

## Vormi TSD lisa 3 täitmise juhend alates 01.01.2018

1. Mitteresidendist juriidiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht (edaspidi püsiv tegevuskoht) tulumaksuseaduse (edaspidi TuMS) § 7 alusel esitab deklaratsiooni vormi TSD lisa 3 püsivale tegevuskohale omistatud kasumi kohta, mis on maksustamisperioodil püsivast tegevuskohast välja viidud (TuMS § 53).

Vormi TSD lisa 3 näidatakse püsiva tegevuskoha saadud maksustatud tulu ning sellelt kinni peetud või tasutud tulumaks, mille arvel soovitakse vältida püsivast tegevuskohast väljaviidud kasumi topeltmaksustamist Eestis.

Vormil TSD lisa 3 näitab mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaal iga kvartali kolmanda kuu 10. kuupäevaks eelmises kvartalis teenitud TuMS §-s 47<sup>1</sup> sätestatud kasumi.

Vormi TSD lisa 3 näidatakse äriühingute ühinemisel ja jagunemisel üleantud õigused.

2. Püsiv tegevuskoht esitab ka vormi TSD lisad 1, 2 ja 4–6 vastavate kulude ja väljamaksete kohta.

### I osa „Rahalises või mitterahalises vormis väljaviidud kasum“ täitmine

3. **I osa** koodil **3000** näidatakse püsivale tegevuskohale omistatud kasum, mis on maksustamisperioodil püsivast tegevuskohast rahalises või mitterahalises vormis välja viidud (TuMS § 53 lõige 4).

Koodil 3000 näidatakse ka püsivast tegevuskohast väljaviidava vara maksumus osas, mis võrdub püsiva tegevuskoha jaoks sissetoodud vara arvel enne 2011. aasta 1. jaanuari väljaviidud püsivale tegevuskohale omistatud maksustamata kasumiga (TuMS § 61 lõige 42). Koodil 3000 näidatud summa sisaldab ka TuMS § 53 lõikes 4<sup>1</sup> sätestatud tingimustel Eestis tulumaksust vabastatud summat.

4. Püsivale tegevuskohale omistatud kasumina (mida Eestis maksustatakse selle väljaviimise hetkel) käsitatakse ka äriregistrist ilma likvideerimiseta kustutatud residendist äriühingu omakapitali osa, mis ületab omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemaksid, kui äriühingu majandustegevust jätkati Eestis püsiva tegevuskoha kaudu (TuMS § 53 lõige 4<sup>3</sup>).

5. Püsiva tegevuskoha koosseisu kuuluva ettevõtte üleandmisel Eestis tegutsevale mitteresidendist äriühingule käsitatakse sellele püsivale tegevuskohale omistatud kasumina (mida Eestis maksustatakse selle väljaviimise hetkel) ettevõtte üle andnud mitteresidendi püsivale tegevuskohale omistatud maksustamata kasumit (TuMS § 53 lõige 4<sup>4</sup>).

6. Koodil **3010** näidatakse püsivast tegevuskohast väljaviidud kasumiosa koodil 3000, näidatud summast, mida tulenevalt Eesti ja mitteresidendi residendiriigiga sõlmitud tulu- ja kapitalimaksuga topeltmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingust (edaspidi maksuleping) Eestis ei maksustata põhjusel, et maksulepingu mõistes mitteresidendil Eestis püsivat tegevuskohta ei tekkinud ja maksulepingu mõistes nimetatud osa kasumist püsivale tegevuskohale ei omistata ja tulumaksuga ei maksustata.

7. Koodil **3020** näidatakse riik, kellega sõlmitud maksulepingust tulenevalt koodil 3010 näidatud summale maksuvabastus kohaldub. Maksu- ja Tolliamet koostab riikide loetelu.

