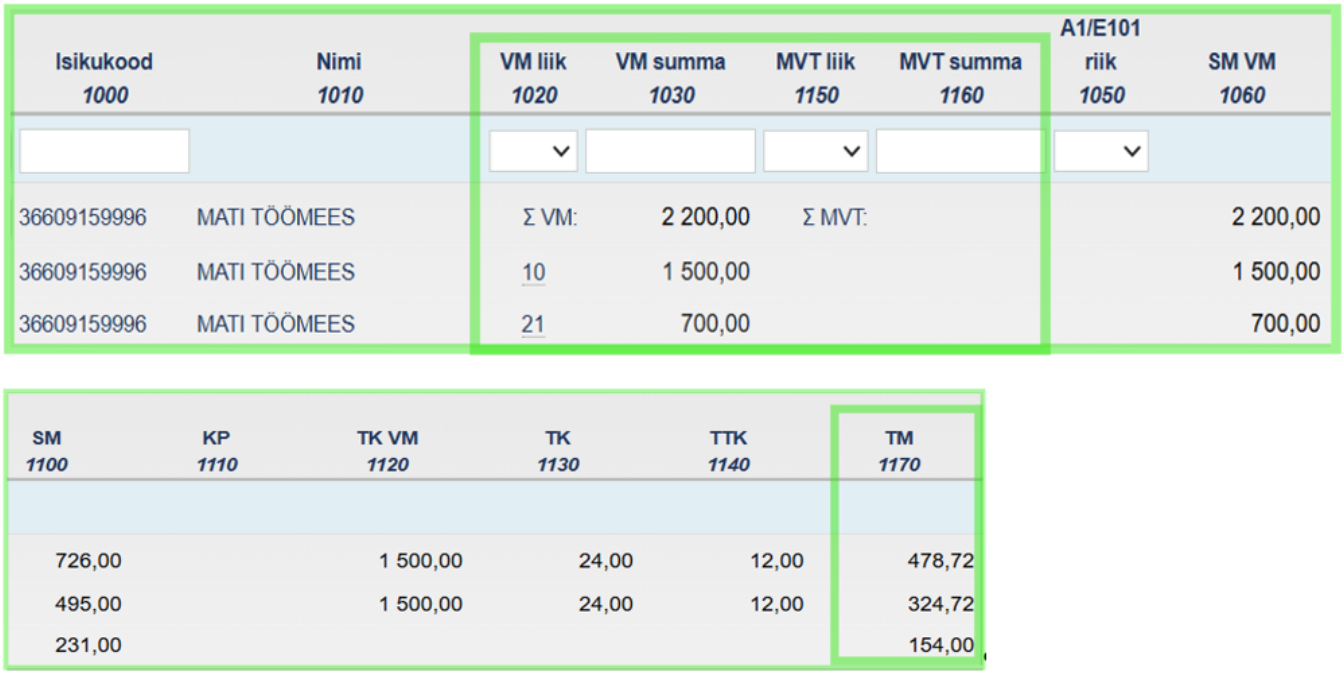
JUHATUSE LIIKME TASU MAKSUARVESTUS

Juhatuse liikme tasult ei peeta kinni töötuskindlustusmakset ega arvestata tööandja töötuskindlustusmakset. Küll aga maksustatakse juhatuse liikme tasu tulu- ja sotsiaalmaksuga ning kohustusliku kogumispensioni maksega.

