



MAKSU- JA TOLLIAMET

Tulumaksuseaduse muudatused 2017-2018

Kristina Lipstal



Maksuvaba tulu arvestus 2018

Aastatulu

Maksuvaba tulu avaldus

Näited maksuvaba tulu arvestamise kohta



Maksuvaba tulu aastal 2018

Alates 01.01.2018 rakendub kõikidele tuludele **üldine maksuvaba tulu 6000 eurot aastas** ehk **500 eurot kuus, millega** kaob täiendav maksuvaba tulu pensionidele ja tööõnnetushüvitistele.

Füüsilisele isikule kehtiv maksuvaba tulu suurus hakkab sõltuma isiku kogu **aasta sissetulekust.**

Maksuvaba tulu on ette nähtud isikutele, kelle aastane tulu on alla 25200 euro. Isikutele, kelle tulu on üle selle piiri, maksuvaba tulu ette nähtud ei ole (st kuu sissetulek üle 2100)

Isikutel, kelle aastane tulu on alla 14400 euro, on maksuvaba tulu aastas 6000 eurot (kuus 1200 eurot)

Isikutel kelle aastane tulu jääb vahemikku 14400 – 25200, leitakse maksuvaba tulu seaduses toodud valemi alusel.



Maksuvaba tulu 2018

Tulu

Maksuvaba tulu

Tulu kuus 1200

Maksuvaba tulu kuus 500 eur

Aastatulu kuni 14400

Maksuvaba tulu 6000 eur

Tulu kuus 1200 - 2100

kuus 500 – $500 / 900 \times (\text{väljamakse} - 1200)$

Aastatulu 14400 – 25200
14400)

6000 – $6000 / 10\,800 \times (\text{tulu summa} -$

aastas

Tulu kuus üle 2100 eurot

Maksuvaba tulu 0 eurot

Aastatulu üle 25200 eurot



Maksuvaba tulu

TuMS § 23 lõige 2 näeb ette, et kui **aastatulu** on suurem kui **14 400** eurot, arvutatakse maksuvaba tulu summa järgmise valemi kohaselt:

$$6000 - 6000 / 10\,800 \times (\text{tulu summa} - 14\,400).$$

Tulu summa on brutotöötasu, millelt peetakse kinni tulumaks, töötuskindlustus- ja kogumispensionimakse.



Maksuvaba tulu

TuMS § 42 lõige 1 näeb ette, et residendist füüsilisele isikule tehtud §-s 41 nimetatud väljamaksetest arvatakse maksumaksja kirjaliku avalduse alusel igas kalendrikuus enne kinnipeetava tulumaksu arvutamist maha summa,

mis on arvutatud järgmise valemi kohaselt:

$$500 - 500 / 900 \times (\text{väljamakse} - 1200).$$

Kuu 500/900 või aasta 6000/10 800 arvestatud koefitsient on 0,55556, mida ei ümardata.



Maksuvaba tulu

Näide 1

Kalendrikuu maksuvaba arvestuseks, kuu brutosumma on 1380 eurot

on maksuvaba tulu 400 eurot

$$1\,380 - 1\,200 = 180$$

$$500 / 900 = 0,55556$$

$$0,55556 \times 180 = 100,00$$

$$500 - 100 = 400 \text{ eurot maksuvaba tulu}$$



Maksuvaba tulu

Näide 2

Aastatulu maksuvaba arvestus, kui aastatulu on 17700 eurot
on maksuvaba tulu 4 166,67

- $17\ 700 - 14\ 400 = 3\ 300$
- $6\ 000 / 10\ 800 = 0,55556$, jagatist ei ümardata.
- $0,55556 \times 3\ 300 = 1\ 833,34$
- $6\ 000 - 1\ 833,34 = 4\ 166,66$ eurot

Maksuvaba tulu on võimalik kasutada 4 166,66 eurot aastas.



2018.a maksuvaba tulu kontrolli reeglid deklaratsioonil TSD

Kuupõhine kontroll toimub väljamaksete puhul 1200 eurost kuni 2100 euron järgmise valemi alusel:

$500 - 500 / 900 \times (\text{väljamakse} - 1200)$.

