

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“
 lisa 3
 (muudetud sõnastuses)

Vormi TSD lisa 2

**MITTERESIDENDIST FÜÜSILISTELE VÕI JURIIDILISTELE ISIKUTELE TEHTUD VÄLJAMAKSED,
 KINNIPEETUD TULUMAKS JA TÖÖTUSKINDLUSTUSMAKSE NING ARVUTATUD SOTSIAALMAKS JA TÖÖTUSKINDLUSTUSMAKSE.
 AKTSIASELTSIFONDIDELE VÕI LEPINGULISTELE INVESTEERIMISFONDIDELE TEHTUD VÄLJAMAKSED NING KINNIPEETUD
 TULUMAKS**

I. Mitteresidendile tehtud väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine

Ia. Väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine

Väljamakse saaja			Väljamakse		Millisest riigist on väljastatud A1/E101
isiku- või registrikood Eestis	nimi või ees- ja perekonnanimi	residendiik	liik	summa	
2000	2010	2020	2030	2040	2060

Sotsiaal- maksuga maksustatav väljamakse	Sotsiaalmaksuga maksustatavalt väljamakselt maha arvatud		Sotsiaal- maksuga maksustatava summa suurendus seoses miinimum- kohustusega	Sotsiaal- maks	Töötus- kindlustus- maksega maksustatav väljamakse	Kinnipeetud töötus- kindlustus- makse	Tööandja töötus- kindlustus- makse	Tulu- maksuga maksustatav väljamakse	Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
	osalise või puuduva töövõimega isiku tasu osa, millelt maksab sotsiaalmaksu töötukassa	tasu osa, millelt on sotsiaalmaks deklareeritud eelmistel kuudel sotsiaalmaksu kuumääralt								
2070	2080	2090	2100	2110	2120	2130	2140	2150	2160	2170
2200	Maksukohustused kokku			2210	X	2220	2230	2240	X	2250

Ib. Tagastatud ja tasaarvestatud väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine

Väljamakse tagastaja		Tagastatud või tasaarvestatud väljamakse		Tagastatud või tasaarvestatud väljamakse tegemise aeg		Tagastamise või tasaarvestamise põhjus
isiku- või registrikood Eestis	nimi või ees- ja perekonnanimi	liik	summa	kuu	aasta	
2300	2310	2320	2330	2340	2350	2360

Tagastatud või tasaarvestatud sotsiaal-maksuga maksustatud väljamakse	Tagastatud või tasaarvestatud väljamakse korrigeerimised väljamakse kuul		Tagastatud või tasaarvestatud sotsiaal-maksuga maksustatava summa vähendus seoses sotsiaalmaksu miinimum-kohustuse säilimisega	Sotsiaalmaks tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt	Tagastatud või tasaarvestatud töötus-kindlustus-maksega maksustatud väljamakse	Kinnipeetud töötus-kindlustus-makse tagastatud või tasa-arvestatud väljamakselt	Tööandja töötuskindlustusmakse tagastatud väljamakselt	Tagastatud või tasa-arvestatud tulumaksuga maksustatud väljamakse	Kinni-peetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt
	mahaarvamised	suurendus								
2370	2380	2390	2400	2410	2420	2430	2440	2450	2460	2470
2500	Tagastatud või tasaarvestatud väljamaksetelt arvutatud maksukohustused kokku			2510	X	2520	2530	2540	X	2550

II. Lepinguline investeerimisfond ja aktsiaseltsifond

Väljamakse saanud lepingulise investeerimisfondi ja aktsiaseltsifondi andmed

Väljamakse saanud lepingulise investeerimisfondi või aktsiaseltsifondi					
registrikood Eestis	nimetus	residendiriiigi kood*	fondivalitseja registrikood Eestis	fondivalitseja nimi	fondivalitseja residendiriiigi kood
2700	2710	2720	2730	2740	2750

* lepingulise investeerimisfondi korral täidetakse juhul, kui investeerimisfondi loetakse residendiks välisriigi seaduse alusel

Väljamakse		Saaja osalus intressi maksnud fondis (%)	Kinnipeetud tulumaks
liik	summa		
2760	2770	2780	2790
Kokku kinnipeetud tulumaks			2800

III. Laevapere liikme erikord

Laevapere liikmele tehtud väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine

Väljamakse saaja		Laeva			Väljamakse	
isikukood	ees- ja perekonnanimi	IMO number	nimi	lipuriik	liik	summa
2000	2010	2011	2012	2013	2030	2040

