

Rahandusministri 29. novembri 2010. a määruse nr 60 „Tulumaksuseadusest, sotsiaalmaksuseadusest, kogumispensionide seadusest ja töötuskindlustuse seadusest tulenevate deklaratsioonide ja tõendite vormide kinnitamine ning nende täitmise ja esitamise korrad“ muutmise määruse eelnõu seletuskiri

1. Sissejuhatus

1.1. Sisukokkuvõte

Eelnõu eesmärk on muuta rahandusministri 29. novembri 2010. a määrusega nr 60 „Tulumaksuseadusest, sotsiaalmaksuseadusest, kogumispensionide seadusest ja töötuskindlustuse seadusest tulenevate deklaratsioonide ja tõendite vormide kinnitamine ning nende täitmise ja esitamise korrad“ (edaspidi *määrus*) kehtestatud vorme (vormi TSD lisad 1, 2, 5–8 ning vormid ESD ja INF 1), et tagada vormide kooskõla 2019. ja 2020. aastatel vastu võetud ning 01.01.2021 jõustuvate tulumaksuseaduse muudatustega.

Alates 2021 aasta 1. jaanuarist jõustuva välismaalaste seaduse, tulumaksuseaduse (edaspidi *TuMS*) ja maksukorralduse seaduse (edaspidi *MKS*) muutmise seaduse eesmärk on vähendada välismaalaste Eestis töötamise regulatsioonide kuritarvitamist. *TuMS* ja *MKS* muutmise tulemusena täpsustub Eestis töötavate mitteresidentide töötasu maksustamise õigus ning mitteresidentide ettevõtjate, kel on Eestis töötajad, Maksu- ja Tolliametis registreerimise- ning töötasudelt tulumaksu kinnipidamise kohustus.

Samal ajal jõustuva *TuMS* § 13 lõike 1 muudetud redaktsiooni kohaselt maksustatakse tulumaksuga kõik residendist füüsilise isiku töö eest saadud rahalised tasud ning töö- või teenistussuhtest tulenevad muud väljamaksed, sealhulgas töötasu, palk, lisatasu, puhkusetasu, töölepingu ülesütlemise või teenistusest vabastamise korral ettenähtud hüvitis, kohtu või töövaidluskomisjoni välja mõistetud hüvitis või viivis ning haigushüvitis.

Eelnõu on seotud kohustusliku kogumispensioni reformiga, millega lisatakse pensionikogujatele täiendavaid valikuvõimalusi. Reformiga viiakse kohustusliku kogumispensioni väljamaksete maksureeglid sarnaseks täiendava kogumispensioni omadega. Ehk kohustusliku kogumispensioni väljamaksetele, mida tehakse pensionieas, kohaldub maksumäär 10% või 0%. Kui raha võetakse kohustuslikust kogumispensioni süsteemist välja enne pensioniiga, kohaldub tulumaks 20% – tulumaksuga maksustatakse pensionilepingu (so kohustusliku kogumispensioni kindlustuslepingu) alusel tehtavad ning kohustuslikust pensionifondist osakuomanikule ja pensioni investeerimiskontolt seda kasutavale isikule või nende pärijatele tehtavad väljamaksed.

Kohustusliku kogumispensioni reformiga seotud väljamaksed deklareeritakse määruse lisadel 2 ja 3.

Määruse lisade 6–8 muudatused on tehnilist laadi. Muudatused tulenevad eesmärgist täpsustada, et *TuMS* §-s 52¹ sätestatud tonnažikorra rakendamisel maksustamisperioodil tehtud *TuMS* §-des 49–52 nimetatud väljamaksete korral ilma täiendava maksukohustuseta lõpliku summa arvutab ja täidab vastavad koodid Maksu- ja Tolliamet.