Maksuvaba tulu rakendamine:

Brutotasu kuni 1 200 eurot – maksuvaba tulu kuni 500 eurot

Brutotasu 1 200 – 2 100 eurot – maksuvaba tulu vahemikus

500 – 0 eurot, vastavalt valemile $500 - 500 / 900 \times (\text{väljamakse} - 1200)$

Väljamakse alates 2 100 eurot – maksuvaba tulu rakendada ei saa



Aastatulu

Aastatulu hulka arvestatakse:

- ✓ tulumaksuga maksustatav tulu (sh välismaalt saadud tulu)
- ✓ **Aastatuluna** arvestatakse töötasu ja muu tasu, võlaõigusliku lepingu alusel saadud teenustasu, ettevõtlustulu, kasu vara võõrandamisest, rendi- ja üüritulu, litsentsitasu, intress, dividend, **maksustatav** pension, toetus, stipendium, preemia, hüvitis või muu tulu.
- ✓ välismaal saadud töötasu ja muu tasu ning dividend, mida Eestis tulumaksuga ei maksustata
- ✓ Eesti äriühingult saadud dividend või omakapitali väljamakse, mis on äriühingu tasandil maksustatud



Aastatulu

Aastatulu hulka arvestatakse ka

ettevõtlustulu lihtsustatud maksustamise seaduse alusel maksustatud summa, mida on vähendatud ettevõtlustulu maksu sotsiaalmaksu võrra

Aastatuluna ei arvestata

maksuvabasid hüvitisi, toetusi ja stipendiume (eluaseme või vallasasja müüki) ja maksuvabastusi, mida füüsilise isiku tuludeklaratsioonis ei deklareerita

(kahe või enama lapse puhul täiendav maksuvaba tulu arvestatakse ka aasta maksuvaba tuluna)



Maksuvaba tulu avaldus

Maksuvaba tulu rakendamiseks peab väljamaksjal jätkuvalt olema väljamakse saaja avaldus. Muutuva sissetuleku puhul võib kord kuus ka avaldust muuta, et maksuvaba tulu arvestaks tööandja väiksemas summas kui 500 eurot, tagasi võtta anda avaldus arvestada maksuvaba tulu

Seega saab maksumaksja oma avalduses näidata, kas tööandja

- arvestab maksuvaba tulu 500 eurot
- ei arvesta maksuvaba tulu või
- arvestab konkreetse maksuvaba tulu summaga, nt 162 eurot kuus



Näide 2 Töötasu maksude arvestus

Liis on täistööajaga töölepinguga töötaja, kelle töötasu on 1300 eurot. Töötaja on ühinenud kohustusliku kogumispensioni II sambaga, samuti on ta esitanud tööandjale avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks. Töötaja ei ole vanaduspensionieas.

Maksuarvestus:

Sotsiaalmaks $1300 \times 33\% = 429$ eurot

Kogumispensioni makse $1300 \times 2\% = 26$ eurot

Töötaja töötuskindlustusmakse $1300 \times 1,6\% = 20,80$ eur

Tööandja töötuskindlustusmakse $1300 \times 0,8\% = 10,40$ eur

Maksuvaba tulu $((500 - 500/900 \times (1300-1200))) = 444,44$

Kinnipeetud tulumaks $(1300 - 26 - 20,8 - 444,44) \times 20\% = 161,75$



Maksuvaba tulu näited 3-4

Näide 3. Väljamakse 1000 euro puhul on maksuvaba tulu 500 eurot.

Näide 4. Väljamakse 1500 euro puhul kuus on arvutuskäik järgmine:

$$500 - 500/900 \times (1500 - 1200) = 333,33 \text{ eurot.}$$

$$1500 - 1200 = 300$$

$$300 \times 0,55556 = 166,67$$

$$500 - 166,67 = 333,33$$

Seega 1 500 eurose brutotöötasu korral saab maksuvaba tulu kuus rakendada 333,33 eurot



Maksuvaba tulu kontroll TSD-I

- ✓ Eelmise näite alusel, kui töötaja brutotöötasu jaanuaris ja igal järgneval kuul on 1500 eurot kuus, ei võimalda maksudeklaratsioon töötasu deklareerimisel arvestada maksuvaba tulu 500 eurot, programm annab teate, et lubatav maksuvaba tulu saab olla kuus 333,33 eurot.
- ✓ Kui seadusjärgne maksuvaba tulu on väiksem, kui töötaja avalduses, tuleb tööandjal lähtuda seadusjärgsest määrast maksuvaba tulu arvestamisel.



Maksuvaba tulu

Kuu	Töötasu kuus TSD liik 10	Maksuvaba tulu arvestus kuus	Maksuvaba tulu aastas
Jaanuar	700	500	6000
Veebruar	900	500	6000
Märts	1200	500	6000
Aprill	1600	277,78	6000
Mai	400	400	6000
Juuni	2100	0	6000
Juuli	3000	0	6000
August	1300	444,44	6000
September	500	500	6000
Oktoober	1000	500	6000
November	0	0	6000
Detsember	900	500	6000
Kokku	13600	4122,22	6000



Maksuvaba tulu

Eelmine näide:

Töötaja on aasta jooksul kuude lõikes saanud erineva suurusega brutotöötasu. Töötaja on esitanud tööandjale avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks 500 eurot. Töötaja brutotöötasu kokku on 13 600 eurot aastas ja tal õigus maksuvabale tulule 6000 eurot aastas.