### II osa „Topeltmaksustamise vältimine“ täitmine

8. **II osas** välditakse püsivast tegevuskohast väljaviidud kasumi topeltmaksustamine Eestis või välisriigis saadud tulult kinnipeetud või välisriigis makstud tulumaksu mahaarvamiseega Eestis maksustatavast tulust või Eestis maksust vabastamisega välisriigist või Eestist saadud tulu arvelt.

Andmed saadud tulu kohta, mille topeltmaksustamist välditakse, deklareeritakse üks kord vormi TSD lisa 3 II osas perioodil, mil tulu saadi. Maksumaksjal on õigus topeltmaksustamist vältida tema poolt valitud maksustamisperioodil, mil maksustatav kasum püsivast tegevuskohast välja viiakse. Kui II osas näidatud saadud tulu ületab kalendrikuul väljaviidud maksustatava kasumi, kantakse ületav osa edasi järgmistele maksustamisperioodidele.

Püsivast tegevuskohast väljaviidud kasum on Eestis tulumaksust vabastatud TuMS § 53 lõigete 4<sup>1</sup>, 4<sup>2</sup> ja 4<sup>7</sup> alusel, arvestades lõike 4<sup>2</sup> teises lauses või lõikes 4<sup>9</sup> sätestatuga. Nimetatud tingimustel saadud tulu deklareeritakse vormi TSD lisa 3 II osas.

TuMS kohaselt käsitatakse dividendi saamisena TuMS § 53 lõike 4<sup>1</sup> tähenduses ka dividendi saamist usaldusfondi poolt, milles mitteresidendist juriidiline isik Eestis asuva püsiva tegevuskoha kaudu on osanik. Sellisel juhul käsitatakse lõikes 4<sup>1</sup> sätestatud osalusena mitteresidendi usaldusfondis oleva osa suurusele vastavat kaudset osalust lõikes 4<sup>1</sup> nimetatud äriühingus.

Kuna usaldusfondi saadud tulu omistatakse osanikele, tekib vabastusmeetodi kasutamise õigus kohe, kui sellise õiguse andev dividend on laekunud usaldusfondile.

Vabastusmeetodi kohaldamisel arvestatakse TuMS § 50 lõigetes 1<sup>3</sup> ja 1<sup>4</sup> sätestatud asjaoludega, kui mitteresidendist juriidiline isik on saanud kasumieraldise oma Eestis asuva püsiva tegevuskoha kaudu või arvel.

Vabastusmeetodit kohaldatakse väljaviidud kasumile, mille aluseks olev kasumieraldis on saadud mitteresidendist juriidilise isiku tütarühingult, kellel ei ole õigust seda maksustatavast kasumist maha arvata (TuMS § 50 lõige 1<sup>3</sup>).

Vabastusmeetodit ei kohaldata tehingu või tehingute ahela korral, mis ei ole tegelik, kuna selle peamine eesmärk või üks peamisi eesmärke on maksueelise saamine. TuMS § 53 lõikeid 4<sup>1</sup> ja 4<sup>7</sup> kohaldatakse, kui tehing või tehingute ahel on tehtud ärielistel põhjustel (TuMS § 50 lõige 1<sup>4</sup>).

Deklareerides saadud kasumieraldise vormi TSD lisa 3 II osas ja märkides „V“ koodil 3110 (vabastusmeetodi kasutamine), kinnitab maksumaksja, et mitteresidendist juriidilise isiku 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.

Välisriigi tulumaksu saab Eestis tasumisele kuuluvast tulumaksust maha arvata TuMS § 54 lõigete 5 ja 5<sup>5</sup> alusel, arvestades TuMS § 61 lõigetega 25, 26 ja 33. Eestis kinni peetud tulumaks, mis on näidatud vormi TSD lisal 2, vähendab samuti tulumaksukohustust.