- Sotsiaalmaks: 700 x 33% = 231 eurot
- Kinnipeetud tulumaks: 700 x 22% = 154 eurot

Mati pangakontole kantakse **netosummas 1697,28 eurot**
((1500 – 24 – 324,72) + (700 – 154))

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 1



Isikukood 1000	Nimi 1010	VM liik 1020	VM summa 1030	MVT liik 1150	MVT summa 1160	A1/E101 riik 1050	SM VM 1060
36609159996	MATI TÖÖMEES	Σ VM:	2 200,00	Σ MVT:			2 200,00
36609159996	MATI TÖÖMEES	10	1 500,00				1 500,00
36609159996	MATI TÖÖMEES	21	700,00				700,00

SM 1100	KP 1110	TK VM 1120	TK 1130	TTK 1140	TM 1170
726,00		1 500,00	24,00	12,00	478,72
495,00		1 500,00	24,00	12,00	324,72
231,00					154,00

Viimati uuendatud 19.01.2026

Näide 15. VÕS lepingu tasu

Ettevõte on sõlminud Maiga töövõtulepingu, mille alusel makstakse talle töövõtulepingu alusel **tasu 600 eurot**. Mai on liitnud kohustusliku kogumispensioni II sambaga (makse määr 4%), ei ole vanaduspensionieas ja ei ole FIE. Mai on esitanud maksuvaba tulu rakendamise avalduse summas 600 eurot.

MAKSUARVESTUS

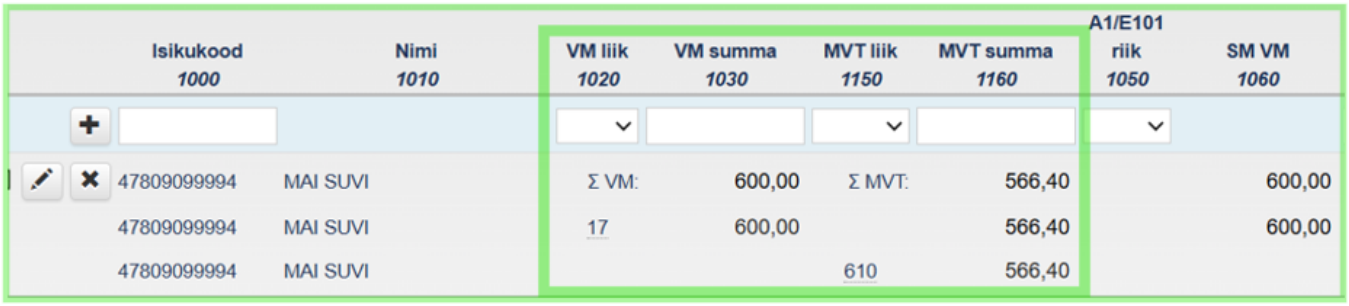
Töövõtulepingu alusel saadud tasu deklareeritakse lisal 1 väljamakseliigiga 17. Töövõtulepingu puhul ei teki sotsiaalmaksu miinimumkohustust isegi siis, kui tasu on alla sotsiaalmaksu kuumäära. Töövõtulepingu puhul arvestatakse sotsiaalmaks tegelikult makstud tasult.

- Sotsiaalmaks: 600 x 33% = 198 eurot
- Kohustusliku kogumispensioni makse: 600 x 4% = 24 eurot
- Töötaja töötuskindlustusmakse: 600 x 1,6% = 9,60 eurot

- Tööandja töötuskindlustusmakse: 600 x 0,8% = 4,80 eurot
- Kinnipeetud tulumaks: (600 – 24 – 9,60 – 566,40) x 22% = 0 eurot

Mai pangakontole kantakse üle **netosummas tasu 566,40 eurot** (600 – 24 – 9,60).

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 1



Isikukood 1000	Nimi 1010	VM liik 1020	VM summa 1030	MVT liik 1150	MVT summa 1160	A1/E101 riik 1050	SM VM 1060
47809099994	MAI SUVI	Σ VM:	600,00	Σ MVT:	566,40		600,00
47809099994	MAI SUVI	17	600,00		566,40		600,00
47809099994	MAI SUVI			610	566,40		



SM 1100	KP 1110	TK VM 1120	TK 1130	TTK 1140	TM 1170
198,00	24,00	600,00	9,60	4,80	0,00
198,00	24,00	600,00	9,60	4,80	0,00

Viimati uuendatud 19.01.2026

Näide 16. Eluruumi üüritulu ja intressid

Äriühing maksab Mallele vastavalt eluruumi **üüritulu 800 eurot** kuus ja vastavalt laenulepingule **intresse 160 eurot** kuus. Malle ei ole esitanud avaldust maksuvaba tulu rakendamiseks. Malle ei ole FIE-na registreeritud.