Kuna tööandja on aasta jooksul rakendanud maksuvaba tulu 4122,22 eurot, siis on inimesel võimalus esitada tuludeklaratsioon ja saada enammakstud tulumaks tagasi.



Maksuvaba tulu, kaks töökohta

Kui isik töötab kahes töökoahas ning saab ühest töökohasest brutotöötasu 800 eurot kuus ja teisest töökohasest brutotöötasu 600 eurot kuus, siis on tal õigus ühes töökoahas arvestada maksuvaba tulu 500 eurot kuus.

Aastatulu tuludeklaratsiooni alusel 16 800 eurot, mis annab õiguse maksuvabale tulule 4666,67 eurot aastas ($6000 - 6000 / 10\,800 \times (16\,800 - 14\,400)$) ehk 388,89 eurot kuus ($4666,67 / 12$).

Seetõttu on töötajal kasulik tööandjat teavitada ja märkida avalduses, et talle ei arvestataks maksuvaba tulu täies ulatuses (st 500 eurot), vaid väiksemas summas, nt 350 eurot kuus.



Maksuvaba tulu

- ✓ **Aastapõhine maksuvaba tulu arvestus** saab toimuda ainult ühe tulumaksu kinnipidaja juures. Kui üks tulumaksu kinnipidaja summeerib jooksva aasta algusest kõik väljamaksed (välja arvatud väljamakseliik 14 toetus töötajale lapse sünni puhul tulumaksuvaba piirmäära ulatuses) siis on võimalik aastapõhine maksuvaba tulu valemiga $6000 - 6000/10800 \times (\text{tulu summa} - 14\,400)$
- ✓ Kui ühe tulumaksu kinnipidaja väljamaksed summeeritult kalendriaasta algusest ei võimalda enam isikul aastapõhist maksuvaba tulu arvestada, siis annab rakendus TSD esitamisel hoiatuse, kuid võimaldab TSD ära kinnitada, st eelmises näites tööandja, kes 600 eurot maksab ja kellele on avaldus esitatud, saab rakendada maksuvaba tulu edasi, aga töötajal tekib aasta deklaratsiooniga tulumaksu tasumise kohustus, kui töötaja avaldust ei muuda.



Näide 5 Töötasu ja pension

Töötaja Mets saab brutotöötasu 1000 eurot kuus (aastas 12 000) ja vanaduspensioni 425 eurot kuus (aastas 5100). Töötaja aastatulu kokku on 17 100 eurot (12 000 + 5 100)

Aastatulu arvestamise valem $6000 - 6000/10800 \times (17100 - 14400)$

$$17100 - 14400 = 2700 \times 0,55556 = 1500,01$$

$$6000 - 1500,01 = 4499,99$$

Töötaja Mets saab kasutada maksuvaba tulu aasta kohta 4500 eurot.

Kuupõhise arvestuse alusel $500 - 500/900 \times (1425 - 1200)$ saab töötaja kasutada kuus maksuvaba tulu 375 eurot. Töötaja valib, kellele ta avalduse esitab.



Näide 6 Töötasu ja pension

Karl on töölepinguga töötaja, kelle töötasu on 800 eurot. Ta on vanaduspensionieas ja saab iga kuu vanaduspensioni 600 eurot. Kokku kuus 1400 eurot. Avalduse maksuvaba tulu rakendamiseks summas 500 eurot on Karl esitanud SotsAmetile.

Aastatulu valem $(6000 - 6000 / 10 \cdot 800 \times (16\,800 - 14\,400))$

$$16\,800 - 14\,400 = 2\,400 \times 0,55556 = 1\,333,34$$

$6\,000 - 1\,333,34 = 4\,666,66$ on lubatud maksuvaba tulu aastas.

Karl peab tuludeklaratsiooniga tagasi maksma 266,67 eurot ($1\,333,34 \times 20\%$), sest kasutas iga kuus maksuvaba tuluna 500 eurot.



Maksuvaba tulu, eriliigilised väljamaksed

Kui ühele maksumaksjale on deklareeritud eriliigilised väljamaksed (nt töötasu vml 10, juhatuse liikme tasu vml 21, haigustasu vml 24), siis maksuvaba tulu summa ei saa olla **kõikide eriliigiliste väljamaksete** puhul suurem kui ühe kuu lubatud maksuvaba tulu summa järgmise valemi järgi: $500 - 500/900 \times (\text{väljamakse} - 1200)$.