Millisest riigist on väljastatud A1/E101	Laevapere liikme kodakondsus või riik, kus isik seaduslikult elab või sotsiaalkindlustuslepingu riik	Sotsiaalmaksuga maksustatav laevapere liikme tasu	Sotsiaalmaks (20%) (kood 2071 x 20%)	Töötus-kindlustus-maksega maksustatav laevapere liikme tasu	Kinnipeetud töötuskindlustus-makse 1,6% (kood 2121 x 1,6%)	Tööandja töötus-kindlustusmakse 0,8% (kood 2121 x 0,8%)	Tulumaksuga maksustatav tasu (kood 2040)	Kinnipeetud tulumaks (0%) (kood 2151 x 0%)
2060	2061	2071	2111	2121	2131	2141	2151	2171
Maksukohustused kokku		2201	2211	X	2221	2231	2241	2251

Vormi TSD lisa 2 III osa täitmisega kinnitan, et olen täitnud riigiabi tingimused vastavalt TuMS § 13 lõikes 5 ja 6 ning § 52¹ lõike 3 punktides 4 ja 5 sätestatule. Olen teadlik, et ebaõige või ebatäpse teabe esitamine on maksukorralduse seaduse alusel karistatav.

Maksukohustustlase/allkirjaõigusliku isiku		
Ees- ja perekonnanimi	Allkiri	Kuupäev

Täitmise kord

I osa „Mitteresidendile tehtud väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“ täitmine

1. **Vormi TSD lisa 2 I osas** deklareeritakse mitteresidendist juriidilistele isikutele kalendrikuul tehtud tulumaksuga maksustatavad väljamaksed. Kui mitteresidendist juriidilisel isikul on Eestis registreeritud püsiv tegevuskoht (edaspidi *püsiv tegevuskoht*), siis püsivale tegevuskohale tehtud väljamaksetelt tulumaksu kinni ei peeta.

Tulumaksuseaduse (edaspidi *TuMS*) § 29 lõike 13 alusel, kui juriidilise isiku staatusega välismaise isikuteühenduse või varakogumi (välja arvatud lepingulise investeerimisfondi) või usaldusfondi ja sellise välismaise juriidilise isiku, keda selle asutamise või moodustamise riigi õiguse kohaselt ei käsitata tulumaksuga maksustamisel juriidilise isikuna, osanikud või liikmed või varakogumi kaasomanikud ei ole teada või kui ei ole tõendatud nende residentsus, siis omistatakse tulu ühendusele, juriidilisele isikule või varakogumile ning sellele tehtavatelt väljamaksetelt tulumaksu kinnipidamisel ja tasumisel ning tulu deklareerimisel kohaldatakse mitteresidendi kohta käivaid sätteid.

2. Vormi TSD lisa 2 I osas deklareeritakse ka mitteresidendist füüsilistele isikutele tehtud tulu- ja sotsiaalmaksu ning töötuskindlustusmaksega maksustatavad väljamaksed.

Tulumaksuga maksustatakse Eestisse lähetatud töötajate töötingimuste seaduse § 5² alusel mitteresidendile makstud tasu, kui tasu maksmise kohustus läheb üle TuMS § 29 lõikes 1 nimetatud isikule või asutusele (Eesti riigi- või kohaliku omavalitsuse üksuse asutusele, residendile, Eestis tegutsevale mitteresidendile või mitteresidendile, kes tegutseb Eestis asuva püsiva tegevuskoha (TuMS § 7) kaudu.

Kui mitteresidendist füüsiline isik täidab Eestis tööülesandeid renditööna kasutajaettevõtja juures, kes on Eesti riigi- või kohaliku omavalitsuse üksuse asutus, resident, Eestis töandjana tegutsev mitteresident või mitteresident oma Eestis asuva püsiva tegevuskoha kaudu, käsitatakse isiku töandjana TuMS § 29 lõike 1 tähenduses kasutajaettevõtjat.

TuMS § 40 lõike 3² kohaselt on mitteresident, kes on andnud oma töötajad rendile Eesti kasutajaettevõtjale, on kohustatud kinni pidama tulumaksu Eestis töö tegemise eest makstavalt töötasult.

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

Kui tasu saaja on äriregistrisse või Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi (Euroopa Liidu liikmesriik ja Island, Norra, Liechtenstein) registrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtjana ning tasu on tema ettevõtlustulu, siis tulumaksu kinni ei peeta ning saaja deklareerib Eestis saadud ettevõtlustulu ise.

3. Iga väljamakse liigi kohta täidetakse eraldi rida, välja arvatud juhul, kui samal maksustamisperioodil on isikule deklareeritud tagastatud või tasaarvestatud väljamakse.