MAKSUARVESTUS

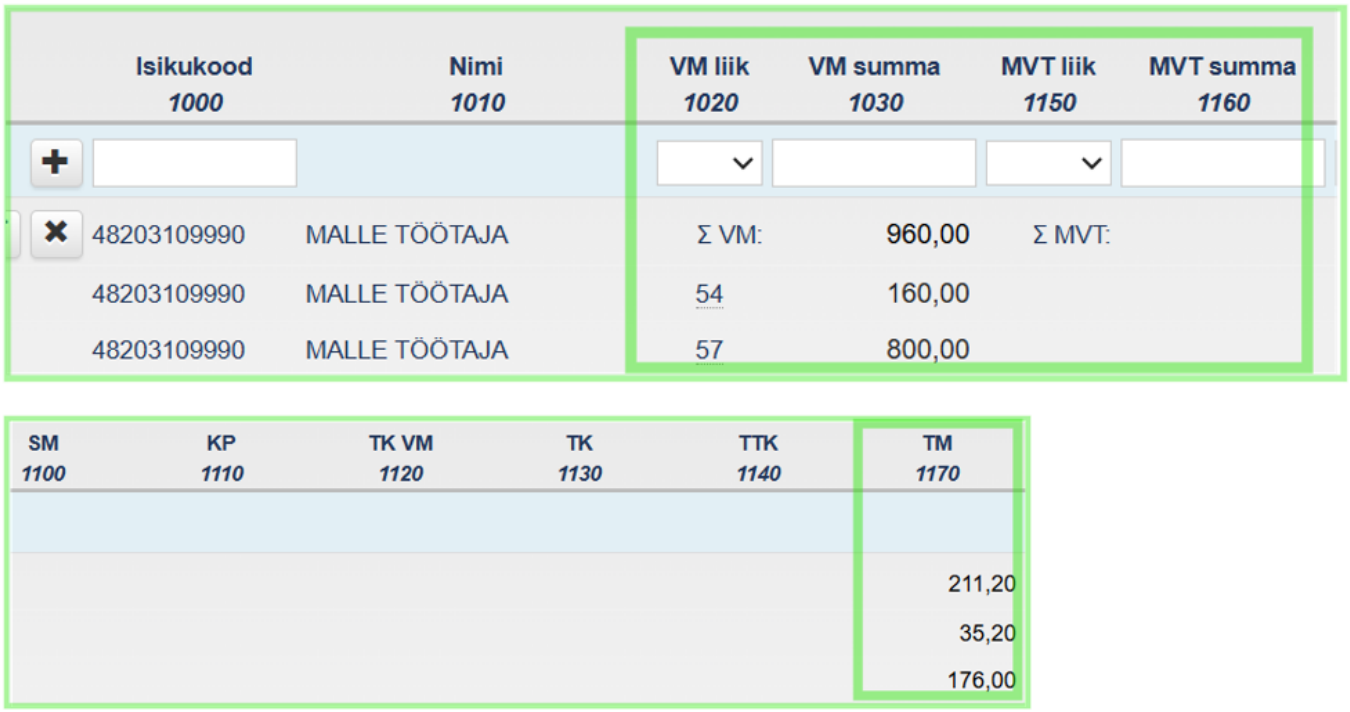
Eluruumi üüritulu ning intressid on passiivne tulu, s.t. et neid ei maksustata sotsiaalmaksuga, töötuskindlustusmaksega ja kogumispensioni maksega. Eluruumi üüritulu ja intressidelt peetakse kinni tulumaks.