9. Iga väljamaksja kohta täidetakse eraldi koodid 3030 kuni 3170. Samalt väljamaksjalt samast riigist saadud sama liiki tulu võib kokku liita. Koodil 3200 liidetakse erinevatelt väljamaksajatelt saadud summad, mille topeltmaksustamist välditakse ning koodil 3210 liidetakse tulumaks, mis võimaldab vähendada Eesti maksukohustust.

10. Koodidel **3030** kuni **3060** näidatakse andmed isiku (k.a usaldusfondi või fondivalitseja) kohta, kellelt on saadud tulu, mille topeltmaksustamist välditakse II osas. Väljamakse tegija kohta näidatakse registrikood, millega väljamaksja on registreeritud residendiriiigi maksukohustuslaste registris (Eesti puhul äriregistri kood või Maksu- ja Tolliameti väljastatud maksukohustuslaste registri kood, kui see on olemas), väljamaksja nimi ning riik, kus väljamakse teinud isik on maksuresident. Maksu- ja Tolliamet on koostanud riikide loetelu.

11. Koodidel **3070** kuni **3140** näidatakse andmed saadud tulu kohta, mille topeltmaksustamist välditakse.

12. Koodil **3070** näidatakse tulu saamise kuupäev. Tulu arvutatakse eurodesse saamise päeva

Euroopa Keskpanga kursiga. Eestist saadud tulu puhul näidatakse deklaratsiooni vormi TSD, millel tulumaks kinni peeti või tasuti, esitamise kuupäev.

13. Koodil **3080** näidatakse tulu liigi kood vastavalt Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelule:

- 310** – dividend;
- 311** – omakapitali väljamakse;
- 312** – kasu kinnisvara võõrandamisest;
- 313** – kasu osaluse võõrandamisest äriühingus, mille vara pärineb põhiliselt Eesti kinnisvarast;
- 314** – intress;
- 315** – litsentsitasu;
- 316** – kaubandusliku, teadusliku või tööstusliku seadme rendi- või üüritasu;
- 317** – kinnisvara üüri- või renditasu;
- 318** – juhtimis- või kontrollorgani liikme tasu;
- 319** – ärikasum;
- 320** – Eestis teenuse osutamisest saadud tulu, litsentsitasu või esinemistasu vormi TSD lisalt 2;
- 321** – Eestis saadud tulu (v.a kood 320), millelt on tulumaks kinni peetud vormi TSD lisal 2;
- 322** – maksuvaba summa saamine ühinemisel või jagunemisel;
- 323** – mahaarvatava tulumaksu saamine ühinemisel või jagunemisel;
- 324** – siirdehind;
- 325** – välisriigi muu tulu;
- 327** – tagastatud maksustatud laen.

14. Kood **3090**. Kui püsiv tegevuskoht saab dividendi, näitab püsiv tegevuskoht tema osaluse väljamakse teinud äriühingus dividendi saamise ajal.

Osalus näidatakse kahe komakoha täpsusega.

15. Kood **3100**. Kui püsivale tegevuskohale tehakse omakapitali väljamakse, näitab püsiv tegevuskoht tema osaluse väljamakse teinud äriühingus väljamakse tegemise ajal. Osalus näidatakse kahe komakoha täpsusega.

16. Koodil **3110** märgib püsiv tegevuskoht, kas topeltnmaksustamine välditakse vabastusmeetodiga (märgitakse V) või tulumaksu mahaarvamise Eestis tasumisele kuuluvast tulumaksust (märgitakse M). Valikut tehakse olenevalt sellest, kuidas meetodi kasutamise tingimused on täidetud.

17. Koodil **3120** näidatakse välisriigist saadud väljamakse summa koos kinnipeetud tulumaksuga või välisriigis makstud tulumaksuga (brutosumma). Siin näidatakse ka Eesti residendist äriühingult saadud dividendi või omakapitali väljamakse, mille topeltnmaksustamist välditakse TuMS § 53 lõike 41 punkti 1 alusel. Eestist saadud tulu näidatakse brutosummana koos tulumaksuga vaid juhul, kui väljamaksja on sellelt Eestis tulumaksu kinni pidanud ja deklareerinud vormi TSD lisal 2.