Ia osa „Väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“ täitmine

4. Koodil **2000** näidatakse väljamakse saanud mitteresidendi registrikood Eestis: füüsilise isiku Eesti isikukood või juriidilise isiku Eesti äriregistri kood või eelnimetatute puudumisel Maksu- ja Tolliameti väljastatud maksukohustuslaste registri kood. Kui isikul on Eesti isikukood olemas, tuleb deklareerimisel kasutada Eesti isikukoodi.

5. Koodil **2010** näidatakse väljamakse saanud juriidilise isiku nimi või füüsilise isiku ees- ja perekonnanimi.

6. Koodil **2020** näidatakse riik, kus isikul on piiramatu maksukohustus (maksuresidentsus). Residendiiriigi kahekohaline kood märgitakse Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel: http://metaweb.stat.ee/view_xml_multi_code.htm?id=3477719&siteLanguage=ee.

7. Koodil **2030** näidatakse mitteresidendile tehtud väljamakse liik alljärgneva loetelu alusel:

7.1. Mitteresidendist füüsilise isiku tasu töötamisest või teenuse osutamisest

120 – füüsilise isiku töötasu töölepingu alusel Eestis töötamisest (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, tulu- ja kapitalimaksuga topeltmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingu (edaspidi *maksuleping*) art 15 (artiklite numeratsioon on OECD mudellepingu artikli alusel), SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

121 – füüsilise isiku töötasu töölepingu alusel Eestis töötamisest, mida ei maksustata Eestis sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksetega (sotsiaalkindlustusmaksed tasutakse välisriigis), kui on olemas välisriigi vorm A1/E101 (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 15);

122 – füüsilise isiku töötasu töölepingu alusel väljaspool Eestit töötamisest, maksustatakse sotsiaalmaksuga ja töötuskindlustusmaksetega juhul, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101 (SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

123 – füüsilise isiku tasu Eestis töö tegemiseks või teenuse osutamiseks sõlmitud töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel (välja arvatud juhul, kui väljamakse saaja on äriregistrisse või Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi registrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtja ning tasu on tema ettevõtlustulu, siis tulumaksu kinni ei peeta ning saaja deklareerib Eestis saadud ettevõtlustulu ise) (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 3, maksulepingu art 14 või art 7, kui art 14 puudub; maksulepingu korral, kui kindel asukoht puudub, on tulumaksuvabastus $mltm = 0$), SMS § 2 lõike 1 punkt 6, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

124 – füüsilise isiku tasu Eestis töö tegemiseks või teenuse osutamiseks sõlmitud töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel (välja arvatud juhul, kui väljamakse saaja on äriregistrisse või Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi registrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtja ning tasu on tema ettevõtlustulu, siis tulumaksu kinni ei peeta ning saaja deklareerib Eestis saadud ettevõtlustulu ise), ning mida ei maksustata sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas välisriigi A1/E101 (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 3, maksulepingu art 14 või art 7, kui art 14 puudub; maksulepingu korral, kui kindel asukoht puudub, on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

125 – füüsilise isiku tasu väljaspool Eestit töö tegemiseks või teenuse osutamiseks töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel, mida maksustatakse sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101 (SMS § 2 lõike 1 punkt 6, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

126 – ametniku avalikus teenistuses Eestis töötamisest saadud tasu Eesti riigi või kohaliku omavalitsuse teenistuses või kui maksulepingut saaja residendiriiigiga ei ole (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 19, SMS § 2 lõike 1 punkt 3, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

127 – ametniku avalikus teenistuses välisriigi või kohaliku omavalitsuse teenistuses Eestis töötamisest saadud tasu. Tasu Eestis sotsiaalmaksuga ei maksustata, kui on olemas välisriigi vorm A1/E101 (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 19, maksulepingu korral on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

128 – ametniku avalikus teenistuses Eesti riigi või kohaliku omavalitsuse teenistuses väljaspool Eestit töötamisest saadud tasu, mida maksustatakse sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101 (SMS § 2 lõike 1 punkt 3, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

129 – töötavishoiu ja tööohutuse seaduse (edaspidi *TTOS*) § 12² lõike 1 alusel tööandja poolt töötajale makstav haigushüvitis, kui töötamine toimus Eestis. SMS § 3 punktis 3 sätestatud piirmäära ületav osa näidatakse koodidel 120, 121 või 122 (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 15);

130 – TTOS § 12² lõike 1 alusel tööandja poolt ametnikule makstav haigushüvitis, kui töötamine toimus Eestis Eesti riigi või KOV teenistuses. SMS § 3 punktis 3 sätestatud piirmäära ületav osa deklareeritakse koodidel 126, 127 või 128 (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2);