Kuna tegemist on eriliigiliste väljamaksetega, siis deklareeritakse need väljamaksed eraldi väljamakseliikidega: intressid väljamakse liik 54 ja eluruumi üüritulu väljamakse liik 57.

- Kinnipeetud tulumaks renditasult: 800 x 22%= 176 eurot
- Kinnipeetud tulumaks intressidelt: 160 x 22%= 35,20 eurot

Malle saab **netosummas kätte 748,80 eurot** ((800 – 176) + (160 – 35,20)).

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 1



Isikukood 1000	Nimi 1010	VM liik 1020	VM summa 1030	MVT liik 1150	MVT summa 1160
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	Σ VM:	960,00	Σ MVT:	
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	54	160,00		
48203109990	MALLE TÖÖTAJA	57	800,00		

SM 1100	KP 1110	TK VM 1120	TK 1130	TTK 1140	TM 1170
					211,20
					35,20
					176,00

Viimati uuendatud 19.01.2026

Lisa 1 osa 1b täitmise juhised

Ib osa täidetakse , kui väljamakse saaja tagastab väljamakse tegijale varasemal maksustamisperioodil saadud summa ning juhul kui:

- väljamakse tegija tasaarvestab maksustamisperioodil väljamakse saajale tehtud eriliigilised

- ✓ väljamaksed;
- ✓ samaliigiliste väljamaksete korral tasaarvestuse kuul väljamakse saajale välja makstud tasu on väiksem kui tagastatud tasu;
- ✓ väljamakse tegija tasaarvestab erinevate maksu- või maksemääradega maksustatud samaliigilised väljamaksed;
- ✓ väljamakse tegija tasaarvestab erinevatel kalendriaastatel tehtud samaliigilised väljamaksed.

Tagastatud või tasaarveldatud väljamaksed deklareeritakse selle kuu deklaratsiooni Ib osal, millal need väljamakse tegijale tagastatakse või tasaarvestatakse.

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

Ib osas näidatakse tagastatud või tasaarveldatud väljamakse deklareerimise aasta ja kuu ning **põhjus, miks b osa täidetakse**.

Ib osas täidetakse kõik arvulised andmed **positiivsetena**.

Kui tegelik väljamakse (algselt väljamakstud summa ja tagastatud või tasaarvestatud summa vahe) jääb alla maksuvaba tulu summat, siis koodil 1470 näidatakse see osa maksuvabast summast, mida pärast tagasimakset tasaarvestust ei ole tegelikule väljamaksele rakendatud.

Tagasimakse või tasaarvestamise kuul maksuvaba tulu summat koodil 1470 ei täideta, kui tegelik väljamakse (algselt väljamakstud summa ja tagastatud või tasaarvestatud summa vahe) ületab maksuvaba tulu summat.

Viimati uuendatud 29.12.2022

Lisa 2 täitmise juhised (kehtis kuni 01.10.2026)

NB! Lisa 2 ei kehti alates 01.10.2026. Senised eraldi TSD lisa 1 ja lisa 2 vormid asendusid ühe ühtse **palgaväljamaksete vaatega**.

※ **Deklaratsiooni TSD vormid ja täitmise juhendid**

※ **Lisa 2 osa 1a täitmise näited**

Viimati uuendatud 08.01.2025

Lisa 2 osa 1a täitmise näited (2026)

Mitteresidendile tehtud väljamaksete deklareerimise näited

Alates 1. jaanuar 2022. a on Euroopa Majanduspiirkonna (EMP) liikmesriigi (ELi liikmesriigid, Island, Liechtenstein, Norra) residendist füüsilisel isikul sarnaselt Eesti residendiga õigus kasutada maksuvaba tulu igakuiselt.