18. Koodil **3130** näidatakse saadud väljamakselt Eestis vormi TSD lisal 2 kinnipeetud või välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks.

19. Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu saab Eestis tasumisele kuuluvast tulumaksust maha arvata välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja tõendi alusel. Arvesse võetakse vaid see osa välisriigi tulumaksust, mille tasumine oli vastava riigi seaduse või maksulepingu alusel kohustuslik. Püsiv tegevuskoht võib siin näidata tulumaksu, mida tal ei ole võimalik teisest riigist tagasi taotleda.

Kui tulu on omistatud usaldusfondi kaudu, täidab püsiv tegevuskoht vormi TSD lisa 3 osa II

usaldusfondilt või fondivalitsejalt saadud andmete alusel.

Maksumaksja tõendab vajadusel vabastusmeetodi kasutamise õigusega seotud asjaolusid ning esitab Maksu- ja Tolliameti nõudmisel täiendavaid dokumente.

20. Kood **3140**. Maksumaksja, kes kasutab maksuvabastuse meetodit TuMS § 53 lõike 4<sup>1</sup> punkti 2 kohaselt, kinnitab, et välisriigis dividendi maksmise aluseks olev kasumiosa on tulumaksuga maksustatud. Selle koodi peab täitma siis, kui dividend pole saadud Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigist või Šveitsist ja dividendilt pole tulumaksu kinni peetud ega makstud.

21. Kood **3150**. TuMS § 53 lõike 4 alusel tasumisele kuuluvast tulumaksust võib maha arvata selle osa välisriigis saadud tulult tasutud või kinnipeetud tulumaksust, mis ei ületa (maksumäära märgib Maksu- ja Tolliamet) mitteresidendi tehtud väljamakse summat (TuMS § 61 lõige 25). Eestis vormi TSD lisa 2 näidatud mitteresidendile tehtud väljamakselt Eestis osutatud teenuselt peetakse tulumaks kinni TuMS § 43 lõike 1 punktis 3 sätestatud maksumääraga.

22. Koodil **3160** arvutatakse Eestis arvessevõetav tulumaks, lähtudes summadest koodidega 3130 või 3140. Arvesse võetakse tegelikult tasutud summa, mis ei ületa vastavale tulule lubatud maksimaalset piirmäära ega Eestis samalt summalt arvutatud tulumaksu, mistõttu märgitakse koodil 3160 vähim koodidest 3130 või 3140.

23. Koodil **3170** arvutatakse Eestis maksuvaba netosumma.

24. Koodil **3200** näidatakse maksustamisperioodi maksuvaba tulu summa: veerud koodil 3170 kokku.

25. Koodil **3210** näidatakse maksustamisperioodi mahaarvatava tulumaksu summa: veerud koodiga 3160 kokku.

26. Koodil **3220** näidatakse eelmise esitatud vormi TSD lisa 3 koodil 3310 näidatud summa, kus on eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud vaba (kasutamata) maksuvaba tulu summa.

27. Koodil **3230** näidatakse kasutamata maksuvaba tulu summa, liites maksustamisperioodil näidatud summa eelmistest perioodidest edasikantud jäägiga, millest on maha arvatud äriühingute ühinemisel või jagunemisel topeltmaksustamise vältimiseks üle antud maksuvaba tulu summa (kood 3200 + kood 3220 – kood 3405). Tulem positiivne või null.

28. Koodil **3240** näidatakse eelmise esitatud TSD lisa 3 koodil 3320 näidatud summa, mis on eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud tulumaksu mahaarvamata summa.

29. Koodil **3250** näidatakse kasutamata mahaarvatava tulumaksu summa kokku, liites maksustamisperioodil näidatud summa eelmistest perioodidest edasikantud jäägiga, millest on maha arvatud äriühingute ühinemisel või jagunemisel topeltmaksustamise vältimiseks üle antud mahaarvatava tulumaksu summa (kood 3210 + kood 3240 – kood 3505). Tulem positiivne või null.