131 – tööandja hüvitis seoses tööõnnetusega või kutsehaigusega, kui töö oli toimunud Eestis (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 15). Sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksetega seda hüvitist ei maksustata;

132 – töötaja eest TuMS §-s 28 sätestatud täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel ja vabatahtliku pensionifondi osakute soetamiseks makstud summa (edaspidi *III samba sissemakse*), kui töötamine toimub Eestis (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 15, SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

133 – töötaja eest makstud III samba sissemakse, kui töötamine toimub Eestis ja ei maksustata Eestis sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas välisriigi vorm A1/E101; (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 15);

134 – väljaspool Eestit töötamise puhul tööandja III samba sissemakse, mida maksustatakse Eestis sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101 (SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

135 – ametniku eest tasutud III samba sissemakse kui töö toimub Eestis Eesti riigi või kohaliku omavalitsuse teenistuses või kui saaja residendiriiigiga maksulepingut ei ole (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 19, SMS § 2 lõike 1 punkt 3, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

137 – ametniku eest tasutud III samba sissemakse kui töö toimub väljaspool Eestit Eesti riigi või kohaliku omavalitsuse teenistuses. Väljamakset tulumaksuga ei maksustata, maksustatakse sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101 (SMS § 2 lõike 1 punkt 3, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

138 – töölepingu ülesütlelemisel töötajale makstav hüvitis, kui töö oli toimunud Eestis (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, , maksulepingu art 15, SMS § 2 lõike 1 punkt 1, ei maksustata töötuskindlustusmaksega TKindlS § 40 lõike 2 punktid 1 ja 2);

139 – töölepingu ülesütlelemisel töötajale makstav hüvitis, kui töö oli toimunud Eestis, ning mida ei maksustata Eestis sotsiaalmaksuga, kui on olemas välisriigi vorm A1/E101; (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 15);

140 – väljaspool Eestit töötamise puhul töölepingu ülesütlelemisel töötajale makstav hüvitis, mida maksustatakse sotsiaalmaksuga, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101(SMS § 2 lõike 1 punkt 1, ei maksustata töötuskindlustusmaksega TKindlS § 40 lõike 2 punktid 1 ja 2);

141 – teenistusest vabastamisel ametnikule makstav hüvitis, kui töö toimus Eestis Eesti riigi või kohaliku omavalitsuse teenistuses või kui saaja residendiriigiga maksulepingut ei ole (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, SMS § 2 lõike 1 punkt 3, ei maksustata töötuskindlustusmaksega TKindlS § 40 lõike 2 punktid 1 ja 2);

142 – teenistusest vabastamisel ametnikule makstav hüvitis, kui töö toimus Eestis välisriigi või kohaliku omavalitsuse teenistuses. Tasu sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksetega Eestis ei maksustata, kui on olemas välisriigi vorm A1/E101 (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 19, maksulepingu korral olenevalt töö tegemise kohast ja kodakondsusest on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

143 – teenistusest vabastamisel ametnikule makstav hüvitis, kui töö toimus väljaspool Eestit Eesti riigi või kohaliku omavalitsuse teenistuses. Väljamakset tulumaksuga ei maksustata, maksustatakse sotsiaalmaksuga, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101 (SMS § 2 lõike 1 punkt 3, ei maksustata töötuskindlustusmaksega TKindlS § 40 lõike 2 punktid 1 ja 2).

7.2. Erandid punktist 7.1

144 – teadlase töötasu Eestis töötamisest (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, , maksulepingu art 20 teadlase tulu, olenevalt maksulepingust on tulumaksuvabastus $mltm = 0$, kuni 2 aastat Eestis viibides, SMS § 2 lõike 1 punkt 1 või 6, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

145 – teadlase töötasu Eestis töötamisest, mida ei maksustata Eestis sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas välisriigi A1/E101. (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 20 teadlase tulu, olenevalt maksulepingust on tulumaksuvabastus $mltm = 0$, kuni 2 aastat Eestis viibides);

146 – teadlase töötasu väljaspool Eestit töötamisest, maksustatakse sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksega, kui on olemeas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm E101/A1 (SMS § 2 lõike 1 punkt 1 või 6, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

147 – füüsilise isiku töötasu rahvusvahelises õhu- või mereveos (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 15 lõige 3, Hollandi, Norra maksulepingu korral on tulumaksuvabastus $mltm = 0$, SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

148 – füüsilise isiku töötasu rahvusvahelises õhu- või mereveos, mida ei maksustata Eestis sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas välisriigi vorm A1/E101 (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 15 lõige 3, Hollandi, Norra maksulepingu korral on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