Alates 2022. a jõustunud TuMSi muudatus ei laienda isikute ringi, kellel on õigus Eestis maksuvaba tulu kasutada, vaid võimaldab neil seda teha jooksvalt. Kuni 2021. aasta lõpuni oli tulu deklareerimisel EMP liikmesriigi residendil õigus Eesti maksuvaba tulu kohaldamiseks esitada kord aastas tuludeklaratsioon ning sellega saada tagasi Eestis enamkinnipeetud tulumaksu.

Mitteresidendile tehtavad väljamaksed deklareerib väljamakse tegija (tööandja) vormi TSD lisal 2. Eesti maksuvaba tulu kohaldamise õigus on vaid juhul, kui EMP liikmesriigi resident:

- ✓ esitab väljamakse tegijale **avalduse** Eesti maksuvaba tulu kohaldamiseks (2026. aastal kuni 700 eurot, avaldus on ühekordne, kuid seda võib muuta) ja
- ✓ koduriigi (**NB!** EMP liikmesriik) kohta on Maksu- ja Tolliameti andmebaasi enne vormi TSD lisa 2

- ✓ esitamist sisestatud kehtiv saaja koduriigi maksuhalduri kinnitatud **residentsustõend**.

Väljamakse tegija (tööandja) saab EMP liikmesriigi residendi residentsustõendite kehtivust kontrollida **mitteresidentsuse päringu** abil.

Kolmandate riikide (näiteks Venemaa, Ukraina, Ameerika Ühendriigid, Kanada jne) residendil **ei ole õigust Eesti maksuvaba tulu** kohaldamisele ei väljamakse tegemisel vormil TSD lisa 2 ega saaja tuludeklaratsioonis.

Maksuvaba tulu arvestamiseks on samad reeglid, mis residendist füüsilistel isikutel.

- ※ Kui väljamakse saaja saab maksustatavat tulu mitmelt tulumaksu kinni pidajalt, võib ta eelnimetatud avalduse esitada ainult ühele enda valitud tulumaksu kinni pidajale.

- ※ Maksuvaba tulu summa ei või olla väiksem kui null ja suurem kui 700 eurot (2026. a). Maksumaksja võib oma avalduses ette näha väiksema summa maha arvamiseks.

- ※ Deklareeritud maksuvaba tulu summa ei tohi olla suurem kui deklareeritud väljamakse summa.

- ※ Väljamakse saajast maksumaksja võib kalendriaasta jooksul oma otsust (avaldust) maksuvaba tulu suuruse kohta muuta, olenevalt tulu suurusest, aga ka avaldust tühistada, et maksuvaba tulu ei kohaldataks.

- ※ Eelmises kalendrikuus kasutamata tulumaksuvaba summat ei arvestata järgmisel kalendrikuul.

- ※ Kui väljamaksele kohaldub maksulepingust tulenev maksuvabastus, siis maksuvaba tulu liiki ja summat ei täideta.

Lisainfo

Residentsustõend Mitteresidendi töötasu maksustamine Maksuvaba tulu arvestamine

Viimati uuendatud 16.12.2025

1. Mitteresidendist töötaja töötasu

Töölepinguline töötaja, töötasu 1000 eurot (väljamakse liik 120)

*Juhani on Soome maksuresidendist töölepinguga töötaja, kelle **töötasu** (brutosumma) on **1000 eurot**. Töötaja ei ole vanaduspensionieas. Juhani on esitanud tööandjale **avalduse maksuvaba tulu** rakendamiseks **700 eurot** kuus.*

Mitteresidendi puhul **ei saa** kinni pidada kohustusliku **kogumispensioni** (II samba) makseid.

Kuna Juhani residendiriik on Soome (Euroopa Liidu liikmesriik) ja Maksu- ja Tolliametile on esitatud kehtiv Soome maksuhalduri kinnitatud residentsustõend, siis on Eesti tööandjal õigus mitteresidendile tehtud Eestis maksustatavalt väljamakselt Eestis kinnipeetava tulumaksu arvutamisel maha arvata **maksuvaba tulu Eesti seaduse kohaselt**.