Näiteks: Mati on töölepinguga töötaja, kelle töötasu (vml 10) on 1000 eurot. Mati on ka juhatuse liige ja tema juhatuse liikme tasu (vml 21) on 700 eurot.

Maksuvaba tulu leidmine: $1000 + 800 =$ kokku tulu 1700 eurot.

Mati tulu ületab 1200 eurot, on lubatud kasutada maksuvaba tulu kuus max 222,22 eurot $(500 - 500 / 900 \times (1700 - 1200))$

Mati võib otsustada kummale väljamakse liigile maksuvabastust kasutab.



Näide 7 Maksuvaba tulu kuus töötasu+puhkus

Näide Tööandja maksab 01.mail töötajale brutotöötasu 1000 eurot ja rakendab maksuvaba tulu 500 eurot. Tööandja peab 1000 eurolt kinni kohustusliku kogumispensioni makse 20 eurot ($1000 \times 2\%$), töötuskindlustusmakse 16 eurot ($1000 \times 1,6\%$) ja tulumaksu 92,80 eurot ($(1000 - 20 - 16 - 500) \times 20\%$).

Tööandja maksab 28.mail töötajale puhkusetasu 800 eurot. Kokku tööandja poolt töötajale maikuus arvestatud tasu **1800 eurot** ($1000 + 800$). Maikuus saab tööandja rakenda maksuvaba tulu 166,67 eurot ($500 - 500 / 900 \times (1800 - 1200)$).

TSD-I deklareeritakse brutotasu 1800 eurot, millelt on kinni peetud kogumispensioni makse 36 eurot, töötuskindlustusmakse 28,80 eurot ja tulumaks 313,71 eurot ($(1800 - 36 - 28,80 - 166,67) \times 20\%$).

Tööandja peab puhkusetasu väljamaksmisel arvestama kinnipidamisele kuuluva tulumaksu summa korrigeerimisega töötajale puhkusetasu maksmisel.



Maksuvaba tulu arvestus

Alates 01.01.2018 tuleb maksuvaba tulu arvutamisel lähtuda ainult **väljamakse tegemise kuu väljamaksetest**, st, et TSD-l ei arvutata aasta algusest maksuvaba tulu kokkuvõtvalt. Seega võib mõnel kuul jääda maksuvaba tulu kasutamata (nt puhkusetasu on makstud ette ja/või haigustasude maksmisel).

Sellisel juhul toimub ümberarvestus järgmisel aastal füüsilise isiku tuludeklaratsioonis.



Näide 8

Töötaja, on tööandjale esitanud avalduse maksuvaba tulu 500 eurot arvestamiseks talle makstavatelt tasudelt. Töötaja brutotöötasu on 600 eurot kuus. 2017. aasta detsembrikuu töötasult 600 eurot, mis makstakse välja 2018 jaanuaris saab arvestada maksuvaba tulu 500 eurot.

Veebruarikuus on töötaja puhkusel.

Märtsis makstakse töötajale puhkuseraha 600 eurot ja lisatasu 300 eurot.

Maksuvaba tulu saab märtsis arvesse võtta ainult **500 eurot.**

Veebruarikuu maksuvaba tulu arvestus toimub töötaja füüsilise isiku tuludeklaratsioonil.



Näide 9 Töötasu + dividendid

Töötaja töötasu on igal kuul 1100 eurot. Tööandja rakendab maksuvaba tulu 500 eurot kuus. Aastatulu on 13200 eurot (1100 x 12), rakendatud maksuvaba tulu 6000 eurot (500 x12).

Detsembris makstakse töötajale dividende **4500** eurot.

Aasta kokkuvõttes on töötaja **aastane sissetulek** aga 17700 eurot (13200 + 4500). 17700 eurose aastatulu juures on maksuvaba tulu 4166,67 eurot (valem: $(6000 - 6000/10800 \times (17700 - 14400))$).

$$17700 - 14400 = 3300 \times 0,55556 = 1833,35$$

$$6000 - 1833,35 = 4166,65$$

Seega tuleb tuludeklaratsiooni alusel tulumaksu juurde maksta 366,67 eurot.

$$(1833,35 \times 20\% = 366,67)$$



Näide 10 Töötasu + muu tulu

Töötaja igakuine palk 1200 eurot, kuid koos plaanitava tehinguga, mille väärtus on 10 200 eurot, tuleb aastatuluks 24 600 eurot.