149 – füüsilise isiku töötasu rahvusvahelises õhu- või mereveos. Väljamakset tulumaksuga ei maksustata, maksustatakse sotsiaalmaksuga ja töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101 (SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

150 – sportlase ja meelelahutaja Eestis toimunud tegevuse eest makstav tasu (TuMS § 29 lõige 10, § 41 punkt 9, maksulepingu art 17, tulumaksu määr $tm = 0,1$; SMS § 2 lõike 1 punkt 1 või 6, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

151 – sportlase ja meelelahutaja Eestis toimunud tegevuse eest makstav tasu, mida ei maksustata Eestis sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas välisriigi vorm A1/E101 (TuMS § 29 lõige 10, § 41 punkt 9, maksulepingu art 17, tulumaksu määr $tm = 0,1$);

152 – sportlase ja meelelahutaja Eestis toimunud tegevuse eest makstav tasu, mida rahastatakse Eesti või välisriigi või kohaliku omavalitsuse üksuse poolt (TuMS § 29 lõige 10, § 41 punkt 9, maksulepingu art 17, tulumaksu määr $tm = 0,1$ või tulumaksuvabastus $mltm = 0$ olenevalt maksulepingust ning rahastaja riigist, SMS § 2 lõike 1 punkt 1 või 6, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

153 – sportlase ja meelelahutaja Eestis toimunud tegevuse eest makstav tasu, mida rahastatakse Eesti või välisriigi või kohaliku omavalitsuse üksuse poolt, ei maksustata sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas välisriigi vorm A1/E101; (TuMS § 29 lõige 10, § 41 punkt 9, maksulepingu art 17, tulumaksu määr $tm = 0,1$ või tulumaksuvabastus $mltm = 0$ olenevalt maksulepingust ning rahastaja riigist);

154 – sportlase ja meelelahutaja väljaspool Eestit toimunud tegevuse eest makstav tasu. Väljamakset tulumaksuga ei maksustata, kuid maksustatakse sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101 (SMS § 2 lõike 1 punkt 1 või 6, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2).

7.3. Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme tasud

156 – juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme või mitteresidendist äriühingu Eestis asuva püsiva tegevuskoha juhtorgani liikme tasu (TuMS § 29 lõige 2, § 41 punkt 2, maksulepingu art 16, SMS § 2 lõike 1 punkt 4);

157 – juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme või mitteresidendist äriühingu Eestis asuva püsiva tegevuskoha juhtorgani liikme tasu, mida ei maksustata Eestis sotsiaalmaksuga, kui on olemas välisriigi A1/E101 (TuMS § 29 lõige 2, § 41 punkt 2, maksulepingu art 16);

158 – juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme eest tasutud III samba sissemakse (TuMS § 29 lõige 2, § 41 punkt 2, maksulepingu art 16, SMS § 2 lõike 1 punkt 4);

159 – juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme eest tasutud III samba sissemakse, mida ei maksustata sotsiaalmaksuga, kui on olemas välisriigi vorm A1/E101 (TuMS § 29 lõige 2, § 41 punkt 2, maksulepingu art 16).

7.4. Pensionid ja kindlustushüvitised

160 – TuMS § 4 lõikes 2 sätestatud maksumääraga maksustatav kohustusliku kogumispensioni väljamakse, kui väljamakse saaja on 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 $mltm = 0$);

162 – Eesti seaduse alusel makstav pension (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 18, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

164 – tööandja pension ja muu sarnane väljamakse (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 18, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$ või tulumaksu määr $mltm = 0,15$; SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindlS § 40 lõike 1 punkt 1);

165 – tööandja pension ja muu sarnane väljamakse, kui on olemas välisriigi A1/E101 (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 18, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$ või tulumaksu määr $mltm = 0,15$. Sotsiaalmaksuga seda tasu ei maksustata;

166 – avaliku teenistuse pension (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 19, maksulepingu korral olenevalt riigist ja kodakondsusest on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

171 – Eesti residendist kindlustusseltsi poolt või mitteresidendist kindlustusseltsi Eestis asuva püsiva tegevuskoha kaudu või arvel makstud kindlustushüvitis, välja arvatud pension (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

172 – investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel kindlustusvõtjale või soodustatud isikule makstav summa (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

173 – Töötukassa poolt TKindlS alusel makstav töötuskindlustushüvitis (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$, SMS § 2 lõike 1 punkt 8);

174 – Töötukassa poolt makstud hüvitised TKindlS alusel makstav kindlustushüvitis koondamise korral (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$, SMS § 2 lõike 1 punkt 8);

175 – Töötukassa poolt makstud hüvitised TKindlS alusel makstav hüvitis tööandja maksejõuetuse korral (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$, SMS § 2 lõike 1 punkt 8);

176 – Eesti Haigekassa makstud ajutise töövõimetuse hüvitis (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

207 – TuMS § 4 lõikes 2 sätestatud maksumääraga maksustatav täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu või vabatahtliku pensionifondi väljamakse, kui väljamakse saaja on vanaduspensionieas või tal on sellesse ikka jõudmiseni jäänud kuni viis aastat. (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 12, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$).