MAKSUARVUTUS

- ✓ Sotsiaalmaks 1000 × 33% = 330 eurot
- ✓ Kinnipeetud töötuskindlustusmakse 1000 × 1,6% = 16 eurot
- ✓ Tööandja töötuskindlustusmakse 1000 × 0,8% = 8 eurot
- ✓ Kinnipeetud tulumaks (1000 – 16 – 700) × 22% = 62,48 eurot

Juhani pangakontole kantakse töötasu **netosummas**, mis on **921,52 eurot** (1000 – 16 – 62,48).

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 2

Väljamakse saaja			Väljamakse		Millisest riigist on väljastatud A1/E101
isiku- või registrikood Eestis	nimi või ees- ja perekonnanimi	residendiriik	liik	summa	
2000	2010	2020	2030	2040	2060
12345678900	Juhani	FI	120	1000	

Sotsiaalmaksuga maksustatav väljamakse	Sotsiaal-maks	Töötuskindlustus-maksega maksustatav väljamakse	Kinnipeetud töötuskindlustus-makse	Tööandja töötuskindlustus-makse
2070	2110	2120	2130	2140
1000	330	1000	16	8

Tulumaksuga maksustatav väljamakse	Tulumaksu kinnipidamisel maha arvatud maksuvaba tulu		Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
	Liik	Summa		
2150	2154	2155	2160	2170
1000	610	700	22	62,48

MAKSUARVUTUSE ERANDID

※ Kui töötaja on Eesti **vanaduspensionieas**, ei peeta väljamakselt kinni **töötuskindlustusmakset** (kood 2130) määraga **1,6%** (näites 16 eurot).

※ Kui töötaja kohta on välisriigist (teisest Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigist (EL liikmesriigid, Island, Liechtenstein, Norra) või Šveitsist (näites Soomest) väljastatud selles välisriigis sotsiaalset kindlustatust kinnitav **tõend vormil A1**, tuleb see riik märkida koodile 2060 ning siis **ei arvutata** Eestis **sotsiaalmaksu** koodil 2110 (näites 330 eurot) ega **töötuskindlustusmakset** koodil 2130 (näites 16 eurot) ega koodil 2140 (näites 8 eurot).

MAKSUVABA TULU EI SAA RAKENDADA

※ Kui kehtivat Euroopa Majanduspiirkonna liikmesriigi (EL liikmesriigid, Island, Liechtenstein, Norra, näites Soome) maksuhalduri kinnitatud **residentsustõendit ei ole**, siis **maksuvaba tulu** koodidel 2154 ja 2155 (näites 700 eurot) kohaldada **ei saa**.

※ **Kolmandate riikide** (eelmises punktis nimetamata riigi) maksuresidendile tehtavalt väljamakselt **ei saa** Eestis kinnipeetava tulumaksu arvutamisel Eesti maksuvaba tulu maha arvata.

MAKSUARVUTUS

✓ Sotsiaalmaks 1000 × 33% = 330 eurot

✓ Kinnipeetud töötuskindlustusmakse 1000 × 1,6% = 16 eurot

✓ Tööandja töötuskindlustusmakse 1000 × 0,8% = 8 eurot
✓ Kinnipeetud tulumaks (1000 – 16) × 22% = 216,48 eurot

- ✓ Maksuvaba tulu 700 eurot rakendada ei saa ning lisa 2 koode 2154 ja 2155 ei täideta.

Juhani pangakontole kantakse töötasu **netosummas**, mis on **767,52 eurot** (1000 – 16 – 216,48).

Viimati uuendatud 22.12.2025

2. Mitteresident saab samal kuul erinevat liiki väljamakseid

*Poola resident Pavel saab märtsis lisaks **töötasule 1700 eurot** veel **muud tulu 800 eurot**, kokku **2500 eurot**.*
*Pavel **on teinud avalduse maksuvaba tulu** kohaldamiseks ja Maksu- ja Tolliametis on saaja kohta kehtiv Poola maksuameti **kinnitatud residentsustõend**.*
Varem on Paveli tulule igakuiselt maksuvaba tulu kohaldatud.