Kuu tulule rakendab tööandja töötaja avalduse alusel maksuvaba tulu 500 eurot.

Tehing toimub augustikuus.

Töötaja peaks hindama võimalikku aastatulu ja sellest lähtuvalt otsustama maksuvaba tulu summa arvesse võtmise alates septembrikuust. Maksuvaba tulu avaldust tuleks muuta alates septembrikuust, sest aastatuluks kujuneb 24 600 eurot.

Jaan - august on kasutatud maksuvaba tulu $500 \times 8 = 4\,000$ eur



Näide 10 järg

Aastatulu 24 600 maksuvaba tulu arvutus

$$24\ 600 - 14\ 400 = 10\ 200$$

$$10\ 200 \times 0,55556 = 5666,71$$

$$6\ 000 - 5666,67 = 333,29$$

$$4\ 000 - 333,29 = 3\ 666,71$$

Seega, tuleb töötajal füüsilise isiku deklaratsiooniga alusel tulumaksu tagasi maksta. Kasutada võis töötaja maksuvaba tulu aastas ainult 333,29 eurot.

Töötaja võib aasta algusest alates, arvestades planeeritavat tulu esitada tööandjale avalduse maksuvaba tulu mitte arvestamiseks või väiksemas summas.



Näide 11

Töötaja brutopalk on 1 000 eurot kuus. Ta esitab tööandjale avalduse, töötasult maksuvaba tulu 500 eurot arvestamiseks.

Oktoobrikuus müüb isik maad ja saab maa müügist kasu 15 000 eurot.

Seega on tema aastane tulu 27000 eurot (12000 + 15000), kus maksuvaba tulu on 0.

Lisaks maatüki müügi kasult makstavale tulumaksule peab töötaja nüüd maksma tulumaksu ka palgalt.



Kokkuvõtteks

Inimesel tuleb arvestada, et kui mitmest tuluallikast saadud töötasu, pension või muu tulu ületavad 1200 eurot kuus, siis ei anna igakuine maksuarvestus sama tulemust, mis aastapõhine maksuarvestus. Seetõttu on aastatulu puhul, mis ületab 14 400 eurot oluline,

- et inimene mõtleb 2018. aasta alguseks läbi oma igakuised tulud (nt töötasu, pension, üüritulu jm) ja ka loodetavad muud tulud (nt kasu kinnistu müügist, kasu väärtpaberite müügist vm)
- ning teeb eeldatavate aastatulude põhjal otsuse igakuise maksuvaba tulu rakendamiseks
- ja teavitab oma otsusest tulumaksu kinnipidajat (nt tööandjat või Sots.Ametit) kas ta
 - loobub igakuise maksuvaba tulu arvestamise õigusest täielikult või
 - soovib kuus maksuvaba tulu arvestada 500 eurot või vähem



- Kui maksuvaba tulu on rakendatud igas kuus suuremas summas kui tulud kokku võimaldavad, siis tuleb inimesel tuludeklaratsiooni alusel tulumaksu juurde maksta.

Kui tulumaksu kinnipidamisel ei ole maksuvaba tulu arvesse võetud või ei ole seda kogu aasta ulatuses ära kasutatud, siis saab inimene tuludeklaratsiooni alusel enammakstud tulumaksu tagasi.



MTA teavitused

- Juhendid MRA kodulehel
- e-maksuametis tuleb uus lahendus „Minu sissetulekud“, et inimesed oleksid kursis oma maksuvaba tulu kasutamisega ja võimaliku täiendava maksukohustusega, mis tuludeklaratsioonil tekib.
- Teavitused aasta maksuvaba tulu piirmäära täitumisest, et inimesed saaksid vajadusel aasta kestel maksuvaba tulu arvesse võtmisest loobuda (teavitamine SMS või e-posti teel – selleks isikutel lisada/ üle kontrollida kontaktandmed e-maksuametis).

Maksuvaba tulu



Alates 2018. aastast sõltub maksuvaba tulu suurus **sinu aastasest tulust**

Kuidas arvutada järgmise aasta tulu suurust?

LIIDA kokku

brutosummad

(NB! dividendi puhul netosumma),

st summad koos tulumaksu, kohustusliku kogumispensioni- ja töötuskindlustusmaksega!



JAGA 12-ga

eeldatav aastane tulu



Oma tulu hulka ...

...arvesta maksustatav tulu, näiteks:

- + palk
- + töövõtuleping
- + vanema- ja haigushüvitis
- + preemia
- + üüri- ja renditulu
- + maksustatav stipendium
- + pension
- + tulu välismaalt
- + ettevõtlustulu
- + dividend
- + vara müük
- + jms.