1.2. Eelnõu ettevalmistajad

Määruse eelnõu koostas Rahandusministeeriumi maksupoliitika osakonna peaspetsialist Jelena Reiman (tel: 611 3402, e-mail: jelena.reiman@fin.ee) ning eelnõu juriidilist kvaliteeti kontrollis Rahandusministeeriumi õigusosakonna jurist osakonna juhataja ülesannetes Virge Aasa (tel: 611 3549, e-mail: virge.aasa@fin.ee). Eelnõu toimetas keeleliselt õigusosakonna keeleteimetaja Sirje Lilover (tel: 611 3638, e-mail: sirje.lilover@fin.ee).

1.3. Märkused

Eelnõu on järgmiste seaduste rakendusakt:

- 1) Tulumaksuseaduse muutmise ja sellega seonduvalt teiste seaduste muutmise seadus (vastu võetud 11.12.2019, RT I, 23.12.2019, 2; jõustub 01.01.2021);
- 2) Kogumispensionide seaduse ja sellega seonduvalt teiste seaduste muutmise seadus (vastu võetud 11.03.2020, RT I, 27.10.2020, 1; jõustus 06.11.2020, § 8 jõustub 01.01.2021);

- 3) Välismaalaste seaduse, tulumaksuseaduse ja maksukorralduse seaduse muutmise seadus (Eestis töötamise reeglite väärkasutuse vähendamine) (vastu võetud 17.06.2020, RT I, 10.07.2020, 4; jõustub 01.01.2021);
- 4) Kogumispensionide seaduse ja sellega seonduvalt teiste seaduste muutmise seadus (287 SE, kavandatud jõustuma 02.01.2021).

Eelnõu § 1 punktiga 1 muudetakse määruse preambulit ja sõnastatakse järgmiselt:

„Määrus kehtestatakse tulumaksuseaduse § 40 lõigete 5 ja 6, § 50 lõike 9, § 52¹ lõike 14, § 54 lõike 3, § 56 lõike 3, § 56¹, § 56² lõike 2, § 56³, § 56⁴ lõike 2, § 56⁵, § 57¹ lõike 6, sotsiaalmaksuseaduse § 9 lõike 7, töötuskindlustuse seaduse § 42 lõike 2 ning kogumispensionide seaduse § 11 lõike 1² punktide 1 ja 2 alusel.”.

Eelnõu § 1 punktiga 2 asendatakse määruse lisad 2, 3, 6–9 ja 13.

Lisa 2 Vormi TSD lisa 1 „Residendist füüsilistele isikutele tehtud väljamaksed, kinnipeetud tulumaks, kohustusliku kogumispensioni makse ja töötuskindlustusmakse ning arvutatud sotsiaalmaks ja tööandja töötuskindlustusmakse“.

TuMS § 13 lõike 1 kehtiva redaktsiooni kohaselt maksustatakse tulumaksuga kõik rahalised tasud, mida makstakse töötajale või ametnikule, sealhulgas palk, lisatasu, puhkusetasu jms, kuid pole sätestatud, mille eest tasu peab olema makstud.

Tulenevalt TuMS muutmise sätestatakse, et TuMS § 13 lõike 1 kehtib töö tegemise eest saadud rahalistele tasudele. Alates 2021. aasta 1. jaanuarist jõustuva TuMS § 13 lõike 1 muutmise kohaselt maksustatakse tulumaksuga kõik residendist füüsilise isiku töö eest saadud rahalised tasud ja töö- või teenistussuhtest tulenevad muud väljamaksed, sealhulgas töötasu, palk, lisatasu, puhkusetasu, töölepingu ülesütlemise või teenistusest vabastamise korral ettenähtud hüvitis, kohtu või töövaidluskomisjoni välja mõistetud hüvitis või viivis ning haigushüvitis.

TuMS § 20¹ muutmise kehtestatakse uued maksureeglid kohustusliku kogumispensioni väljamaksetele. Tulumaksu määraga 20% maksustatakse kohustusliku kogumispensioni kindlustuslepingu (edaspidi *pensionileping*) kindlustusvõtjale ja kindlustatud isikule ning kohustuslikust pensionifondist osakuomanikule ja pensioni investeerimiskontolt seda kasutavale isikule tehtud väljamaksed. Maksumääraga 20% maksustatakse pensionilepingu soodustatud isikule ja teistele eelmises lauses nimetatud isikute pärijatele tehtud väljamaksed.

