

# Koolituse kava

**Koolitus:** Erisoodustused ja muudatused erisoodustuse maksustamisel

**Toimumiskoht :** Tallinn, Hotell Euroopa, Paali 5, Ida-Euroopa saal

**Toimumisaeg:** 20. september 2017, kell 10.00-12.00

**Koolitaja:** Kristina Lipstal

**Koolitusel käsitletavat teemad:**

Erisoodustused

Muudatused erisoodustuse maksustamisel



## Erisoodustused ja muudatused erisoodustuse maksustamisel

Kristina Lipstal

---

---

---

---

---

---

---

---



### Erisoodustus

- ✓ Tulumaksuseadus § 48 (edaspidi TuMS)
- ✓ TuMS § 48 lg 4 kohaselt on erisoodustus igasugune kaup, teenus, loonustasu või rahaliselt hinnatav soodustus, mida antakse lõikes 3 nimetatud isikule seoses töö- või teenistussuhtega, juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikmeks olekuga või pikaajalise lepingulise suhtega, olenemata erisoodustuse andmise ajast.

---

---

---

---

---

---

---

---



### Erisoodustus

- ✓ Erisoodustus ei ole rahaline väljamakse, mida tavaliselt loetakse palgaks, lisatasuks, juurdemakseks, juhtimis- või kontrollorgani tasuks vm.
- ✓ Erisoodustuseks loetakse töötajale tehtud igasugust **rahaliselt hinnatavat soodustust**

---

---

---

---

---

---

---

---



## Kes on tööandja?

- ✓ Residendist juriidiline isik
- ✓ - Äriühing (aktsiaselts, osaühing jt)
- ✓ - Avalik-õiguslik juriidiline isik
- ✓ - Eraõiguslik juriidiline isik (mittetulundusühing, sihtasutus, erakond, a/ü, kogudus jt)
- ✓ - Riigi- ja kohaliku omavalitsusüksuse asutus
- ✓ - Mitteresident, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht (§ 7) või kellel on Eestis töötajad
- ✓ - Füüsiline isik, kui ta tegutseb tööandjana (TuMS § 2 lg 2)

---

---

---

---

---

---

---

---



## Kes on töötaja erisoodustuse mõistes? (§ 48 lg 3)

- ✓ Töölepingu alusel töötav isik
- ✓ Ametnik (§ 13 lg 1)
- ✓ Juhtimis- või kontrollorgani liige
- ✓ Füüsiline isik
- ✓ Töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel töötav või teenust osutav füüsiline isik
- ✓ Füüsiline isik, kes müüb tööandjale kaupu pikema aja jooksul kui kuus kuud.

---

---

---

---

---

---

---

---



## Erisoodustuse maksustamine

TuMS § 48 lg 7 alusel erisoodustuse hinna määramisel lähtutakse üldjuhul erisoodustusena antud kauba või teenuse turuhinnast. Erisoodustuse tulumaksu määr 2017 aastal on 20/80.

Erisoodustuse hind määratakse RM 13.01.2011 määruses nr 2 (RT I 03.12.2014, 6) sätestatud korras või mõne muu õigusaktiga (isikliku sõiduauto kasutamine) *Määrus tulenevalt TuMS muudatustest on praeguseks hetkeks veel muutmata.*

Erisoodustust ei isikustata, maksud maksab tööandja (TuMS § 2 lg 2 ja SMS § 2 lg 1 p 7)

---

---

---

---

---

---

---

---



## Deklareerimine

- ✓ Erisoodustused deklareeritakse vorm TSD lisa 4
- ✓ Kui maksustamisperioodil erisoodustusi tehtud ei ole, siis lisa 4 ei esitata
- ✓ Lisa 4 kajastatakse summad kassapõhiselt, ehk sellel kuul, millal konkreetne kulutus või väljamakse tegelikult tehti
- ✓ Lisa 4 täidetakse eurodes sendi täpsusega
- ✓ Lisa 4 ei saa kajastada miinusega maksukohustust, maksukohustuse äralangemise tõttu muudetakse selle kuu lisa 4, kus sama summat esmakordselt kajastati

7

---

---

---

---

---

---

---

---



## TSD lisa 4

Lisa 4 read 4150 ja 4160 seonduvad piiriülese töötamisega. Real 4150 näidatakse summa mida ei maksustata Eestis tulumaksuga, kuid maksustatakse sotsiaalmaksuga. Need on erisoodustused, mida tööandja teeb oma töötajatele, kes täidavad tööülesandeid välisriigis, kellega on Eestis sõlmitud topeltmaksustamise vältimise leping ja töötaja maksab tulumaksu selles välisriigis.

Real 4160 näidatakse erisoodustuse summa, millelt Eestis sotsiaalmaksu ei maksta. Need on välisriigist palgatud töötajatele tehtud erisoodustused, kui töötajad on esitanud Eesti tööandjale välisriigi pädeva asutuse tõendi, vorm A1.

8

---

---

---

---

---

---

---

---



## Erisoodustuse liigid TuMS § 48 lg 4

- ✓ p 1 Eluasemekulude täielik või osaline katmine
- ✓ p 2 Sõiduki või muu tööandja vara tasuta või soodushinnaga kasutada andmine töö-, ameti- või teenistusülesannete või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks.
- ✓ p 3 Kindlustusmaksete tasumine (v.a seadusega ettenähtud)
- ✓ p 4 Kehtetu alates 01.01.2016
- ✓ p 5 Isikliku sõiduauto kasutamise eest hüvitise maksmine § 13 lõike 3 punktis 2 sätestatud piirmäärasid ületavas osas (§ 13 lõike 3 punktid 2 ja 2<sup>1</sup> ja § 31 lõike 1 punkt 8)

9

---

---

---

---

---

---

---

---



### Erisoodustuse liigid TuMS § 48 lg 4

- ✓ p 6 Laenu andmine turutingimustest madalama intressimääraga, välja arvatud, kui intress selle maksmise hetkel on vähemalt kahekordne võlaõigusseaduse § 94 lõike 2 kohaselt viimati avaldatud intressimäär
- ✓ p 7 Asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse tasuta üleandmine, müük või vahetus turuhinnast madalama hinnaga
- ✓ p 8 Asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse ostmine turuhinnast kõrgema hinnaga
- ✓ p 9 Loobumine rahalise nõude sissenõudmisest, välja arvatud, kui prognoositavad mõistlikud kulud seoses rahalise nõude sissenõudmisega ületavad nõude suurus

---

---

---

---

---

---

---

---



### Erisoodustuse liigid TuMS § 48 lg 4

- ✓ p 10 Täiskasvanute koolituse seaduse § 3 tähenduses taseme- ja vabaharidusliku koolituse 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 tasemekoolituse kulude katmine
- ✓ p 11 Tööandja antud osalusoptiooni võõrandamisel või optiooni alusvaraks oleva osaluse omandamisel saadud tulu, arvestades lõikes 5<sup>3</sup> sätestatud.