...ära arvesta maksuvaba tulu, näiteks:

- kasutatud asjade müük
- elatis
- pere- ja toimetulekutoetus (nt lapsetoetus)
- maksuvaba stipendium
- kingitused
- eluaseme müük (maksuvaba)
- lähetuse päevaraha
- erisoodustus
- jms.
- töövõimetoetus

Kui sinu keskmine kuutulu on:

on sinu maksuvaba tulu:

Kuidas tegutseda?

kuni 1200€

500€/kuus

Tee tööandjale avaldus maksuvaba tulu kasutamiseks. Kui see on varem esitatud, siis uuesti esitama ei pea

1201-2099€

= 500 - 0,55556 x (sinu tulu - 1200)

Tee tööandjale avaldus maksuvaba tulu kasutamiseks ja märgi maksimaalseks summaks valemi järgi saadud number.

alates 2100€

0€

a) palu tööandjal arvestada maksuvabaks tuluks 0 eurot;
b) ära esita maksuvaba tulu avaldust.

Kui sissetulek on raskesti ennustatav, saad teha tööandjale avalduse maksuvabast tulust loobumiseks ja vältida sellega hiljem tulumaksu juurdemaksmist. Enammakstud tulumaksu saad tuludeklaratsiooni esitamisega tagasi.

Märgi e-MTAsse kasutuses olevad kontaktid, et saaksime sulle vajadusel saata teavituse maksuvaba tulu täitumisest aasta sees.

Maksu- ja Tolliamet
www.emta.ee
880 0811
emta@emta.ee



Erisoodustuse muudatused 2017-2018

Töötajate transport 01.07.2018

Osalusoptsioonid 01.07.2017

Majutuskulud 01.07.2017

Tervise edendamise kulud 01.01.2018

Tööandja sõiduauto, veoauto 01.01.2018

Isiklik sõiduauto 01.07.2017

Muud TuMS muudatused



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.



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)



Töötaja TuMS § 48 lg 3

- ✓ Töölepingu alusel töötav isik
- ✓ Ametnik (§ 13 lg 1)
- ✓ Juhtimis- või kontrollorgani liige
- ✓ 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.



Töötajate transport

- ✓ TuMS § 48 lg 5¹ 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 5¹ rakendatakse tagasiulatuvalt 2017 aasta 1. juulist



Elu- ja töökoha vaheline sõit

- ✓ TuMS§ 48 lõikes 5¹ 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.



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 liikluseaduse (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)



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.



Osalusoptsioonid

- ✓ § 48 lg 5³ ei loeta erisoodustuseks osalusoptsiooni andmist. 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. Töötajal on kohustus teatada tööandjale osalusoptsiooni võõrandamisest. Optsiooni alusvara muutumise korral arvestatakse nimetatud tähtaega esialgse optsiooni andmisest arvates.



- ✓ Kui kogu osalus tööandjas või temaga samasse kontserni kuuluvas äriühingus 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 optsoonileping 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 5³ rakendatakse tagasiulatuvalt 2017 aasta 1. juulist*



Osalusoptsioonid

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



Osalusoptsioonid

- ✓ TuMS § 48 lõikes 5³ rakendub erandina proportsioon erisoodustuse arvestuses optsiooni realiseerimisel. Kui investor ostab kogu osaluse ja optsiooniprogramm lõpetatakse.
- ✓ Näide: optsiooni suurus 1200 aktsiat, antud 3. aastaks, kuid osalus omandatakse ettevõtte müügi tagajärjel 2. aasta möödumisel. Välja on teenitud 2/3 osaluse suurusest, mille omandamine on maksuvaba, so 800 aktsiat. Ülejäänud aktsiad kuuluvad realiseerimisel maksustamisele.



Osalusoptsioonid

- ✓ Näide: optsioonileping, 1200 aktsiat, kui lepingu pikkus 4. aastat. Kahe aasta möödumisel on töötajal välja teenitud proportsionaalselt 600 aktsiat. Arvestades 3. aastast perioodi ($\lg 5^3$) on optsiooni 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 optsioonilepingu perioodi puhul kui 3. aastat ei kohaldu optsiooni realiseerimisel maksuvabastus § 48 lg 4 p 11



Osalusoptsioonid

- ✓ Erand, kus kogu osaluse müügi korral maksustatakse vaid müügi hetkeks välja teenimata, kuid realiseeritud optsioonid, kehtib ka olukorras, kus optsiooni omaja kas kaotab töövõime või sureb. Kui töövõime kaotanud töötaja on hoidnud optsiooni kaks aastat kolmeaastasest perioodist, on maksuvaba $2/3$ optsioonilepingu mahust, sõltumata lepingu alusel välja teenitud optsioonide arvust.