Tulumaksu määraga 10% maksustatakse kindlustusvõtjale, osakuomanikule ja pensioni investeerimiskontolt seda kasutavale isikule, samuti kogumispensionide seaduse (edaspidi *KoPS*) § 72⁴ lõike 5 alusel tehtavad väljamaksed, kui väljamakse saaja on riikliku pensionikindlustuse seaduses sätestatud vanaduspensionieas või tal on sellesse ikka jõudmiseni jäänud kuni viis aastat.

Tulumaksuga ei maksustata eluaegse pensionilepingu väljamakseid ja tähtajalise pensionilepingu ja fondipensioni väljamaksed, kui viimaste puhul on tähtaeg määratud pensionile jäänud isiku keskmiselt elada jäänud aastate alusel või lepitud kokku sellest pikem tähtaeg. Siin nimetatud juhtudel peavad olema täidetud tingimused, et kõiki neid väljamakseid tehakse perioodiliselt vähemalt üks kord kolme kuu jooksul ning väljamakse saaja on jõudnud riikliku pensionikindlustuse seaduses sätestatud vanaduspensionieasse või tal on sellesse ikka jõudmiseni jäänud kuni viis aastat.

Tulumaksuga ei maksustata kohustusliku pensionifondi väljamakseid, mida tehakse isikule, kellel on tuvastatud puuduv töövõime. Puuduva töövõimega isikule tehtud väljamaksed maksustatakse sarnaselt pensioni eas tehtavate väljamaksetega.

TuMS § 21 muutmise korregeeritakse täiendava kogumispensioni sätteid. Tulumaksu määraga 20% maksustatakse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu kindlustusvõtjale ja kindlustatud isikule ning vabatahtlikust pensionifondist osakuomanikule tehtavad väljamaksed.

Maksumääraga 20% maksustatakse TuMS § 28 lõikes 1¹ sätestatu kohane täiendava kogumispensioni tagamise eesmärgil moodustatud eraldise negatiivne muutus ning täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu soodustatud isikule ja teistele eelmises lauses nimetatud isikute pärijatele tehtavad väljamaksed.

TuMS § 21 lõike 2 alusel maksustatakse tulumaksu määraga 10% kindlustusvõtjale KoPS §-s 63 sätestatud tingimustele vastava või sellega samaväärse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel kindlustusandja tehtavad väljamaksed, mis on tehtud:

- pärast kindlustusvõtja KoPS § 63 lõikes 3 sätestatud ikka jõudmist, kuid mitte enne viie aasta möödumist lepingu sõlmimisest;
- kindlustusandja likvideerimisel.

TuMS § 21 lõike 3 alusel maksustatakse tulumaksu määraga 10% KoPS-s sätestatud korras Eestis loodud vabatahtliku pensionifondi ja samaväärsetel alustel lepinguriigis tegutseva vabatahtliku pensionifondi osakuomanikule tehtavad väljamaksed, mis on tehtud:

- pärast osakuomaniku KoPS § 63 lõikes 3 sätestatud ikka jõudmist, kuid mitte enne viie aasta möödumist vabatahtliku pensionifondi osakute esmasest omandamisest;
- vabatahtliku pensionifondi likvideerimisel.

Tulenevalt TuMS § 21 lõigetes 2 ja 3 sätestatud täiendava kogumispensioni pensioniea muutmisest KoPS-s asendatakse TuMS § 21 lõike 2 punktis 1 ja lõike 3 punktis 1 viited 55-aastaseks saamisele üldisemate viidetega KoPS § 63 lõikes 3 sätestatud ikka jõudmisega. Siinkohal on oluline, et uuele täiendava kogumispensioni pensionieale üleminekul tuleb arvestada ka TuMS § 61 lõikes 65 sätestatuga. Kindlustusvõtja puhul, kes on täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu sõlminud ja isiku puhul, kes omandas vabatahtliku pensionifondi osakuid esmakordselt enne 2021. aasta 1. jaanuari, on TuMS § 21 lõigetes 2, 3 ja 4 nimetatud iga 55 aastat.