---

---

---

---

---

---

---

---



### Erisoodustuseks loetakse ka ....

- ✓ Muud töötajate tarbeks tehtud rahaliselt hinnatavad hüved või soodustused sh kulutused töötajate toitlustamiseks, töötaja õppelaenu või tööülesannetega mitteseotud koolituskulude hüvitamine näit. vabahariduslik koolitus

---

---

---

---

---

---

---

---



## Erisoodustuseks ei loeta

- ✓ TuMS § 48 lg 5<sup>1</sup> kohaselt ei loeta erisoodustuseks kulutusi **töötajate** transpordiks elu- ja töökoha vahel, kui ühistransporti kasutades ei ole võimalik seda teekonda läbida mõistliku aja- või rahakuluga või kui puudega töötajal ei ole võimalik kasutada ühistransporti või ühistranspordi kasutamine põhjustab liikumis- ja töövõime langust. Samuti ei loeta erisoodustuseks tööandja ettevõtlusega seotud kulutusi töölepingu alusel töötava töötaja transpordiks elu- ja töökoha vahel, kui töötaja elukoht asub vähemalt 50 kilomeetri kaugusel töökohast või kui tööandja korraldab transpordi sõidukiga, millel on vähemalt kaheksa istekohta või bussiga liiklusseaduse tähenduses

RT I, 07.07.2017, 3 – jõust.01.08.2017, lõiget 5<sup>1</sup> rakendatakse tagasiulatuvalt 2017 aasta 1. juulist

13

---

---

---

---

---

---

---

---



## Elu- ja töökoha vaheline sõit

- ✓ TuMS § 48 lõikes 5<sup>1</sup> sätestatud kohaldatakse töölepinguga töötaja elu- ja töökoha vahelistele sõitudele juhul, kui see on eelkõige vajalik tööandjale tema tegevuse toimimiseks. See tähendab, et töötajale elu- ja töökoha vaheliste sõitude hüvitamisel prevaleerib üldjuhul tööandjapoolne huvi ning tööandja peab seda suutma vajadusel põhjendada.
- ✓ Töölepingu alusel töötavate töötajate transpordiks tehtud kulutusi loetakse ettevõtlusega seotud kuludeks, kui töötaja elukoht asub vähemalt 50 km kaugusel töökohast. Elu- ja töökoha vaheliseks kauguseks arvestatakse tegeliku töö tegemise ja elukoha vaheline kaugus.

14

---

---

---

---

---

---

---

---



## Elu- ja töökoha vaheline sõit

Töötaja elukoht asub vähemalt 50 km kaugusel töökohast loetakse töösõiduks tööle-kojusõit:

- 1) kui tööandja korraldab töötajate elu- ja töökoha vahelise transpordi bussiga liiklusseaduse (M2 või M3 kategooria sõiduk) tähenduses või vähemalt kaheksa istekohaga sõidukiga pole töökoha kaugus määrav.
- 2) tööandja omandis oleva sõiduauto kasutamine
- 3) isikliku sõiduauto kasutamist tööle-kojusõiduks (TuMS § 13 lg 3 p 2 ja VV määrus nr 164)

15

---

---

---

---

---

---

---

---

## Elu- ja töökoha vaheline sõit

- ✓ Ühe asula piires kasutab tööandja töötajate elu- ja töökoha vahelise transpordiks bussi või vähemalt kaheksa istekohaga sõidukit, loetakse seda transpordikulu ettevõtlusega seotud kuluks, sõltumata sellest, kas samaaegselt on igale töötajale eraldi ühistransport kättesaadav või mitte.

---

---

---

---

---

---

---

---

## Elu- ja töökoha vaheline sõit

- ✓ Seadus maksuvabastusele muid piiranguid ei sätesta, st töötaja transpordikulude maksuvabastus kohaldub ka mitteresidendist töötaja puhul, kes sõidab tööle näiteks Riist Tallinna ja tagasi oma elukohta. Transpordiga seotud kulud loetakse maksuvabadeks, ka bussipileti maksumus.

---

---

---

---

---

---

---

---

## Erisoodustuseks ei loeta

- ✓ TuMS § 48 lg 5<sup>3</sup> ei loeta erisoodustuseks osalusoptiooni andmist. Kui osalusoptiooni alusvara on osalus tööandjas või tööandjaga samasse kontserni kuuluvas äriühingus, ei loeta erisoodustuseks osalusoptiooni alusvaraks oleva osaluse omandamist, kui osalus omandatakse mitte varem kui kolme aasta möödumisel osalusoptiooni andmisest arvates. Töötajal on kohustus teatada tööandjale osalusoptiooni võõrandamisest. Optiooni alusvara muutumise korral arvestatakse nimetatud tähtaega esialgse optiooni andmisest arvates.

---

---

---

---

---

---

---

---

- ✓ Kui kogu osalus tööandjas või temaga samasse kontserni kuuluv asuühingus võõrandatakse vähemalt kolmeaastase tähtajaga optsoonilepingu kehtivuse ajal, samuti kui töötajal tuvastatakse täielik töövõimetus või töötaja sureb, ei loeta erisoodustuseks optiooni alusvaraks oleva osaluse omandamist ulatuses, mis vastab proportsionaalselt optiooni hoidmise ajale enne nimetatud sündmust. Kui optioonileping ei ole digitaalselt allkirjastatud ega notariaalselt kinnitatud, on tööandja kohustatud esitama nimetatud lepingu Maksu- ja Tolliametile viie tööpäeva jooksul selle sõlmimisest arvates.
- ✓ RT I, 07.07.2017, 3 – jõust.01.08.2017, lõiget 5<sup>3</sup> rakendatakse tagasiulatuvalt 2017 aasta 1. juulist

---

---

---

---

---

---

---

---

## Osalusoptioonid

- ✓ Uus kord hakkab kehtima optsoonilepingutele, mis on sõlmitud pärast 1. juulit 2017, millest alates peab olema optsoonileping kas digitaalselt allkirjastatud või notariaalselt kinnitatud, et kontrollida optsoonilepingu sõlmimise aega.
- ✓ Eeltoodud võimaluste puudumisel tuleb pärast 1. juulit 2017 sõlmitud optsoonilepingu allkirjastatud koopia esitada Maksu- ja Tolliametile hiljemalt viie tööpäeva jooksul lepingu sõlmimise hetkest alates.

---

---

---

---

---

---

---

---

## Osalusoptioonid

- ✓ TuMS § 48 lõikes 5<sup>3</sup> rakendub erandina proportsioon erisoodustuse arvestuses optiooni realiseerimisel. Kui investor ostab kogu osaluse ja optsooniprogramm lõpetatakse.
- ✓ Näide: optiooni suurus 1200 aktsiat, antud 3. aastaks, kuid osalus omandatakse ettevõtte müügi tagajärjel 2. aasta möödumisel. Välja on teenitud 2/3 osaluse suuruselt, mille omandamine on maksuvaba, so 800 aktsiat. Ülejäänud aktsiad kuuluvad realiseerimisel maksustamisele.

---

---

---

---

---

---

---

---



## Osalusoptioonid

- ✓ Näide: optioonileping, 1200 aktsiat, kui lepingu pikkus 4. aastat. Kahe aasta möödumisel on töötajal välja teenitud proportsionaalselt 600 aktsiat. Arvestades 3. aastast perioodi (lg 5<sup>3</sup>) on optiooni maksuvabastus 2/3 ehk 800 aktsiat. Kui kokkuleppel lubatakse töötajal realiseerida kahe aasta möödumisel 800 aktsiat on erisoodustusena maksustatav 200 aktsia turuväärtus (800-600).
- ✓ Lühema optioonilepingu perioodi puhul kui 3. aastat ei kohaldu optiooni realiseerimisel maksuvabastus § 48 lg 4 p 11

22

---

---

---

---

---

---

---

---

## Osalusoptioonid

- ✓ Erand, kus kogu osaluse müügi korral maksustatakse vaid müügi hetkeks välja teenimata, kuid realiseeritud optioonid, kehtib ka olukorras, kus optiooni omaja kas kaotab töövõime või sureb. Kui töövõime kaotanud töötaja on hoidnud optiooni kaks aastat kolmeaastasest perioodist, on maksuvaba 2/3 optioonilepingu mahust, sõltumata lepingu alusel välja teenitud optioonide arvust. Osalusoptiooni maksustamine <https://www.emta.ee/et/ariklient/tulu-kulu-kaive-kasum/erisoodustused/osalusoptioonide-maksustamisest>
- ✓ *kaive-kasum/erisoodustused/osalusoptioonide-maksustamisest*

23

---

---

---

---

---

---

---

---

## Erisoodustuseks ei loeta

- ✓ TuMS § 48 lg 5<sup>4</sup> alusel ei loeta töötajale, kellel on tuvastatud osaline või puuduv töövõime (kuulmispuude puhul kuulmislangusega alates 30 detsibellist) või kellele on määratud puude raskusaste, abivahendite andmiseks tehtud kulutusi kuni 50% ulatuses talle selle aasta jooksul makstud ja sotsiaalmaksuga maksustatud summast. Erisoodustuse tekkimine määratakse kindlaks abivahendite andmise kalendriaasta viimase kuu eest esitatavas § 54 lõikes 1 nimetatud deklaratsioonis.