7.5. Mitteresidendist füüsilise isiku muu tulu

177 – välisteenistuse seaduse § 67 või avaliku teenistuse seaduse (edaspidi *ATS*) § 46 alusel makstav abikaasatasu, mida maksustatakse töötuskindlustusmaksetega (TKindlS § 40 lõike 1 punkt 1), kui ei ole välisriigi vormi A1/E101;

178 – üliõpilase ainult ülalpidamiseks, õpinguteks või praktiseerimiseks saadud väljamaksed (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 20 üliõpilase tulu, maksulepingu korral, kui stipendium teisest riigist, on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

179 – perehüvitiste seaduse alusel makstav vanemahüvitis (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$).

7.6. Mitteresidendist juriidilisele isikule tehtud väljamaksed

180 – tasu mitteresidendist juriidilisele isikule Eestis osutatud teenuse eest. Kui mitteresidendist juriidilisel isikul on Eestis püsiv tegevuskoht, deklareerib ta Eestist väljaviidud maksustatava kasumi Eestis ise (TuMS § 29 lõige 3, § 41 punkt 10, maksulepingu art 7, tulumaksu määr $tm = 0,1$, maksulepingu korral olenevalt riigist, kui püsiv tegevuskoht puudub, on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

181 – tasu teenuse eest madala maksumääraga territooriumil asuvale juriidilisele isikule (TuMS § 29 lõige 3, § 41 punkt 11);

182 – juriidilise isiku tulu rahvusvahelistest õhu- või merevedudest (TuMS § 29 lõige 3, § 41 punkt 10, maksulepingu art 8, tulumaksu määr $tm=0,1$; maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$; Tai maksulepinguga on $mltm = 0,015$);

183 – sportlase ja meelelahutaja Eestis toimunud tegevuse eest juriidilisele isikule makstav tasu (TuMS § 29 lõige 10, § 41 punkt 9, maksulepingu art 17, tulumaksu määr $tm = 0,1$).

7.7. Väljamaksed, mida ei maksustata sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksetega

184 – tasu sportlase või meelelahutaja teose Eestis esitamise eest (TuMS § 29 lõige 10, § 41 punkt 9, maksulepingu art 12, tulumaksu määr $tm=0,1$ või maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksu määr $mltm = 0,05$ või tulumaksuvabastus $mltm = 0$, Singapuri maksulepinguga on $mltm = 0,075$);

185 – eluruumi üüritulu Eestis asuva kinnisasja kasutamisest või tasu selle kasutamise piiramise talumise eest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 2, § 41 punkt 7, maksulepingu art 6);

186 – üüri- või renditulu, tasu vara kasutamise piiramise talumise eest, kui vara, välja arvatud kinnisasi, on kantud või kuulub kandmisele Eesti registrisse (TuMS § 29 lõike 6 punkt 2, § 41 punkt 7, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

187 – tasu tööstusliku, kaubandusliku või teadusalase seadme kasutada andmise eest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 4, § 41 punkt 8, tulumaksu määr $tm = 0,1$ olenevalt riigist maksulepingu art 7 tulumaksuvabastus $mltm = 0$ või art 12 madalam määr $mltm = 0,05$ või $mltm = 0$); Koodil 187 ei näidata koodil 186 deklareeritud summat;

188 – tasu tööstusliku, kaubandusliku või teadusalase seadme kasutamise õiguse võõrandamisest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 4, § 41 punkt 8, maksulepingu art 13; tulumaksu määr $tm=0,1$ või maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

189 – litsentsitasu kirjandus-, kunsti-, muusika- või teadusteoste (sealhulgas kino- või videofilmi, raadio- või telesaate salvestise või arvutiprogrammi) autoriõiguse kasutada andmise eest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 4, § 41 punkt 8, maksulepingu art 12, tulumaksu määr $tm = 0,1$ või maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksu madalam määr $mltm = 0,05$ või tulumaksuvabastus $mltm = 0$, Singapur maksulepinguga $mltm = 0,075$);

190 – litsentsitasu kirjandus-, kunsti-, muusika- või teadusteoste (sealhulgas kino- või videofilmi, raadio- või telesaate salvestise või arvutiprogrammi) autoriõiguse võõrandamise eest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 4, § 41 punkt 8, maksulepingu art 13, tulumaksu määr $tm = 0,1$ või olenevalt maksulepingust on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