Erisoodustuseks ei loeta

- ✓ TuMS§ 48 lg 5⁴ 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 I, 07.07.2017, 3 – jõust.01.08.2017, lõiget 5⁴ rakendatakse tagasiulatuvalt 2017 aasta 1. juulist*



Tervise edendamise kulud

TuMS § 48 lg 5⁵ 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 kasutamisega otseselt seotud kulutusi;
- 3) Tööandja olemasolevate spordirajatiste ülalpidamiseks tehtavaid kulutusi



... tervise edendamise kulud

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

RT I, 07.07.2017, 3 – jõust.01.01.2018



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.



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.



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.



Tervise edendamise kulud

Rahvaspordiürituse osavõttutasu (SEB maijooks, Otepää suusamaraton, SEB sügisjooks jne). Osavõttutasu 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 spordiklubiklubi - töötajate poolt loodud MTÜ, kus makstakse liikmemaksu, millest kaetakse liikmete sportimise kulud või kuludokument kulu hüvitamiseks.

Oluline klubi külastatavate töötajate kohta arvestuse pidamine



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.



Tervise edendamise kulud

✓ Näide

Tööandja spordiklubi ülalpidamiskulude summa on 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 kulutuste ületavalt osalt ehk 500-lt eurolt.

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



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.



Tööandja kohustused

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



Majutuskulud

- ✓ TuMS§ 48 lg 5⁶ 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 5⁶ rakendatakse tagasiulatuvalt 2017 aasta 1. juulist



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).



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.



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.



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 külgsuhtes sugulasele või mida annab tööandjaga samasse kontserni kuuluv isik. Töötajal on kohustus teatada tööandjale erisoodustuse saamisest eelmises lauses nimetatud isikult.



Tööandja sõiduauto

- ✓ 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



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.



Tööandja veoauto

- ✓ TuMS § 48 lg 8¹ 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



Tööandja sõiduauto

- ✓ TuMS§ 48 lg 8² 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



Isiklik sõiduauto

- ✓ TuMS§ 13 lg 2³ 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 2³ rakendatakse tagasiulatuvalt 2017. aasta 1. juulist*
- ✓ Parkimistasu hüvitamine ei olene läbisõidetud kilomeetritest ja sellest kas hüvitist on isikliku sõiduauto kasutamise eest makstud või ei.



Muud TuMS muudatused



Vabatahtliku päevaraha

- ✓ **TuMS § 19 lg 3 p 17 antakse tulumaksusoodustusega mittetulundusühingute ja sihtasutuste nimekirjas olevatele ühingutele võimalus maksta ühingu tegevuses osalevale vabatahtlikule ühingu heaks välismaal ülesannete täitmise eest maksuvabalt summa, mis on võrdne välislähetuse päevaraha maksuvaba piirmääraga. (50 eurot välislähetuse esimese 15 päeva kohta, kuid kõige rohkem 15 päeva kohta kalendrikuus ja 32 eurot iga järgneva päeva kohta.**

Jõustus alates 01.07.2017



Avansiline tulumaks

TuMS § 47¹ lg 1 residendist krediidasutus ja mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaal on kohustatud tasuma iga kvartali kolmanda kuu 10. kuupäevaks Maksu- ja Tolliameti pangakontole tulumaksu avansilise makse § 4 lõikes 5 sätestatud määraga eelmises kvartalis teenitud käesolevas lõikes, § 50 lõigetes 1 ja 2, §- 50¹ ning § 53 lõikes 4 sätestatud maksukohustuste täitmise eelselt kasumilt.

TuMS § 47¹ lg 2 kvartali kasumit vähendatakse § 50 lõikes 1¹ ja § 53 lõikes 4¹ 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.

Esimest korda 2018 a II kvartali eest deklaratsioonil lisa 7 osas V 10. septembriks 2018

[\[RT I, 07.07.2017, 3 - jõust. 01.01.2018\]](#)



Jaotatud kasumi maksustamine

TuMS § 50.1 Kalendriaastas jaotatud kasum, mis on eelmise kolme kalendriaasta keskmisest jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on § 50 lõigete 1 ja 2 või käesoleva paragrahvi alusel maksnud tulumaksu, väiksem või sellega võrdne, maksustatakse § 4 lõikes 5 sätestatud määraga. Kolme kalendriaasta keskmise jaotatud kasumi arvutamisel ei võeta arvesse § 50 lõike 1¹ alusel tulumaksust vabastatud dividendi, § 50 lõike 2¹ alusel tulumaksust vabastatud väljamakset ega § 50² alusel makstud kasumieraldist.