### **III osa. Maksuarvestus**

30. Koodil **3260** näidatakse püsivast tegevuskohast väljaviidava kasumi maksuvaba osa. Maksumaksja märgib summa, mida ta soovib vormi TSD lisa 3 II osas koodil 3230 märgitud summast kasutada maksustamisperioodil topeltmaksustamise vältimiseks.

31. Koodil **3270** arvutatakse püsivast tegevuskohast väljaviidava kasumi maksustatav summa, lahutades väljaviidud kasumi summast maksuvabad summad koodidega 3010 ja 3260 (positiivne tulem).

32. Koodil **3280** arvutatakse tulumaksu summa: koodi 3270 summa korrutatakse kehtiva TuMS

§-s 4 sätestatud maksumääraga. Elektrooniliselt esitataval deklaratsioonil märgib maksumäära Maksu- ja Tolliamet.

33. Koodil **3290** näidatakse tasumisele kuuluvast tulumaksust maksustamisperioodil mahaarvatav tulumaksu summa. Maksumaksja märgib summa, mida ta soovib vormi TSD lisa 3 II osas koodil 3250 märgitud tulumaksu summast kasutada maksustamisperioodil topeltmaksustamise vältimiseks.

34. Koodil **3300** arvutatakse tasumisele kuuluv tulumaks, lahutades Eesti tulumaksukohustusest koodil 3280 mahaarvatava tulumaksu summa koodil 3290. Koodi 3300 summa kantakse vormi TSD koodile **114**.

35. Koodil **3310** näidatakse maksustamisperioodi lõpuks maksuvaba kasutamata summa (kood 3230 – kood 3260), mida võib kasutada järgmistel maksustamisperioodidel maksukohustuse vähendamiseks ja mis kantakse järgmise vormi TSD lisa 3 koodi 3220.

36. Koodil **3320** näidatakse maksustamisperioodi lõpuks tulumaksu mahaarvamise õiguse kasutamata summa (kood 3250 – kood 3290), mida võib kasutada järgmistel maksustamisperioodidel maksukohustuse vähendamiseks ja mis kantakse järgmise vormi TSD lisa 3 koodi 3240.

#### **IV osa „Maksukohustust mõjutavatest asjaoludest teadaandmine“ täitmine**

37. **IV osas** näidatakse äriühingute ühinemisel või jagunemisel topeltmaksustamise vältimiseks üleantud maksuvaba summa, maksukohustust vähendav tulumaks või residendist äriühingule üleantud Eestisse toodud vara. Iga saaja kohta täidetakse eraldi osad IVa, IVb ja IVc.

38. **IVa.** Püsiv tegevuskoht näitab äriühingute ühinemise või jagunemise käigus topeltmaksustamise vältimiseks üleantud summa, mis ei ületa vormi TSD lisa 3 III osas koodil 3230 näidatud maksuvaba tulu jääki.

39. **IVb.** Püsiv tegevuskoht näitab äriühingute ühinemise või jagunemise käigus topeltmaksustamise vältimiseks üleantud summa, mis ei ületa vormi TSD lisa 3 III osas koodil 3250 näidatud mahaarvatava tulumaksu jääki.

40. **IVc.** Püsiv tegevuskoht näitab tema koosseisu kuuluva ettevõtte üleandmisel residendist äriühingule püsiva tegevuskoha jaoks Eestisse toodud vara maksumuse (TuMS § 50 lõige 2<sup>3</sup>). Saaja näitab saadud õiguse vormi TSD lisa 7 koodil 7520.