TuMS § 21 lõike 4 alusel ei maksustata tulumaksuga:

- väljamakseid isikule, kellel on tuvastatud puuduv töövõime, ehk väljamaksed, mida tehakse puuduva töövõimega inimesele on võrdsustatud pensioni maksmisega pensionieas ja selliste väljamaksete suhtes kohaldatakse kõige soodsamat maksukäsitlust – neid ei maksustata tulumaksuga;
- kindlustuspensioni, mida makstakse pärast kindlustusvõtja kogumispensionide seaduse § 63 lõikes 3 sätestatud ikka jõudmist TuMS § 21 lõikes 2 nimetatud kindlustuslepingu alusel perioodiliselt vähemalt üks kord kolme kuu jooksul kuni tema surmani;
- kindlustuspensioni, mida makstakse ja vabatahtliku pensionifondi väljamakseid, mida tehakse pärast kindlustusvõtja või osakuomaniku KoPS § 63 lõikes 3 sätestatud ikka jõudmist TuMS § 21 lõikes 2 nimetatud kindlustuslepingu alusel või vabatahtlikust pensionifondist perioodiliselt vähemalt üks kord kolme kuu jooksul ja vähemalt kuni kindlustuslepingu sõlmimisel või vabatahtlikust pensionifondist tehtavate väljamaksete kokkuleppimise ajal tema vanusele vastanud üle-eelmise kalendriaasta kohta Statistikaameti avaldatud, täisaastateks ümardatud meeste ja naiste keskmiselt elada jäänud aastate alusel arvutatud tähtajani.

Vormi TSD lisa 1 osa 5.2 “Pensionid ja kindlustusmaksed“ täiendatakse uute pensioni väljamaksete liikidega:

liik 48 – tulumaksu määraga 10% maksustatav kohustusliku kogumispensioni kindlustuslepingu kindlustusvõtjale ning kohustuslikust pensionifondist osakuomanikule ja pensioni investeerimiskontolt seda kasutavale isikule, samuti KoPS § 72⁴ lõike 5 alusel tehtavad kohustusliku kogumispensioni väljamaksed (välja arvatud TuMS § 20¹ lõikes 3 nimetatud juhul), kui väljamakse saaja on riikliku pensionikindlustuse seaduses sätestatud vanaduspensionieas või tal on sellesse ikka jõudmiseni jäänud kuni viis aastat (TuMS § 20¹ lõige 4, § 41 punkt 12);

liik 49 – tulumaksu määraga 10% maksustatav täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu kindlustusvõtjale tehtavad väljamaksed kui väljamakse saaja on riikliku pensionikindlustuse seaduses sätestatud vanaduspensionieas või tal on sellesse ikka jõudmiseni jäänud kuni viis aastat, kuid mitte enne viie aasta möödumist lepingu sõlmimisest, samuti vabatahtlikust pensionifondist

osakuomanikule tehtavad väljamaksed, kui väljamakse saaja on riikliku pensionikindlustuse seaduses sätestatud vanaduspensionieas või tal on sellesse ikka jõudmiseni jäänud kuni viis aastat, kuid mitte enne viie aasta möödumist osakute esmasest omandamisest. Siin näidatakse ka kindlustusandja või vabatahtliku pensionifondi likvideerimisel tehtavad väljamaksed (TuMS § 21 lõige 2 või 3, § 41 punkt 12).