- ✓ RT 1, 07.07.2017, 3 – jõust.01.08.2017, lõiget 5<sup>4</sup> rakendatakse tagasiulatuvalt 2017 aasta 1. juulist

24

---

---

---

---

---

---

---

---

## Tervise edendamise kulud

✓ TuMS § 48 lg 5<sup>5</sup> alusel ei maksustata erisoodustusena järgmisi töötaja tervise edendamiseks tehtavaid kulutusi 100 euro ulatuses töötaja kohta kvartalis, kui tööandja on neid võimaldanud kõikidele töötajatele:

- 1) Avaliku rahvaspordiürituse osavõtutasu;
- 2) sportimis- või liikumispaiga regulaarse kasutamise otseselt seotud kulutusi;
- 3) Tööandja olemasolevate spordirajatiste ülalpidamiseks tehtavaid kulutusi

25

---

---

---

---

---

---

---

---

## .... tervise edendamise kulud

- 4) kulutusi tervishoiutöötajate riiklikusse registrisse kantud või vastavat kutsetunnistust omava taastusrsti, füsioterapeudi, tegevusterapeudi, kliinilise logopeedi või kliinilise psühholoogi teenustele;
- 5) Ravikindlustuslepingu kindlustusmakset.

*RT I, 07.07.2017, 3 – jõust.01.08.2017, lõiget 5<sup>5</sup> jõustub 01.01.2018*

26

---

---

---

---

---

---

---

---

## Tervise edendamise kulud

Kulutustele on antud seaduses ammendav loetelu ja seatud 2 tingimust: 100 eurot töötaja kohta kulu kvartalis.

Kulutustest:

1. Töötaja kohta, (§ 48 lg 3), kellega on sõlmitud kehtiv tööleping. Tööandja peab teavitama kõiki töötajaid pakutavast võimalusest kasutada soodustust. Tööandjal on kohustus töötajalt nõusoleku küsimiseks. Töötaja nõusolekuta arvestatav soodustuse summa maksustatakse erisoodustusena.
2. Kulutust ei saa üle kanda teistele töötajatele.

27

---

---

---

---

---

---

---

---

### Tervise edendamise kulud

3. Kulutust ei saa üle kanda teise perioodi, kui eelmises jääb kasutamata.
4. Kuluhüvitis ei ole seotud tegelikult töötatud ajaga kvartalis ehk tööpäevade arv ei ole aluseks kvartali eest summa 100 euro tasumiseks tööandja poolt. Kvartalis töötaja puhkab või on haige, võib kvartali kohta 100 eurot hüvitada, samuti ka siis, kui töötaja tuleb tööle näiteks kvartali viimasel kuul.

28

---

---

---

---

---

---

---

---

### Tervise edendamise kulud

5. Kulu võib hüvitada kõikidele töötajatele, olenemata millise tervise hoidmise liigiga töötaja tegeleb. Tööandjal on õigus otsustada, milliseid kulusi ta hüvitab.
6. Mitme tööandjaga töötaja puhul võib iga tööandja hüvitada kulu 100 eurot kvartalis kuludokumendi alusel.
7. Kuluhüvitise lubatav (100 eurot) ületav summa on maksustatav erisoodustusena.
8. Erisoodustusena on käsitletav tervise edendamise kulude hüvitamine § 48 lõikes 6 nimetatud isikutele.

29

---

---

---

---

---

---

---

---

### Tervise edendamise kulud

- ✓ Rahvaspordiürituse osavõtutasu (SEB maijooks, Otepää suusamaraton, SEB sügisjooks jne). Osavõtutasu nii ühe töötaja kui ka võistkonna kohta, kuid kvartali maksuvaba piirmäära ületamine on erisoodustus.
- ✓ Sportimis- või liikumispaik, need on avalikud spordiklubid või ettevõtete spordiklubid. Töötaja võib ise valida spordiklubi. Ettevõttesisene sp.klubi - töötajate poolt loodud MTÜ, kus makstakse liikmemaksu, millest kaetakse liikmete sportimise kulud või kuludokument kulu hüvitamiseks.
- ✓ Oluline klubi külastatavate töötajate kohta arvestuse pidamine

30

---

---

---

---

---

---

---

---



## Tervise edendamise kulud

### ✓ Näide

Tööandja on sõlminud spordiklubi kasutamiseks lepingu summas 500 eurot kuus (st. 1500 eurot kvartalis). Tööandjal on 20 töötajat, kellest 10 soovivad pakutud võimalust kasutada, ülejäänud mitte. Kuna 10 töötaja kvartali maksuvabastuse summa on 1000 eurot, tuleb tööandjal maksta tulu- ja sotsiaalmaksu lepingu summat ületavalt osalt ehk 500-lt eurot.

Kui pakutud võimalust oleksid soovinud kasutada kõik töötajad, arvestades iga töötaja kohta 100-eurost piirmäära, on kvartali maksuvabastuse summa (20x100=2000) ja maksustatavat erisoodustust ei teki. Spordiklubiga sõlmitud lepingu summa ei ületa töötajate summeeritud maksuvabastuse summat kvartalis.

31

---

---

---

---

---

---

---

---



## Tervise edendamise kulud

- ✓ Olemasolevate spordirajatiste ülalpidamiskulud (remont, vesi, elekter jm jooksvad kulud). Arvestades maksuvabastuse piirmäära 100 eurot kvartalis töötaja kohta.
- ✓ Kontorisse rajatud spordisaali soetatud vahendite kulu loetakse ettevõtlusega seotud kuludeks.
- ✓ Siia ei kuulu uute spordirajatiste loomiseks tehtavad kulud ja investeeringud.

32

---

---

---

---

---

---

---

---



## Tervise edendamise kulud

- ✓ Taastusraviks tehtavad kulutused.
- ✓ Taastusarsti ja teiste spetsialistide teenused. Teenust peab osutama vastava ala spetsialist, kelle on olemas kutsestandard või- kutsetunnistus.
- ✓ Ravikindlustuslepingu kindlustusmaksed töötajatele, kellel ei ole riiklikku haigekassa kindlustust.

33

---

---

---

---

---

---

---

---

## Tööandja kohustused

- ✓ Kohustus pidada arvestust töötajate lõikes maksuvabastuse ja piirmäära ületava osa kohta.
- ✓ Kulutuste kohta peab olema kuludokument.
- ✓ Tööandjal on kohustus esitada INF 14 ja järgmise aasta 01. veebruariks ja III osas tuleb deklareerida kalendriaasta jooksul tasunud maksuvabad tervise edendamise kulud piirmäära ulatuses kokku ning töötajate arv kelle kulused on kalendriaasta jooksul kantud järgmise aasta 01. veebruariks.

34

---

---

---

---

---

---

---

---

## Vabatahtlik haigushüvitis

- ✓ TTOS § 12.2 sätestab tööandja haigushüvitise tasumise 4 kuni 8 kalendripäeva eest 70% töötaja keskmisest palgast.
- ✓ Alates 01.01.2017 võib (ei pea) tööandja maksta haigushüvitist 2 kuni 8 kalendripäeva eest kuni 100% ulatuses töötaja keskmisest palgast.
- ✓ Üle 100% makstav haigushüvitise summa maksustatakse palgatuluna.
- ✓ Haigushüvitis on maksustatav tulumaksuga.