Kui mitteresident, kes on Euroopa Majanduspiirkonna liikmesriigi (EL liikmesriik, Island, Liechtenstein, Norra) resident, saab samas kalendrikuus mitut liiki väljamakseid, siis maksuvaba tulu saab vormi TSD lisal 2 kasutada vaid ühe väljamaksja puhul.

MAKSUARVUTUS

- ✓ Sotsiaalmaks 1700 x 33% = 561 eurot
- ✓ Kinnipeetud töötuskindlustusmakse 1700 x 1,6% = 27,20 eurot
- ✓ Tööandja töötuskindlustusmakse 1700 x 0,8% = 13,60 eurot
- ✓ Kinnipeetud tulumaks (1700 – 27,20 – 700) x 22% + 800 x 0 = 214,02 eurot

Muu tulu 800 eurot ei kuulu maksustamisele vastavalt tulumaksuga topeltmaksustamise vältimise lepingule (maksuleping).

Paveli pangakontole kantakse töötasu **netosummas**, mis on **2258,78 eurot**
(2500 – 27,20 – 214,02).

Väljamakse saaja			Väljamakse		Millisest riigist on väljastatud A1/E101
isiku- või registrikood Eestis	nimi või ees- ja perekonnanimi	residendiriik	liik	summa	
2000	2010	2020	2030	2040	2060
33876543210	Pavel	PL	120	1700	
33876543210	Pavel	PL	197	800	

Sotsiaalmaksuga maksustatav väljamakse	Sotsiaal-maks	Töötuskindlustus-maksega maksustatav väljamakse	Kinnipeetud töötuskindlustus-makse	Tööandja töötuskindlustus-makse
2070	2110	2120	2130	2140
1700	561	1700	27,20	13,60

Tulumaksuga maksustatav väljamakse	Tulumaksu kinnipidamisel maha arvatud maksuvaba tulu		Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
	Liik	Summa		
2150	2154	2155	2160	2170
1700	610	700	22	214,02
800			0	0

Viimati uuendatud 08.01.2025

3. Võlaõigusliku lepingu alusel teenuse mitteresidendist osutaja tasu

Võlaõigusliku lepingu alusel teenuse osutaja tasu 1200 euro (väljamakse liik 123), kellele kohaldub tulumaksuga topeltmaksustamise vältimise lepingust tulenev maksuvabastus Eestis.

*Diana on Saksamaa residendist **võlaõigusliku lepinguga** teenuse osutaja, kes viibib Eestis lühiajaliselt ja kelle tasu Eestis teenuse osutamisest (brutosummas) on **1200 eurot**.*

Kuna Eestil on Saksamaaga sõlmitud tulumaksuga topeltmaksustamise vältimise leping (maksuleping),

mille (artikli 14) kohaselt **ei maksustata** Saksamaa residendi teenustasu Eestis, kui sellest tegevusest **ei ole Eestis tekkinud kindlat asukohta**.

Väljamakse saaja kohta on Maksu- ja Tolliameti andmebaasi sisestatud **kehtiv** Saksamaa maksuhalduri kinnitatud **residentsustõend. Seega** kohaldatakse väljamaksjale **maksulepingust tulenevat maksuvabastust** (koodil 2160 on tulumaksumäär 0% ja koodil 2170 on kinnipeetud tulumaks 0 eurot).

Kuna Saksamaa on Euroopa Liidu liikmesriik, on väljamaksjal õigus temale tehtud väljamakselt Eestis kinnipeetava tulumaksu arvutamisel maha arvata maksuvaba tulu Eesti seaduse kohaselt, kui Maksu- ja Tolliametile on esitatud ja kehtiv Saksamaa maksuhalduri kinnitatud **maksuresidentsustõend**.