Vormi TSD lisa 1 osa 5.3 “Residendist füüsilise isiku muud väljamaksed” täiendatakse uute väljamaksete liikidega:

liik 58 – tulumaksu määraga 20% maksustatav kohustusliku kogumispensioni kindlustuslepingu kindlustusvõtjale ja kindlustatud isikule ning kohustuslikust pensionifondist osakuomanikule ja pensioni investeerimiskontolt seda kasutavale isikule tehtavad väljamaksed, kui väljamakse saajal on vanaduspensionieas jäänud rohkem kui viis aastat. Tulumaksu määraga 20% maksustatakse ka pensionilepingu soodustatud isikule ja teistele esimeses lauses nimetatud isikute pärijatele tehtavad väljamaksed (TuMS § 20¹ lõige 1, § 41 punkt 6);

liik 59 – tulumaksu määraga 20% maksustatav täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu kindlustusvõtjale ja kindlustatud isikule ning vabatahtlikust pensionifondist osakuomanikule tehtavad väljamaksed, kui väljamakse saajal on vanaduspensionieas jäänud rohkem kui viis aastat. Tulumaksuga maksustatakse TuMS § 28 lõikes 1¹ sätestatu kohane täiendava kogumispensioni tagamise eesmärgil moodustatud eraldise negatiivne muutus ning täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu soodustatud isikule ja teistele esimeses lauses nimetatud isikute pärijatele tehtavad väljamaksed (TuMS § 21 lõige 1, § 41 punkt 6).

Lisa 3 Vormi TSD lisa 2 „Mitteresidendist füüsilistele või juriidilistele isikutele tehtud väljamaksed, kinnipeetud tulumaks ja töötuskindlustusmaksed ning arvutatud sotsiaalmaks ja töötuskindlustusmaksed. Aktsiaseltsifondidele või lepingulistele investeerimisfondidele tehtud väljamaksed ning kinnipeetud tulumaks”.

TuMS § 29 lõike 1 kehtiva redaktsiooni kohaselt maksustatakse tulumaksuga tulu, mida mitteresidendist füüsiline isik sai Eestis töötamisest, sealhulgas palk, lisatasu, puhkusetasu jms, kui väljamakse tegija on Eesti riigi- või kohaliku omavalitsuse üksuse asutus, resident, Eestis tööandjana tegutsev mitteresident või mitteresident Eestis asuva püsiva tegevuskoha (§ 7) kaudu.

Väljamakse tegija ja tööandja isik ei pruugi alati kokku langeda.

Eesmärgiga säilitada mitteresidendi töötasu maksustamise õigus juhul, kui isiku tööandjal on seaduses kindlaksmääratud side Eestiga, on TuMS § 29 lõike 1 sõnad „väljamakse tegija” asendatud sõnadega „isiku tööandja”.

TuMS § 29 lõike 1 muutmise alusel maksustatakse tulumaksuga Eestisse lähetatud töötajate töötingimuste seaduse § 5² alusel mitteresidendile makstud tasu. Tulumaksuga maksustatakse tulu, mida mitteresidendist füüsiline isik sai Eestis töötamisest, kui isiku tööandja on Eesti riigi- või kohaliku omavalitsuse üksuse asutus, resident, Eestis tööandjana tegutsev mitteresident või mitteresident Eestis asuva püsiva tegevuskoha kaudu. Ning kui mitteresidendist füüsiline isik täidab Eestis tööülesandeid renditööna kasutajaettevõtja juures, käsitatakse isiku tööandjana TuMS § 29 lõike 1 tähenduses kasutajaettevõtjat.

TuMS § 40 on täiendatud lõikega 3², mille kohaselt on mitteresident, kes on andnud oma töötajad rendile Eesti kasutajaettevõtjale, kohustatud kinni pidama tulumaksu Eestis töö tegemise eest makstavalt töötasult ja esitama tuludeklaratsiooni vormi TSD lisa 2.

Tulenevalt MKS §-st 18 enne tegevuse alustamist Eestis on Maksu- ja Tolliametis kohustatud end registreerima mitteresidendist tööandja, sealhulgas renditööjõu vahendaja, füüsilisest isikust ettevõtja, välisesindus, välisriigi muu asutus, rahvusvaheline organisatsioon ja selle esindus, kelle töötajad töötavad Eestis.