35

---

---

---

---

---

---

---

---

## Töötervishoid

- ✓ Töötervishoiu ja tööohutuse seadus TTOS (RT I 28. 04. 2017, 1)
- ✓ Seaduse § 19 kohaselt saab töötervishoiuteenust osutada Tervishoiuametis registreeritud või Tervishoiuameti tegevusluba omav töötervishoiuteenuseid osutav juriidiline isik või füüsilisest isikust ettevõtja, kes teeb:
- ✓ Töökeskkonna riskianalüüsi, mille käigus selgitatakse välja töökeskkonna ohutegurid
- ✓ Tegevuskava terviseriski vähendamiseks ja ennetusabinõud
- ✓ Tervisekontroll töötajatele, kelle tervist ohustab töökeskkonna ohutegur tööprotsessis so kohustuslik kulu

36

---

---

---

---

---

---

---

---



Maksu ja Tolliamet

## Töötervishoiu kulud

- ✓ TTOS § 13 lõikes 1 on kajastatud tööandja kohustused ja nende kohustustega seotud kulud, mida loetakse tööandjale maksuvabadeks kuludeks.
- ✓ TuMS § 32 lg 2 kohaselt käsitletakse ettevõtlusega seotud kuludena kulusid, mis on tehtud lähtudes TTOS § 13 lõikest 1.  
Kui tööandja kannab või hüvitab töötaja tervise edendamise kulud, mis ei ole seadusest tulenevalt kohustuslikud või käsitletavad maksusoodustusena, loetakse tehtud kulud erisoodustuseks.

27

---

---

---

---

---

---

---

---



Maksu ja Tolliamet

## Töötervishoiu kulu

- ✓ Töötervishoiuarst teeb töötaja tervise vajadusest lähtuvalt konkreetsed ettekirjutused tervisekontrolli läbinud töötajale, sel juhul ei ole kulude hüvitamine tööandja poolt erisoodustus
- ✓ Arst määrab ravi arusaadavalt (ravi liik, kestus, mitu protseduuri jne) konkreetsele isikule nii, et arsti taotlus on mõistetav ja ravijuhised täidetavad, see on alus tööandjale protseduuride eest tasumiseks ning algdokumendiks, millega tööandja tõendab kulu vajalikkust ja seost ettevõtlusega

28

---

---

---

---

---

---

---

---



Maksu ja Tolliamet

## Prillide kulu

- ✓ VV määrus nr. 362, 15.11.2000 "Kuvariga töötamise töötervishoiu ja tööohutuse nõuded" (RT I 2000,86,556)
- ✓ Reguleeritud tegevusalad (kus töötaja tööülesannete hulka kuulub töötamine kuvariga)
- ✓ Ka muud töökohad, kus töö iseloomust töötaja nägemine halveneb.
- ✓ Tervisekontroll, kui vähemalt poole tööajast töötamine kuvariga
- ✓ Nõuded töökeskkonnale ja töötamiskohale, pausid 10% tööajast (§ 3 ja 5).
- ✓ Kui prille kasutatakse ka väljaspool tööaega, ei ole õigustatud kogu maksumuse maksuvaba hüvitamine

29

---

---

---

---

---

---

---

---

## Tööriided

TTOS § 13 punkti 11 kohaselt peab tööandja oma kulul andma töötajale isikukaitsevahendid, tööriietuse ning puhastus- ja pesemisvahendid, kui töö laad seda nõuab, ning korraldama töötajale isikukaitsevahendi kasutamise väljaõppe

Tööandja poolt antav tööriietus ja isikukaitsevahendid ole TuMS-i mõttes käsitletavad erisoodustusena olukorras, kui nende kandmise vajadus tuleneb töö iseloomust.

Teatud elualadel on tööandja kohustatud töötajaid tööriietusega kindlustama (politsei, piirivalve jt)

40

---

---

---

---

---

---

---

---

## Tööriided

Ilma seadusliku kohustuseta ei loeta erisoodustuseks, kui: fikseeritud sisekorraeeskirjades, kollektiivlepingus vm ning on vajadus töö tegemiseks eririietuse järele.

Vajalik töökohal riiete vahetamise võimalus.

Klienditeenindajad – võimalik osaline erisoodustus:

- kui tööandja näeb ette näiteks teenindussaalides, salongis vm kohtades teenindajate ühtse riietuse, nn firmariietuse (kostüümid või ülikonnad, pluusid, jalanõud vms), mida kasutatakse üldjuhul tööil, kuid mida on töötajatel võimalik kasutada ka väljaspool tööaega, tuleb lähtuda TuMS-i § 32 lõikes 3 sätestatud põhimõttest (osaline seotus tööga).

41

---

---

---

---

---

---

---

---

## Ravimid

Sotsiaalministri 13.12.1999 määrus nr 82 "Esmaabi korraldus ettevõttes kehtestamine" (muudetud RTL 2006, 6, 63)

Tööandja peab kindlustama esmaabivahendite olemasolu töökohtadel ja ruumi, kus vajadusel saab anda esmaabi ja hoida kannatanut arstiabi saabumiseni

Määruses on kinnitatud miinimumnõuded esmaabivahenditele (plaastrid, sidemed, haavapuhastusvahendid)

Määrus ei sisalda ravimeid

Kui tulenevalt õigusaktidest on ettevõtjal kohustus ravimeid soetada, siis lähtutakse konkreetselt õigusaktist ja sellise kohustuse täitmine ei too kaasa maksukohustust

42

---

---

---

---

---

---

---

---



## Tööolme

TTOS § 11 lõike 1 kohaselt loetakse olmeruumideks riietus pesemis-, tualett- ja puhkeruumid, soojakud välitöödel, einestamisruumid ja muud elukondlikud ruumid.

Olmeruumid peavad olema ehitatud ja sisustatud töötingimusi arvestades. Kui tööandja soetab puhkeruumi mööblit, sisustab kööginurga, soetab külmkapi või mikrolaineahju vms on see ettevõtlusega seotud kulu. Samuti ka joogiautomaatide soetamine või rent.

TTOS § 11 lõike 8 kohaselt peab tööandja tagama töötajatele kvaliteetse joogivee koos ühekordsete või pestavate jooginõudega. Tegemist on tööandja seadusest tuleneva kohustusega, mistõttu joogivee tagamine on ettevõtlusega seotud kulu (pudelivesi, veeautomaadist või kraanist tulev vesi).<sup>43</sup>

---

---

---

---

---

---

---

---



## Majutuskulud

- ✓ TuMS § 48 lg 5<sup>6</sup> erisoodustuseks ei loeta tööandja ettevõtlusega seotud kulutusi **töölepingu** alusel töötava töötaja majutamiseks, kui on täidetud samaaegselt mõlemad alljärgnevad tingimused:
  - ✓ 1) töötaja elukoht asub vähemalt 50 kilomeetri kaugusel töökohast ja töötaja omandis ei ole töökohale lähemal asuvat eluasemena kasutatavat kinnisvara ning need tingimused on täidetud kogu majutamise perioodil
  - ✓ 2) kulutused majutatava töötaja kohta on kuni 200 eurot kalendrikuus majutamise korral Tallinnas või Tartus ja kuni 100 eurot muudel juhtudel

RT I, 07.07.2017, 3 – jõust.01.08.2017, lõiget 5<sup>6</sup> rakendatakse tagasiulatuvalt 2017 aasta 1. juulist<sup>44</sup>

---

---

---

---

---

---

---

---



## Majutuskulud

- ✓ Maksuvabastus ainult lähtuvalt ettevõtluse vajadusest ajutiselt töötaja majutamiseks töötamise ajaks väljaspool töötaja alalist elukohta.
- ✓ Maksuvabastus on isikupõhine ühe maksustamisperioodi kohta kuludokumendi alusel.
- ✓ Töötaja elukoht asub ja peab säilima vähemalt 50 km kaugusel töökohast, aluseks on töökoha ja elukoha vaheline kaugus sõltumata asula piiridest.
- ✓ Töötaja ei tohi omada eluasemena kasutatavat kinnisvara 50 km kaugusel töö tegemise kohast (korter, elamu).