#### **V osa „Varjatud kasumieraldised“ täitmine**

41. Püsiv tegevuskoht maksab tulumaksu emaettevõtjale, sama emaettevõtja teisele tütarettevõtjale (välja arvatud laenuandja tütarettevõtjale) ning kontserni kuuluvale aktsionärile või osanikule antud laenult (TuMS § 50<sup>2</sup>, § 53 lõige 4).

Mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaal ei maksa tulumaksu TuMS § 50<sup>2</sup> sätestatud juhul.

42. Emaettevõtja mõiste tuleneb äriseadustiku §-st 6 ning selle kohaselt on äriühing, kes on teises äriühingus aktsionär või osanik ning omab seal hälteenamust, emaettevõtja ja ühing, kus ta osaleb, tütarettevõtja. Samuti loetakse emaettevõtja tütarettevõtjaks ühing, kus hälteenamus on teisel tütarettevõtjal või tütarettevõtjal üksinda või koos emaettevõtjaga ning ühing, kus teisel ühingul (emaettevõtjal) on selle osaniku või aktsionärina valitsev mõju. Emaettevõtja koos tütarettevõtjatega moodustavad kontserni. Emaettevõtjana (TuMS § 50<sup>2</sup> lõige 2) käsitatakse ka ühingut, kes asub kontserni struktuuris laenu andvast tütarettevõtjast ülalpool (nt emaühingu emaühing), samuti mittetulundusühingut ja sihtasutust, kellel on laenu andvas ühingus hälteenamus või valitsev mõju.

43. Lisaks tavapärasele (laenulepingu alusel) laenu andmisele käsitatakse maksustamisel laenuna krediidilepingu sõlmimist ja muid majanduslikult samaväärseid tehinguid. Näiteks

käsitatakse laenuna laenulepingut, millega on laenusummat suurendatud või laenu tagastamise tähtaega pikendatud, või raha kandmist kontsernikontole või kui on muudetud muid olulisi tingimusi.

44. Püsiv tegevuskoht näitab maksustamisperioodil tulumaksuga maksustatavad laenud, mis on tunnistatud varjatud kasumieraldiseks, koodil 3810. Koodil 3820 arvutatakse varjatud kasumieraldise tulumaksu summa, mis kantakse koodile 3350.

45. Püsiv tegevuskoht näitab vormil INF 14 IV osas kvartalis antud ja tagastatud laenud TuMS § 56<sup>5</sup> alusel, kui neid ei maksustata TuMS § 50<sup>2</sup> lõike 1 ja § 53 lõike 4 kohaselt.

#### **VI osa „Krediidiasutuse avansilised maksed“ täitmine**

46. Vormil TSD lisa 3 VI osas näitab mitteresidendist krediidiasutuse Eesti filiaal iga kvartali kolmanda kuu 10. kuupäevaks eelmises kvartalis teenitud TuMS 47<sup>1</sup> lõikes 1 sätestatud maksukohustuste täitmise eelse kasumi avansilise makse arvutamiseks.

47. Avansilise makse arvutamiseks vähendatakse eelmise kvartali kasumit TuMS § 53 lõikes 4<sup>1</sup> nimetatud sama kvartali tulu ning kuni 19 eelmise kvartali kahjumi võrra. Eelmiste kvartalite kahjumit saab kasumi vähendamiseks kasutada ulatuses, mida pole varem kasumi vähendamiseks kasutatud.

48. Mitteresidendist krediidiasutuse Eesti filiaal on kohustatud tasuma Maksu- ja Tolliameti pangakontole TuMS §-s 47<sup>1</sup> nimetatud esimese avansilise makse 2018. aasta teises kvartalis teenitud kasumilt 2018. aasta 10. septembriks. TuMS § 47<sup>1</sup> lõike 2 alusel ei vähendata krediidiasutuste kasumit enne 2018. aasta teist kvartalit tekkinud kahjumi võrra.

49. Koodil 3930 arvutatakse avansilise makse aluseks olev kasumi summa ja koodil 3940 arvutatakse avansilise makse summa, mis kantakse koodile 3350.