Tulenevalt kohustusliku kogumispensioni reformist vormi TSD lisa 2 osa 7.4 “Pensionid ja kindlustusmaksed” täiendatakse uute pensioni väljamaksete liikidega:

liik 160 – tulumaksu määraga 10% maksustatav kohustusliku kogumispensioni kindlustuslepingu kindlustusvõtjale ning kohustuslikust pensionifondist osakuomanikule ja pensioni investeerimiskontolt seda kasutavale isikule, samuti KoPS § 72⁴ lõike 5 alusel tehtavad kohustusliku kogumispensioni väljamaksed (välja arvatud TuMS § 20¹ lõikes 3 nimetatud juhul), kui väljamakse saaja on riikliku pensionikindlustuse seaduses sätestatud vanaduspensionieas või tal on sellesse ikka jõudmiseni jäänud kuni viis aastat (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 12, maksulepingu art 18, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

liik 207 – tulumaksu määraga 10% maksustatav täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu kindlustusvõtjale tehtavad väljamaksed kui väljamakse saaja on riikliku pensionikindlustuse seaduses sätestatud vanaduspensionieas või tal on sellesse ikka jõudmiseni jäänud kuni viis aastat, kuid mitte enne viie aasta möödumist lepingu sõlmimisest, samuti vabatahtlikust pensionifondist osakuomanikule tehtavad väljamaksed, kui väljamakse saaja on riikliku pensionikindlustuse seaduses sätestatud vanaduspensionieas või tal on sellesse ikka jõudmiseni jäänud kuni viis aastat, kuid mitte enne viie aasta möödumist osakute esmasest omandamisest. Siin näidatakse ka kindlustusandja või vabatahtliku pensionifondi likvideerimisel tehtavad väljamaksed (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 12, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$).

Vormi TSD lisa 2 7.7 osa „Väljamaksed, mida ei maksustata sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksega” täiendatakse uute väljamaksetega:

liik 202 – tulumaksu määraga 20% maksustatav kohustusliku kogumispensioni kindlustuslepingu kindlustusvõtjale ja kindlustatud isikule ning kohustuslikust pensionifondist osakuomanikule ja pensioni investeerimiskontolt seda kasutavale isikule tehtavad väljamaksed, kui väljamakse saajal on vanaduspensionieas jõudmiseni jäänud rohkem kui viis aastat. Tulumaksuga maksustatakse ka pensionilepingu soodustatud isikule ja teistele esimeses lauses nimetatud isikute pärijatele tehtavad väljamaksed (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 13, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

liik 203 – tulumaksu määraga 20% maksustatav täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu kindlustusvõtjale ja kindlustatud isikule ning vabatahtlikust pensionifondist osakuomanikule tehtavad väljamaksed, kui väljamakse saajal on vanaduspensionieas jõudmiseni jäänud rohkem kui viis aastat. Tulumaksuga maksustatakse TuMS § 28 lõikes 1¹ sätestatu kohane täiendava kogumispensioni tagamise eesmärgil moodustatud eraldise negatiivne muutus ning täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu soodustatud isikule ja teistele esimeses lauses nimetatud isikute pärijatele tehtavad väljamaksed (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 13, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$).

Lisa 6 Vormi TSD lisa 5 „Kingitused, annetused ja vastuvõtukulud” III osas, milles näitab residendist äriühing TuMS §-s 52¹ sätestatud tonnaažikorra rakendamisel kasumist (vormi TSD lisa 8 koodid 8380 ja 8540) väljamakstud kingitused, annetused ja vastuvõtukulud ning äriühing võib tonnaažikorra rakendamisel teenitud kasumist teha TuMS §-s 49 sätestatud väljamakseid ilma täiendava maksukohustuseta.