45

---

---

---

---

---

---

---

---



## Majutuskulud

- ✓ Piirmäärad kehtivad majutamise asukoha järgi, mitte töö tegemise koha järgi, näit. töötaja elab Valgas, töö tegemise kohta on Jüris, majutus Tallinnas, rakendub 200 eurot.
- ✓ Piirmäära võib summeerida. Näit. kui tööandja üürib 4 töötaja majutamiseks korteri Tartus, on majutuskulu maksuvaba summa kalendrikuus 800 eurot, st üürikulu ei tohi ületada 800 eurot kuus. Ületav summa on maksustatav erisoodustusena.
- ✓ Majutuskulu piirmäärad kehtivad nii residendile kui ka mitteresidendile.

46

---

---

---

---

---

---

---

---

## Majutuskulud

- ✓ Mitteresidendi majutusel on seadusesäte kohaldatav, kui mitteresidendil elukoht säilib Eestisse tööle tulekuga tema residentriigis.
- ✓ Mitteresidendist töötaja majutamisel Eestis, kui töötaja elukoht residentriigis puudub või ei säili Eestisse tööle asumisega, kuulub tööandja poolt esialgu mitteresidendi eluasemekulude tasumine maksustamisele erisoodustusena.

47

---

---

---

---

---

---

---

---

## Erisoodustus TuMS § 48 lg 6

- ✓ Tööandja tehtud erisoodustuseks loetakse ka need lõikes 4 tehtud soodustused, mida tööandja annab lõikes 3 nimetatud isiku abikaasale, elukaaslasele või otse- või küljjoones sugulasele või mida annab tööandjaga samasse kontserni kuuluv isik. Töötajal on kohustus teatada tööandjale erisoodustuse saamisest eelmises lauses nimetatud isikult.

48

---

---

---

---

---

---

---

---



## Tööandjaga samasse kontserni kuuluva isiku erisoodustus

Emaettevõtte ja tütarettevõtte asuvad Eestis

1. Emaettevõtte esitab tütarettevõttele arve, müües edasi või esitades nõude hüvitada tütarettevõtte töötaja toitlustamise kulud. Sellisel juhul on tütarettevõtte teinud kulu ja tasub sellelt maksud
2. Emaettevõtte arvet ei esita, kuid informeerib tütarettevõtet summast, mida tuleb erisoodustusena käsitleda. Informeerimine - kontserniettevõtteid omavahel ise reguleerivad info edastamise vormi.
3. Tütarettevõtte maksab maksud oma töötajate erisoodustuselt, vaatamata sellele, et ta tegelikult kulu teinud ei ole. Emaettevõttele jäävat kulu käsitletakse tema ettevõtlusega seotuna ning topelt maksukohustust ei teki

49

---

---

---

---

---

---

---

---



## Tööandjaga samasse kontserni kuuluva isiku erisoodustus

Eesti tütarettevõtte lähetab oma töötaja välisriiki emaettevõtte juurde.

Töötaja osaleb vastuvõtul, koosolekul vms üritusel, kus muuhulgas on ka toitlustamine, kultuuriline teenindamine.

Välisriigis toimub maksustamine selle riigi seadustest tulenevalt ja kui emaettevõtte tehtud kulud kuuluvad välisriigis maksustamisele (isegi kui konkreetne kulu võib teatud ulatuses olla maksuvaba), siis Eesti tütarettevõttel sellelt kulult topelt maksukohustusi ei teki.

Eesti tütarettevõttel tekib tema töötajale antud erisoodustuselt maksukohustus ainult siis, kui see hüve ei kuulu välisriigis emaettevõtte poolt maksustamisele (nt oleks maksustatav eraisiku tasandil).

50

---

---

---

---

---

---

---

---



## Erisoodustus TuMS § 48 lg 8

- ✓ 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 (kW) ühiku 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.

RT I, 07.07.2017, 3 – jõust. 01.01.2018

51

---

---

---

---

---

---

---

---

## Tööandja sõiduauto

- ✓ Ainus võimalus tööandja sõiduauto kasutamisel ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks on kilovatipõhine arvestus, olenemata sellest kui palju erasõite kuus on tehtud. Kilomeetripõhine arvestus kaob.
- ✓ Ettevõtte sõiduauto kasutamisel ka erasõitudeks ei ole enam sõidupäevik vajalik, erisoodustuse arvestuse aluseks on võimsus.
- ✓ Sõidupäeviku vajadus *ainult* ettevõtluses kasutatava sõiduauto puhul, seda ka käibemaksuseaduse tähenduses.
- ✓ Kaob võimalus töötajal hüvitada tööandjale tehtud erasõidud.

52

---

---

---

---

---

---

---

---

## Tööandja veoauto

- ✓ TuMS § 48 lg 8<sup>1</sup> Lõikes 8 sätestatud erisoodustuse hinna määramise korda võib kasutada ka liiklusseaduse tähenduses kuni 3500 kilogrammise täismassiga veoauto kasutamise võimaldamisel töö-, ameti- või teenistusülesannete või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks.
- ✓ Kaubikute kasutada andmisel on maksumaksjal õigus kasutada võimsuspõhist erisoodustuse hinna arvestust.  
*RT I, 07.07.2017, 3 – jõust. 01.01.2018*

53

---

---

---

---

---

---

---

---

## Tööandja sõiduauto

- ✓ TuMS § 48 lg 8<sup>2</sup> kui tööandja, kes on sõiduauto omanik või liiklusseaduse mõttes vastutav kasutaja, ei võimalda enda omandis või valduses oleva sõiduauto kasutamist töö-, ameti- või teenistusülesannetega või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks, teavitab ta sõiduauto soetamisel või kasutusele võtmisel Maanteeametit, kes teeb sõiduki liiklusregistri andmetesse märke sõiduauto üksnes töö-, ameti- või teenistusülesannete täitmiseks kasutamise kohta. Sellise sõiduauto töö-, ameti- või teenistusülesannetega või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks kasutusele võtmise korral peab tööandja sellest teavitama Maanteeametit.

*RT I, 07.07.2017, 3 – jõust. 01.01.2018*

54

---

---

---

---

---

---

---

---



## TuMS § 48 lg 9 kohaselt

§ 48 lg 9 kohaselt ei maksustata tulumaksuga erisoodustust, mis antakse töötajale seoses välisriigis töötamisega, kui on täidetud § 13 lõikes 4 sätestatud tingimused:

- isik on viibinud töötamise eesmärgil välisriigis vähemalt 183 päeva 12 järjestikuse kalendrikuu jooksul
- välisriigis on nimetatud tulu olnud isiku maksustatav tulu, see on dokumentaalselt tõendatud ja tõendil on näidatud tulumaksu summa ka sel juhul, kui see on 0

Tekkida võib sotsiaalmaksu tasumise kohustus erisoodustuselt.