191 – litsentsitasu patendi, kaubamärgi, tööstusdisainilahenduse või kasuliku mudeli, plaanide, salajaste valemite või protsesside kasutada andmise eest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 4, § 41 punkt 8, maksulepingu art 12, tulumaksu määr $tm = 0,1$ või olenevalt maksulepingust on tulumaksu madalam määr $mltm = 0,05$ või tulumaksuvabastus $mltm = 0$, Singapur i maksulepinguga $mltm = 0,075$);

192 – litsentsitasu patendi, kaubamärgi, tööstusdisainilahenduse või kasuliku mudeli, plaanide, salajaste valemite või protsesside kasutamise õiguse võõrandamise eest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 4, § 41 punkt 8, maksulepingu art 13, tulumaksu määr $tm = 0,1$ või olenevalt maksulepingust on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

193 – litsentsitasu tööstuslikku, kaubanduslikku või teadusalast kogemust puudutava informatsiooni (oskusteabe) kasutada andmise eest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 4, § 41 punkt 8, maksulepingu art 12, tulumaksu määr $tm = 0,1$ või olenevalt maksulepingust on tulumaksu madalam määr $mltm = 0,05$ või tulumaksuvabastus $mltm = 0$, Singapuri maksulepinguga $mltm = 0,075$);

194 – litsentsitasu tööstuslikku, kaubanduslikku või teadusalast kogemust puudutava informatsiooni (oskusteabe) kasutada andmise õiguse võõrandamise eest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 4, § 41 punkt 8, maksulepingu art 13, tulumaksu määr $tm = 0,1$ või olenevalt maksulepingust on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

196 – intress (TuMS § 29 lõige 7, § 41 punkt 4, maksulepingu art 11 Ameerika, Kreeka ja Vietnami maksulepingus, olenevalt maksulepingust on madalam määr $mltm = 0,1$);

197 – muu tulu, kaasa arvatud toetus, abiraha, stipendium, hasartmänguvõit; kultuuri-, spordi- ja teaduspreemia (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

202 – TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksumääraga maksustatav kohustusliku kogumispensioni väljamakse, kui väljamakse saajal on vanaduspensioniiikka jõudmiseni jäänud rohkem kui viis aastat, ning väljamakse, mis tehakse pärijale või pensionilepingu soodustatud isikule (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 13, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

203 – TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksumääraga maksustatav täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu või vabatahtliku pensionifondi väljamakse, kui väljamakse saajal on vanaduspensioniiikka jõudmiseni jäänud rohkem kui viis aastat, ning väljamakse, mis tehakse pärijale või pensionilepingu soodustatud isikule (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 13, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$).

205 – renditulu Eestis asuva kinnisasja kasutamisest või piiratud asjaõigusega koormamisest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 2, § 41 punkt 7, maksulepingu art 6).

8. Koodil **2040** näidatakse koodil 2030 näidatud väljamakse liigile vastav väljamakse summa ilma mahaarvamisteta (brutosumma). Kui töötajale või ametnikule sotsiaalmaksuga maksustatavat väljamakset ei tehtud, kuid tööandjal tekib kohustus arvutada sotsiaalmaksu kuumääralt (kood

2100), siis koodil 2030 näidatakse väljamakse liik töötajale 120 või 122 ja ametnikule 126 või 128 ning koodil 2040 näidatakse väljamakse summa null.

9. Koodil **2060** näidatakse füüsilisest isikust saajale väljastatud kehtiva vormi A1 või E101 väljastamise riik. Riik valitakse Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel.

10. Eestis ei maksustata sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksuga mitteresidendist füüsilisele isikule, kelle suhtes kohaldatakse tulenevalt Euroopa Parlamendi ja Nõukogu määrusest 883/2004/EÜ või sotsiaalkindlustuslepingust teise riigi õigusakte, makstavat tasu. Sotsiaalkindlustusmaksed tasutakse selle riigi reeglite kohaselt ning sellesse riiki, mille õigusakte määrusest tulenevalt kohaldatakse. Eelnimetatud riigi õigusaktide kohaldamist tõendab välisriigi pädeva asutuse väljastatud tõend A1/E101 või garantiikiri.