RT I, 07.07.2017, 3 – jõust. 01.01.2018



Jaotatud kasumi maksustamine

Alates 01.01.2018 kehtestatakse madalam tulumaksu määr 14/86 äriühingu regulaarsetele kasumijaotistele. Regulaarse kasumijaotisena käsitatakse summat, mis on väiksem või võrdne äriühingu eelneva kolme aasta keskmise Eestis maksustamisele kuulunud jaotatud kasumiga. Nimetatud summat ületavad kasumijaotised maksustatakse jätkuvalt 20/80 määraga.

Äriühing peab 7% tulumaksu kinni residendist ja mitteresidendist füüsilisele isikule makstud dividendilt, mille maksmise aluseks olev kasumiosa on Eesti äriühingu tasandil maksustatud 14/86 määraga



Tulumaks dividendidelt

- ✓ 2018 on esimene arvesse võetav aasta ja eelpool toodud kasumi jaotamise maksustamise arvesse võtmisel, plaanitava rakendussätte kohaselt rakendub alates aastast 2019, eeldusel, et 2018. aasta dividende maksustati 20/80 määraga.
Kui dividend makstakse välja füüsilisele isikule, tuleb äriühingul täiendavalt kinni pidada veel 7% tulumaksu.
Näiteks, ettevõtte jaotab 2018. aastal kasumit näiteks 600 000, siis juba 2019. aastal sama summat dividendiks jaotades rakendub 14/86 tulumaks kolmandikule sellest summast ehk 200 000 eurole. Ülejäänud (400 000 eur) maksustatakse 20/80-ga.
- ✓ Kui kolmandal (so 2020.) aastal võetakse jälle 600 000 eurot dividende, siis rakendub 14/86 juba 1/3 kahe aasta summale ehk juba 400 000 eurole. Kui kolm aastat on möödas, hakkab 14/86 tulumaksu kehtima kolme aasta keskmisele dividendisummale, mida ettevõtte on välja võtnud.



Varjatud kasumieraldis

TuMS § 50² Antud laen on tunnistatud varjatud kasumieraldiseks, kui tehingu asjaolud viitavad sellele, et tegelikult laenu tagastamist ei toimu. Kui äriühing annab laenu kontserniettevtjale kauemaks kui 48 kuud, siis peab äriühing suutma ka tõendada, et laenu saaja on võimeline laenu tagasi maksma ning seda ka tegelikult teeb. Ning kui seda pole võimalik tõendada, siis tuleb laenusummalt tasuda tulumaks. Laenud emaettevtjale, samasse kontserni kuuluvale tütarettevtjale, kontserni kuuluvale juriidilisele.



Varjatud kasumieraldis

- ✓ Kontserni äriühingutele antud laenudelt, mis on tunnistatud varjatud kasumieraldiseks, maksab äriühing tulumaksu ja deklareerib
 - lisa 7 osas I koodil 7012
 - tulumaksukohustus koodil 7200
 - esitatakse ka INF 1 koos lisaga 7, INF-I 1 väljamakse liik 13050.

Tagastatud laen, mis on varemalt lisal 7 maksustatud varjatud kasumieraldisena, näidatakse lisa 7 osas II koodil 7211 liigiga 734.

Koodi 7211 täitmisel tuleb täita ka koodid 7212 – varem deklareeritud summa koodil 7012; kood 7213 – kalendrikuu, millal kood 7012 täideti ja kood 7214 – aasta, millal 7012 täideti.



Laenud ja deklareerimine

TuMS § 61 lg 54 paragrahvis 50² sätestatud tõendamise kohustus ja § 56⁵ sätestatud laenude deklareerimise kohustus rakendub alates 2017. aasta 1. juulist antud laenu suhtes, samuti sellise laenu suhtes, mille puhul on alates 2017. aasta 1. juulist laenusummat suurendatud, laenu tagastamise tähtaega pikendatud või muid olulisi tingimusi muudetud.

[\[RT I, 07.07.2017, 3 - jõust. 01.01.2018\]](#)

Deklareerimine vormil INF 14 (IV osa). Täidetakse ja esitatakse kvartalile järgneva kuu 20. kuupäevaks.

“Vanad laenud” , mis on seisuga 31.12.2017 tagasi maksmata deklareeritakse 2018 aasta 01. veebruariks esitataval deklaratsioonil INF14.



MAKSU- JA TOLLIAMET

Tänan kuulamast!