55

---

---

---

---

---

---

---

---



## RM määrus 13.01.2011 nr 2 (2017 aastal)

Sõiduauto tasuta või soodushinnaga kasutada andmisel võib pidada arvestust RM määrus nr 2 lg 2 kohaselt:

- ✓ Sõiduauto vanusega üle 5.a. ja silindrite töömahuga kuni 2000 cm<sup>3</sup> on erisoodustuse hind arvestuse alusel 0,20 eurot ühe kilomeetri kohta (§ 1 lg 3 p 1)
- ✓ Muudel juhtudel on erisoodustuse hinnaks 0,30 eurot ühe kilomeetri kohta tööandja sõiduauto tasuta või soodushinnaga kasutada andmise korral (§ 1 lg 3 p 2).
- ✓ Sõiduauto soodushinnaga kasutada andmisel loetakse erisoodustuse hinnaks määruse alusel arvatud hinna ja soodushinna vahe (§ 1 lg 4)
- ✓ Kui erisoodustuse hind ületab 256 eurot, loetakse erisoodustuse hinnaks 256 eurot ühe töö-, ameti- või teenistusülesannete või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks kasutatud sõiduauto kohta (§ 1 lg 5)

56

---

---

---

---

---

---

---

---



## Tööandja sõiduauto

- ✓ Erisoodustuse hind on määrusega fikseeritud ainult sõiduautole, autopassis M1 või M1G
- ✓ Ei kasutata erasõitudeks (peetakse töösõitude kohta arvestust) erisoodustust ei teki
- ✓ Arvestust ei peeta, erisoodustuse hind 256 eurot juhul, kui kasutatakse erasõitudeks
- ✓ Peetakse erasõitude kohta arvestust, erisoodustuse hind 0,30 eur/km, kuid mitte rohkem kui 256 eurot kuus
- ✓ Töötaja maksab tööandjale erisoodustuse hinna 256 eurot kuus, erisoodustus endiselt olemas

Erisoodustust ei teki, kui töötaja hüvitab tööandjale isiklikud sõidud erisoodustuse hinna määramise korra alusel.

57

---

---

---

---

---

---

---

---

## Tööandja muu vara

- ✓ Tööandja muu vara kasutada andmisel (sõidukid, mis pole käsitletavat sõiduautona) või muu tööandja vara puhul lähtub tööandja RM määruse nr 2 § 2 lõikest 1, mille kohaselt, kui erisoodustuseks on tööandja omandis või valduses oleva vara tasuta või soodushinnaga kasutada andmine tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks, loetakse erisoodustuse hinnaks selle vara rendile andmise turuhind või rendile andmise turuhinna ja soodushinna vahe.

---

---

---

---

---

---

---

---

## Isikliku sõiduauto kasutamine töö- või ametiülesannete täitmisel

- ✓ TuMS § 13 lg 3 p 2 kohaselt ei maksustata Vabariigi Valitsuse kehtestatud tingimustel ja piirmäärades ametnikule, töötajale või juriidilise isiku juhatuse või juhatust asendava organi liikmele makstavat hüvitist seoses isikliku sõiduauto kasutamisega teenistus-, töö- või ametiülesannete täitmisel. Isikliku sõiduautona käsitatakse eelmises lauses nimetatud isiku kasutuses olevat sõiduautot, mis ei ole tööandja omandis ega valduses
- ✓ Sama säte ka mitteresidendile § 31 lg 1 p 8

---

---

---

---

---

---

---

---

## Isiklik sõiduauto

- ✓ TuMS § 13 lg 2<sup>3</sup> sätestab punktis 2 nimetatud isikule makstavat parkimistasu hüvitist seoses isikliku sõiduauto kasutamisega teenistus-, töö- või ametiülesannete täitmisel.
- ✓ RT I, 07.07.2017, 3 - jõust. 01.08.2017, punkti 2<sup>3</sup> rakendatakse tagasiulatuvalt 2017. aasta 1. juulist
- ✓ Parkimistasu hüvitamine ei olene läbisõidetud kilomeetritest ja sellest kas hüvitist on isikliku sõiduauto kasutamise eest makstud või ei.

---

---

---

---

---

---

---

---

## Isiklik sõiduauto ...

- ✓ TuMS § 13 lg 3 p 2 sätestab, et ühele isikule makstava hüvitise maksuvaba piirmäär on sõitude kohta arvestuse pidamise korral 0,30 eurot kilomeetri kohta, kuid mitte rohkem kui 335 eurot kalendrikuus iga hüvitust maksva tööandja kohta. Sõitude kohta arvestuse pidamise ja hüvitise maksmise kord on kehtestatud Vabariigi Valitsuse 14.juuli 2006 määrusega nr 164

61

---

---

---

---

---

---

---

---

## Isiklik sõiduauto (puudega isik)

- ✓ TuMS § 13 lg 3 p 2<sup>1</sup> alusel ei maksustata tulumaksuga punktis 2 nimetatud isikule, kellel on puue, makstavat hüvitist seoses isikliku mootorsõiduki kasutamisega sõiduks elukoha ja töökoha vahel, kui selleks ei ole võimalik kasutada ühistransporti või ühistranspordi kasutamine põhjustab liikumis- ja töövõime olulist langust. Käesolevas punktis ja punktis 2 sätestatud kulusid või hüvitada kokku maksuvabalt punktis 2 sätestatud piirmäära ulatuses. Hüvitist makstakse ja sõitude kohta peetakse arvestust punktis 2 nimetatud korras.

62

---

---

---

---

---

---

---

---

## VV määrus nr 164

VV määrus nr 164 "Teenistus-, töö- või ametiülesannete täitmisel isikliku sõiduauto kasutamise kohta arvestuse pidamise ja hüvitise maksmise kord" RT I, 26.08.2014, 11

- määruse § 1 lg 1, hüvitist makstakse töötajale, ametnikule, juhatuse või juhtimis- või kontrollorgani liikmele
- määruse § 1 lg 4 kohaselt ei rakendata määrust nende teenistus-, töö- või ametilähetusega seotud sõidukulude suhtes, mis hüvitatakse TuMS § 13 lg 3 punkt 1 alusel kehtestatud määruse kohaselt (isiklik sõiduauto kasutamine lähetuses).

63

---

---

---

---

---

---

---

---

## Hüvitise piirmäär

- ✓ Määruse nr 164 § 5 alusel võib maksuvabalt maksta hüvitist kuni 0,30 eurot ühe teenistus-, töö- või ametiülesannete täitmisel sõidetud kilomeetri kohta, kuid mitte rohkem kui 335 eurot kalendrikuus tehtud sõitude eest ühe hüvitist saava kohta füüsilise isiku kohta. Kui füüsilisele isikule maksab hüvitist samas kalendrikuus tehtud sõitude eest mitu tööandjat, võib iga tööandja maksta maksuvabalt hüvitist kuni 335 eurot.

64

---

---

---

---

---

---

---

---

## Isiklik sõiduauto ...

Määruse nr 164 § 3 hüvitise vormistamine. Kulude hüvitamise kohta vormistatakse tööandja, asutuse juhi kirjalik otsus, käskkiri või korraldus, milles näidatakse hüvitist saava isiku nimi, hüvitise suurus ja sõidu kuupäev või periood, mille jooksul tehtud sõitude kulusid hüvitatakse

Otsusele lisatakse sõiduauto kasutamise õigust tõendava dokumendi koopia.

65

---

---

---

---

---

---

---

---

## Lähetus

- ✓ Töölepingu seadus § 21 "Töölähetus" (TLS)
- ✓ TuMS § 13 lg 3 tulumaksuga ei maksustata:
  - 1) ametnikule, töötajale või juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikmele tööandja või tema asemel kolmanda isiku makstavat teenistus-, töö- või ametilähetusega seotud kulude hüvitist ning välislähetuse päevaraha ja välislähetustasu, samuti teenistuja perekonnaliikme eest makstavat nimetatud kulude hüvitist ning teises paikkonnas asuval ametikohale nimetamisega seotud kolimiskulude hüvitist. Välislähetuse päevaraha maksuvaba piirmäär on 50 eurot välislähetuse esimese 15 päeva kohta, kuid kõige rohkem 15 päeva kohta kalendrikuus, ja 32 eurot iga järgneva päeva kohta. Käesoleva punkti esimeses lauses nimetatud kulude hüvitiste ja välislähetuse päevaraha tulumaksuvabalt maksmise korra kehtestab [Vabariigi Valitsus](#) määrusega.