Vormi TSD lisa 5 III osa koodil 5210 näidatakse tonnaažikorra rakendamisel maksustamisperioodil kingitusteks, annetusteks ja vastuvõtukuludeks jaotatud kasumi summa ja koodil 5220 näidatakse summa kokku maksustamisperioodil tonnaažikorra rakendamisel kasumist väljamakstud kingitused, annetused ja vastuvõtukulud. Eelnõuga täpsustatakse, et koodi 5220 täidab Maksu- ja Tolliamet.

Lisa 7 Vormi TSD lisa 6 „Ettevõtluse ja põhikirjalise tegevusega mitteseotud kulud ja muud väljamaksed ning maksustamise ebakõla põhjustanud summa”.

Vormi TSD lisa 6 II osas deklareerib residendist äriühing tonnaažikorra rakendamisel kasumist (vormi TSD lisa 8 koodid 8380 ja 8540) väljamakstud ettevõtluse ja põhikirjalise tegevusega mitteseotud kulud ja muud väljamaksed (TuMS §-des 51 ja 52) ilma täiendava maksukohustuseta.

Vormi TSD lisa 6 II osa koodil 6310 näidatakse tonnaažikorra rakendamisel maksustamisperioodil ettevõtluse ja põhikirjalise tegevusega mitteseotud kuludeks ja muudeks väljamakseteks jaotatud kasumi summa ja koodil 6320 näidatakse summa kokku maksustamisperioodil tonnaažikorra rakendamisel kasumist väljamakstud ettevõtluse ja põhikirjalise tegevusega mitteseotud kulud ja muud väljamakse. Eelnõuga täpsustatakse, et koodi 6320 täidab Maksu- ja Tolliamet.

Lisa 8 Vormi TSD lisa 7 „Dividendid ja muud kasumieraldised, väljamaksed omakapitalist ja nendega seotud õigused, varjatud kasumieraldised, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum, tulumaks lahkumisel ning krediidiasutuse avansiline tulumaks kasumilt“.

Vormi TSD lisa 7 osa Ic tonnaažikorra (TuMS § 52¹) rakendamisel maksustatud kasumist väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised ning residendist äriühing võib tonnaažikorra rakendamisel kasumist (vormi TSD lisa 8 koodid 8380 ja 8540) teha TuMS §-s 50 sätestatud dividendide ning muude kasumieraldiste väljamakseid ilma täiendava maksukohustuseta.

Vormi TSD lisa 7 Ic osa koodil 7020 näidatakse maksustamisperioodil dividendideks ja muude kasumieraldisteks jaotatud kasumi summa ja koodil 7022 näidatakse summa kokku maksustamisperioodil tonnaažikorra rakendamisel kasumist väljamakstud dividendid ja muud maksueraldised. Eelnõuga täpsustatakse, et koodi 5220 täidab Maksu- ja Tolliamet.

Lisa 8¹ vorm TSD 8 „Kaupade ja reisijate rahvusvahelisest meritsi veost saadud tulu“.

TuMS § 52¹ alusel deklareerib residendist äriühing TuMS § 13 lõike 5 või 6 tingimustele vastava laevaga kaupade või reisijate rahvusvahelise meritsi veo § 52¹ lõigetes 6, 7 ja 9–11 või lõikes 13 nimetatud tegevuse korral (tonnaažikord) saadud tulu. Tulu, millele tonnaažikord ei kohaldu, maksustatakse TuMS tavakorra, §-de 49–52 alusel.

Vormi TSD lisa 8 muutmisega täpsustatakse tavakorra §-de 49–52 alusel maksustatava tulu deklareerimist vormi TSD lisadel 5–7. Vormi TSD lisa 8 koodi 8360 näidatud kasumist tehtud väljamaksed deklareeritakse väljamakse kalendrikuu vormi TSD lisa 5 koodil 5000 või 5010 või 5100 või vormi TSD lisa 6 väljamaksele vastaval koodil või vormi TSD lisa 7 koodil 7008 või 7060.