Samas, kuna väljamaksele kohaldub juba maksulepingust tulenev maksuvabastus, puudub vajadus kohaldada veel Eesti seaduse alusel maksuvaba tulu koodidel 2154 ja 2155.

Seega **ei pea Diana esitama avaldust** Eestis kinnipeetava tulumaksu arvutamisel Eesti **maksuvaba tulu** kohaldamiseks, sest väljamakse on juba maksulepingust tulenevalt maksuvaba.

Väljamakse saajal on Saksamaa sotsiaalset kindlustatust tõendav **vorm A1**, s.t. et talle tehtud väljamakselt ei maksta ka **sotsiaalmaksu** ega **töötuskindlustusmakseid** Eestis. Sel juhul valitakse **väljamakse liigiks 124**.

Residentsustõendi ja tõendi A1 olemasolul, kui Eestis väljamakselt maksukohustust tegelikult ei teki, **peab** väljamaksja siiski Saksamaa residendi **tulu deklareerima vormi TSD lisal 2.**

Kui saaja on registreeritud Eestis või teises Euroopa Majanduspiirkonna liikmesriigis (Euroopa Liidus, Islandil, Liechtensteinis või Norras, näites Saksamaal) **füüsilisest isikust ettevõtjana**, siis on väljamaksja **vormi A1 olemasolul vabastatud** väljamakse **deklareerimisest vormi TSD lisal 2**, saaja deklareerib võimaliku Eesti maksukohustuse ise. Seega, kui Diana on Saksamaal registreeritud füüsilisest isikust ettevõtjana, siis deklareerib Diana võimaliku Eesti maksukohustuse ise.

MAKSUARVUTUS

✓ Kinnipeetud tulumaks 1200 x 0 = 0 eurot

Diana pangakontole kantakse töötasu **netosummas**, mis on **1200 eurot** (1200–0).

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 2

Väljamakse saaja			Väljamakse		Millisest riigist on väljastatud A1/E101
isiku- või registrikood Eestis	nimi või ees- ja perekonnanimi	residendiriik	liik	summa	

2000	2010	2020	2030	2040	2060
55577899900	Diana	DE	124	1200	Saksamaa

Tulumaksuga maksustatav väljamakse	Tulumaksu kinnipidamisel maha arvatud maksuvaba tulu		Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
	Liik	Summa		
2150	2154	2155	2160	2170
1200			0	0

MAKSUARVUTUS ILMA KEHTIVA RESIDENTSUSTÕENDITA

Kui väljamakse saaja kohta **kehtivat residentsustõendit ei ole**, siis ei saa kohaldada:

- maksulepingust tulenevat **maksuvabastust** (koodil 2160 on tulumaksu määr 22%) ega
- **maksuvaba tulu** Eesti seaduse kohaselt (koodidel 2154 ja 2155).
- Kinnipeetud tulumaks 1200 x 22% = 264 eurot

Vorm A1 sotsiaalse kindlustatuse kohta Saksamaal **on olemas**.

Diana pangakontole kantakse töötasu **netosummas**, mis on **936 eurot** (1200–264).

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 2

Väljamakse saaja			Väljamakse		Millisest riigist on väljastatud A1/E101
isiku- või registrikood Eestis	nimi või ees- ja perekonnanimi	residendiriik	liik	summa	
2000	2010	2020	2030	2040	2060
55577899900	Diana		124	1200	Saksamaa

Sotsiaalmaksuga maksustatav väljamakse	Sotsiaal-maks	Töötuskindlustus-maksega maksustatav väljamakse	Kinnipeetud töötuskindlustus-makse	Tööandja töötuskindlustus-makse

2070	2110	2120	2130	2140

Tulumaksuga maksustatav väljamakse	Tulumaksu kinnipidamisel maha arvatud maksuvaba tulu		Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
	Liik	Summa		
2150	2154	2155	2160	2170
1200			22	264

Viimati uuendatud 08.01.2025