66

---

---

---

---

---

---

---

---

## Lähetus

- ✓ TuMS § 13 lg 3 p 1<sup>1</sup> alusel ei maksustata tulumaksuga käesoleva lõike punktis 1 nimetatud isikule tööandja või tema asemel kolmanda isiku poolt tehtavaid samas punktis nimetatud väljamakseid töö tegemise kohas kehtivates piirmäärades, kui töö tegemise koht asub välisriigis.
- ✓ TuMS § 31 lg 1 p 7 tulumaksuga ei maksustata paragrahvi 13 lõike 3 punktides 1–1<sup>4</sup> nimetatud kulude hüvitisi ja välislähetuse päevaraha samades punktides nimetatud tingimustel ja piirmäärades.

67

---

---

---

---

---

---

---

---

## VV määrus nr 110

- ✓ Vabariigi Valitsuse 25. juuni 2009. määrus nr 110 "Töölähetuse kulude hüvitiste maksmise kord ning välislähetuse päevaraha alammäär, maksmise tingimused ja kord" (avaldamismärge RT I 29.12.2015, 48) muudatustega 01.01.2016.a.  
Isikud, kellele kehtib töölähetuse kord § 1 lg 1
- ✓ Töötaja
- ✓ Juhtimisorgani liige - juhatuse ja nõukogu liige, täis- või usaldusühingut esindama volitatud osanik, prokurist, asutaja, likvideerija, pankrotihaldur jt
- ✓ Kontrollorgani liige – audiitor, revident, revisjoni komisjoni liige jt
- ✓ Välismaa äriühingu filiaali juhataja; Maksu- ja Tolliametis registreeritud püsiva tegevuskoha tegevjuht

68

---

---

---

---

---

---

---

---

## VV määrus nr 110

- ✓ Määruse nr 110 § 1 lg 2 kohaselt kohaldatakse määrust ka Spordiseaduse §-s 7 nimetatud isikule spordilähetusega ning "Loovisikute ja loomeliitude seaduses" nimetatud loovisikule tema loometööga seotud lähetusega seoses makstava sõidu- ja majutuskulude hüvitise ning välislähetuse päevaraha maksustamisel.
- ✓ § 2 lg 3 kohaselt vormistatakse töölähetuse kohta tööandja kirjalik otsus, milles näidatakse lähetuse sihtkoht, kestus, ülesanne, hüvitatavate lähetuskulude ja päevaraha piirmäärad

69

---

---

---

---

---

---

---

---



## VV määrus nr 110

- ✓ Määruse nr 110 § 1 lg 3 alusel ei kohaldata määrust hüvitistele ega päevarahadele, mida makstakse töötajale sõitude eest töötaja elukoha ja töölepinguga määratud töö tegemise koha (töökoht) vahel. Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme puhul loetakse töökohaks koht, kus juhtimis- või kontrollorgani liige oma ametiülesandeid harilikult täidab

70

---

---

---

---

---

---

---

---

## Kulude hüvitamine määrus nr 110 ...

- ✓ § 2 lg 1 alusel on töötajal õigus nõuda töölähetusega kaasnevate sõidu- ja majutuskulude ning tööülesande täitmisega kaasnevate muude mõistlike kulude (sõidupiletite ostmisega kaasnevad, reisikindlustuse, viisa vormistamise, pagasiveo, valuutakursside vahest tulenevad vm sarnased kulud) hüvitamist ning välislähetuses olnud päevaraha maksmist vähemalt §-s 3 sätestatud alammäära ulatuses (22,37 eurot).
- ✓ § 2 lg 2 töölähetuse kulud hüvitatakse kulu tõendava dokumendi alusel
- ✓ § 2 lg 5 välisvaluutas tehtud kulutused hüvitatakse lähetatule Eestis käibel olevas rahas, võttes aluseks kuludokumendil kajastatud või lähetuspäevale järgneval tööpäeval kehtinud Euroopa Keskpanga päevakursi või lähtudes lähetatu tegelikult kantud kuludest.

71

---

---

---

---

---

---

---

---

## Päevaraha - määrus 110

- ✓ paragrahvi 7 lõike 1 punkt 3 alusel ei kuulu maksustamisele makstav välislähetuse **päevaraha** kuni 50 eurot välislähetuse esimese 15 päeva kohta, kuid kõige rohkem 15 päeva kohta kalendrikuus, ja 32 eurot iga järgneva päeva kohta;
- ✓ paragrahv 9 lõige 1 "Maksuvaba piirmäära ületav osa maksustatakse kui tulumaksuseaduse §-s 13 nimetatud tasu.;"
- ✓ paragrahvi 9 lõige 2 kehtetu alates 01.01.2016.
- ✓ Välislähetuse päevaraha alammäära on 22,37 eurot päevas (§ 3).

72

---

---

---

---

---

---

---

---



Kasvatuse ja  
Töökaitse

## Päevaraha

§ 4 lg 1 alusel teeloleku ja lähetuskohas viibimise aja eest makstakse töötajale välislähetuse päevaraha, kui välisriigis asuv lähetuskoht asub vähemalt 50 km kaugusel asula piirist, kus paikneb töö tegemise koht.

Töölepingu seadus eeldab, et töö tegemise koht lepitakse kokku kohaliku omavalitsusüksuse täpsusega.

§ 4 lg 2 kohaselt makstakse päevaraha väljasõidu päeva eest, kui välisriiki suunduv sõiduk väljub hiljemalt kell 21.00.

Välislähetusest saabumise päeva eest makstakse päevaraha, kui sõiduk saabub pärast kella 3.00

Päevaraha makstakse ka puhkepäevade eest

73

---

---

---

---

---

---

---

---



Kasvatuse ja  
Töökaitse

## Päevaraha

- ✓ § 4 lg 3 välislähetusest saabumise päeval teise välislähetusse mineku korral makstakse päevaraha ühekordse määra ulatuses.
- ✓ § 4 lg 4 päevaraha võib tööandja vähendada kuni 70 %, kui lähetuskohas on tagatud tasuta toitlustamine.
- ✓ § 9 lg 1 kohaselt maksuvaba piirmäära ületav osa maksustatakse kui tulumaksuseaduse §-s 13 nimetatud tasu (palgatulu).

74

---

---

---

---

---

---

---

---



Kasvatuse ja  
Töökaitse

## Päevaraha maksmine kolmanda isiku või teise tööandja poolt

- ✓ Määrus nr 110 § 5 kohaselt, kui töötajale maksab välislähetuse päevaraha kolmas isik, on tööandja kohustatud päevarahana maksma vähemalt §-s 3 sätestatud alammäära (22,37) ja kolmanda isiku makstava summa vahe. Töötaja on kohustatud esitama tööandjale kolmanda isiku kinnituse päevaraha maksmise kohta või kinnitama selle saamist.
- ✓ Määruse nr 110 § 6 juhul kui töötajal on rohkem kui üks tööandja ning töötaja saadavad töölähetusse mitu tööandjat samal ajal, on töötaja kohustatud tööandjat teavitama teise tööandja tehtud lähetusse saatmise otsusest ning talle määratud päevarahast. Kui tööandjal on teave, et teine tööandja maksab töötajale päevaraha, puudub sellel tööandjal sama perioodi eest päevaraha maksmise kohustus.