Lisa 9 Vorm ESD „Erijuhtude sotsiaalmaksu ja kohustusliku kogumispensioni täiendava sissemakse deklaratsioon“.

KoPS § 10 kohaselt kohustatud isikule, kes on kuni kolmeaastast Eestis elavat last kasvatav vanem, vanema abikaasa, eestkostja või hoolduspere vanem sotsiaalhoolekande seaduse § 45⁵ lõike 2 tähenduses, eraldatakse riigieelarvest kohustuslikku pensionifondi sissemaksete tegemiseks täiendavalt 4% Eesti keskmisest sotsiaalmaksuga maksustatavast ühe kalendrikuu tulust iga kuni kolmeaastase lapse kohta ning õigus täiendavale sissemaksele tekib vanemal alates lapse sünnist. Täiendava sissemakse tasumise periood on üks kalendrikuu ning täiendav sissemakse tehakse igas kuus eelmise kalendrikuu eest.

Kehtiva vormi ESD koodidel **9060 ja 9070** näidatakse kuupäev, mis ajast kalendrikuul tekib või lõpeb Sotsiaalkindlustusametil kohustus teha isiku eest KoPS § 10 alusel arvutatud täiendavaid sissemakseid. Kuid väljakujunenud olukorra kohaselt täiendava sissemakse kohustuse tekkimise ja lõppemise kuupäeva deklareerimine ei leidnud rakendamist ning koodid 9060 ja 9070 tühistatakse.

Lisa 13 Vormi INF 1 “Dividendide ja omakapitalist tehtud väljamaksete saajate deklaratsioon“ täitmise korra punktis 4 täpsustatakse väljamakse liigi TDK sõnastus, ehk maksustamisperioodil residendist äriühingu kaupade ja reisijate rahvusvahelisel meritsi veol tonnaažikorra rakendamisel kasumist väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 52¹ ja § 41 punkt 7²) ning nende saajad.

3. Eelnõu vastavus Euroopa Liidu õigusele

Eelnõu ei ole otseselt seotud Euroopa Liidu õiguse rakendamisega.

Määruse eelnõuga muudetakse rahandusministri 29. novembri 2010. a määrust nr 60 „Tulumaksuseadusest, sotsiaalmaksuseadusest, kogumispensionide seadusest ja töötuskindlustuse seadusest tulenevate deklaratsioonide ja tõendite vormide kinnitamine ning nende täitmise ja esitamise korrad“ ning kehtestatud deklaratsioonivormid on viidud kooskõlla TuMS ja teiste seaduste muudatustega. Täpsustatakse deklaratsioonivormide täitmist.

Eelnõu peamiseks mõjuks on riigi maksutulude suurenemine läbi tuludeklaratsioonide esitamise ja äriühingute makstavate tulumaksu ja tööjõumaksude. Mõjud tulenevad ning neid on analüüsitud määruse aluseks olevate tulumaksuseaduse muutmise ning sellega seonduvalt teiste seaduste muutmise seaduse menetlemisel.

4. Määruse mõjud

Mõjud tulenevad ning neid on analüüsitud määruse aluseks olevate tulumaksuseaduse muutmise ning sellega seonduvalt teiste seaduste muutmise seaduse menetlemisel.

5. Määruse rakendamisega seotud tegevused, vajalikud kulud ja määruse rakendamise eeldatavad tulud

Määruse rakendamine eeldab maksuhaldurilt teatud kulutuste tegemist IT-lahenduste täiendamiseks seoses deklaratsioonivormide muutmisega. Maksu- ja Tolliameti tuludeklaratsioonide erinevate IT-lahenduste maksumus kokku 100 000 eurot.

6. Määruse jõustumine

Määrus jõustub 2021. aasta 1. jaanuaril.

7. Määruse kooskõlastamine ja avalik konsultatsioon

Määruse eelnõu esitatakse arvamuse avaldamiseks Maksu- ja Tolliametile, Eesti Kaubandus-Tööstuskojale ja Eesti Maksumaksjate Liidule.