75

---

---

---

---

---

---

---

---

## Juhtimis- ja kontrollorgani liikme lähetus (ametilähetus)

- ✓ Üldjuhul rakendatakse juhtimis- ja kontrollorgani liikme puhul töölähetuse määruse sätteid.
- ✓ Erisused: kuna nende isikute lähetust ja lähetusest tulenevate kulude hüvitamist ei reguleeri töölepingu seadus, puudub juriidilisel isikul kohustus maksta päevaraha. Päevaraha maksmise korral kehtivad VV määruses nr 110 sätestatud piirmäärad. Kulu hüvitamise aluseks on kulu tõendav dokument.

76

---

---

---

---

---

---

---

---

## Ametniku teenistuselähetus

- ✓ Määruse nr 112 § 2 lg 2 välislähetusse saadetakse ametnik ametisse nimetamise õigust omava isiku otsuse alusel, milles on märgitud lähetuse sihtkoht, organisatsioon, kuhu lähetatav suunatakse, lähetuse kestus, eesmärk ning lähetuskulude hüvitamise ja päevaraha maksmise määrad. Määrus nr 112 § 3 lg 7 alusel hüvitatakse välisriiki lähetatud ametnikule reisikindlustuse ja viisa vormistamise kulud kindlustuspoliisi koopia või viisa koopia või muu seda kulu tõendava dokumendi alusel
- ✓ Lõige 8 – muu lähetusülesande täitmisega seotud kulu hüvitamise otsustab ametniku lähetusse saatnud isik kulu tõendavate dokumentide alusel
- ✓ Lõige 9 – isikliku sõiduauto lähetuses kasutamise kulu hüvitatakse määruse nr 164 alusel. Sõiduauto kasutamise korral hüvitatakse lähetusega otseselt seotud kulu (va remondi ja hoolduskulu) kulu tõendava dokumendi alusel.

77

---

---

---

---

---

---

---

---

## Ametniku teenistuselähetus

- ✓ VV 19.12.2012.a määruse nr 112 „Ametniku teenistuselähetusse saatmise, lähetuskulude hüvitamise ning päevaraha maksmise tingimused ja kord ning päevaraha määr“ (avaldatud RT I 22.12.2015, 18)
- ✓ § 3 lõige 5 lähetusega seotud majutuskulu alammäär on riigisisesel lähetusel 13 eurot ja välislähetusel 52 eurot ööpäevas, ülemmäär riigisisesel lähetusel 77 eurot ja välislähetusel 128 eurot ööpäevas. Majutuskulu hüvitatakse kulu tõendava dokumendi alusel.
- ✓ § 4 lõige 1 „Välislähetuse päevaraha alammäär on 32 eurot päevas ja ülemmäär tulumaksuseaduse § 13 lõike 3 punktis 1 sätestatud välislähetuse päevaraha maksuvaba piirmäär. Riigisisesel lähetuse korral päevaraha ei maksta.“

78

---

---

---

---

---

---

---

---



## Isikliku sõiduautoga lähetuses

- ✓ Isikliku sõiduauto kasutamine lähetuses:
- ✓ Lähetuse korral võib kasutada vaid ühte üht varianti:
- ✓ 1) kas isikliku sõiduauto kasutamisel lähetuses maksta arvestuse pidamise korral kuni 335 eurot maksuvabalt
- ✓ 2) **või** määruse nr 110 § 2 lg 4 alusel isikliku sõiduauto lähetuses kasutamise kulud hüvitatakse sama määruse või TuMS § 13 lõike 3 p 2 kehtestatud määruse (nr 164) alusel. Kulude hüvitamisel käesoleva määruse alusel hüvitatakse sõiduauto lähetuses kasutamisega otseselt seotud, täiendavalt tekkinud kulud (kütus, parkimine, teemaks, laevapiletid, täiendav kindlustus jms.) välja arvatud remondi – ja hoolduskulud.

79

---

---

---

---

---

---

---

---



## Koolitus

- » Täiskasvanute koolituse seaduse (RT I 11.07.2013, 19) § 3 tähenduses on sõltuvalt eesmärgist koolituse liigid: taseme-, tööalane- või vabahariduslik koolitus.
- » Sama seaduse § 3 lg 2 - tasemekoolitus on koolitus, mis võimaldab õhtuses- või kaugõppevormis või eksternina omandada põhiharidust ja keskharidust, osakoormusega läbida kutse või kutsekeskharidusõpet ja eksternina või osakoormusega omandada kõrgharidust. Tasemekoolituse läbimist tõendab tunnistus või diplom

80

---

---

---

---

---

---

---

---



## Koolitus . . . .

- » Eelnimetatud seaduse § 3 lg 3 - tööalane koolitus võimaldab kutse-, ameti- ja/või erialaste teadmiste, oskuste ja vilumuste omandamist ja täiendamist samuti ümberõpet kas töökohas või koolitusasutuses. Tööalase koolituse läbimist tõendab tunnistus või tõend.
- » § 3 lg 4 vabahariduslik koolitus on (huvialad)

81

---

---

---

---

---

---

---

---

## Tasemekoolitus

- ✓ TuMS § 48 lg 4 p 10 kohaselt välistatakse tööalase tasemekoolituse käsitlemine erisoodustusena. Tasemekoolituse kulusid ei maksustata erisoodustusena juhul, kui tegemist on töö- või teenistussuhtega ning tasemekoolituse sisu on selle suhtega tihedalt seotud. Maksuvabalt saab tasemekoolituse kulusid kompenseerida töölepingu alusel töötavale töötajale, teenistujale, juriidilise isiku juhatuse liikmele, mitteresidendi muu püsiva tegevuskoha tegevjuhile.

82

---

---

---

---

---

---

---

---

## Tasemekoolitus

Tasemekoolituse kulusid võib tööandja maksuvabalt hüvitada, kui

- on kehtiv töösuhe (töötaja peab olema töööl)
- otsene vajadus tööülesannete täitmiseks (kvalifikatsiooni tõstmine)

Kulude hüvitamine ei sõltu sellest, millises vormis õpitakse (õhtune-, kaugõpe-, või osakoormus) ning erisoodustusena ei käsitleta tasemekoolituse raames läbitud üksikuid programme vajalikke aineid.

83

---

---

---

---

---

---

---

---

## Tasemekoolitus

Tasemekoolituse kulude maksuvaba hüvitamine ei laiene võlaõigusliku lepingu alusel tööd tegevale või teenust osutavale füüsilisele isikule ning juriidilise isiku kontrollorgani liikmele.

Erisoodustusena käsitletakse tasemekoolitusega kaasnevate kulude hüvitamist (sõidu- ja majutuskulud) ning täiendavalt võetud üksikute õppeainete kulude hüvitamist, mis ei kuulu konkreesse õppekavasse ja ei ole vajalikud töötaja tööülesannete täitmiseks

84

---

---

---

---

---

---

---

---



## Maksu-ja Tolliameti infotelefonid ja e-posti aadressid

- Üldinfo 1811
- Äriklientide maksunõustamine 8800812 [jurisik@emta.ee](mailto:jurisik@emta.ee)
- Käibemaksuinfo 8800813 [kaibemaks@emta.ee](mailto:kaibemaks@emta.ee)
- Tollinfo, e-toll 8800814 [tollinfo@emta.ee](mailto:tollinfo@emta.ee)
- E-maksuamet 8800815 [e-maks@emta.ee](mailto:e-maks@emta.ee)
- Maamaksuinfo 8800816 [maa@emta.ee](mailto:maa@emta.ee)
- Raskeveokimaksuinfo 8800816 [raskeveok@emta.ee](mailto:raskeveok@emta.ee)
- Võlainfo 1811 [volaifo@emta.ee](mailto:volaifo@emta.ee)
- Mitteresidendid [nonresident@emta.ee](mailto:nonresident@emta.ee)
- TSD täitmisega seotud küsimused [tsd2015@emta.ee](mailto:tsd2015@emta.ee)

85

---

---

---

---

---

---

---

---



MAKSU- JA TOLLIAMET

# Täna kuulamast

---

---

---

---

---

---

---

---