11. Koodil **2070** näidatakse mitteresidendist füüsilisele isikule maksustamisperioodil tehtud SMS § 2 lõike 1 punktide 1, 3, 4, 6, 8 ja 9 alusel sotsiaalmaksuga maksustatavad väljamaksed, mis vastavad koodil 2040 deklareeritud väljamakse summale koodil 2030 näidatud väljamakse liikidele 120, 122, 123, 125, 126, 128, 132, 134, 135, 137, 138, 140, 141, 143, 144, 146, 147, 149, 150, 152, 154, 156, 160, 165, 173, 174, 175.

12. Koodil **2080** näidatakse osalise või puuduva töövõimega isikust töötajale maksustamisperioodil makstud tasu osa, millelt maksab sotsiaalmaksu Eesti Töötukassa tööandja esitatud taotluse alusel (SMS § 6 lõige 3). Kui osalise või puuduva töövõimega isikule makstud töötasu on väiksem sotsiaalmaksu kuumäärast (SMS § 2¹), siis koodil 2080 näidatakse töötajale makstud töötasu. Osalise või puuduva töövõime tingimus loetakse täidetuks ka isikul, kellel on tuvastatud vähemalt 40-protsendiline püsiv töövõimetus riikliku pensionikindlustuse seaduse alusel (SMS § 13 lõige 15).

13. Koodil **2090** näidatakse töötajale või ametnikule maksustamisperioodil makstud tasu vähendus seoses sellega, et tasu makstakse tasu väljamaksmiseks kokku lepitud kuule järgneva(te)l kuu(de)l ning tasu väljamaksmiseks kokku lepitud kuu eest oli kuumääralt sotsiaalmaks eelnevalt deklareeritud (rahandusministri 15.03.2013 määruse nr 17 „Sotsiaalmaksu arvestamise ning sotsiaalmaksu andmete Sotsiaalkindlustusametile ja Eesti Haigekassale väljastamise kord“ § 3 lõige 2).

14. Koodil **2100** näidatakse töötaja või ametniku sotsiaalmaksuga maksustatava tasu suurendus juhul, kui sotsiaalmaksu ei arvestata mitte tegelikult väljamakselt vaid sotsiaalmaksu kuumääralt vastavalt SMS § 2 lõige 2, 2¹, 2² või 3 ja rahandusministri 15.03.2013 määruse nr 17 „Sotsiaalmaksu arvestamise ning sotsiaalmaksu andmete Sotsiaalkindlustusametile ja Eesti Haigekassale väljastamise kord“ sätestatule.

15. Koodil **2110** näidatakse sotsiaalmaksu summa, mis arvutatakse järgmise valemiga:

Kood **2110** = (kood 2070 – kood 2080 – kood 2090 + kood 2100) x sotsiaalmaksu määr

SMS § 7 lõikes 1 sätestatud sotsiaalmaksu määra rakendatakse kõikidele väljamakse liikidele, v.a väljamakse liik 173, millele rakendatakse SMS § 7 lõikes 3 sätestatud määra.

16. Koodil **2120** näidatakse töötuskindlustusmaksega maksustatavad väljamaksed, mis vastavad koodil 2040 deklareeritud väljamakse summale koodil 2030 näidatud väljamakse liikidele 120, 122, 123, 125, 126, 128, 132, 134, 135, 137, 144, 146, 147, 149, 150, 152, 154, 165, 177.

17. Koodil **2130** näidatakse TKindLS § 42 lõike 1 punkti 1 kohaselt kinnipeetud töötuskindlustusmakse järgmise valemiga:

Kood 2130 = kood 2120 x kindlustatu töötuskindlustusmakse määr.
Kood 2130 = 0, kui väljamakse saaja on vanaduspensionieas või ennetähtaegne vanaduspensionär.

18. Koodil **2140** näidatakse tööandja töötuskindlustusmakse, mis arvutatakse järgmise valemiga:

Kood 2140 = kood 2120 x tööandja maksemäär.

19. Koodil **2150** näidatakse väljamakse TuMS alusel tulumaksuga maksustatav summa enne mahaarvamisi ning maksude kinnipidamist. Siin näidatakse ka TuMS alusel maksustatav summa, mida maksulepingu kohaselt ei maksustata.

20. Koodil **2160** näidatakse väljamaksele kohalduv tulumaksu määr, olenevalt väljamakse liigist koodil 2030 ning TuMS § 43 sätestatust (maksulepingu korral ja residentsuse tõendi olemasolul soodsam määr), mille alusel arvutatakse koodil 2170 kinnipeetud tulumaks. Kui Eestil on väljamakse saaja residendiriigiga kehtiv maksuleping ning väljamakse saaja on väljamakse tegijale oma residentsuse tõendi esitanud, milles näidatud andmed on kantud maksukohustuslaste registrisse, kohaldatakse maksustamisel maksulepingu määrasid. Kui saaja residentsuse või tulu saajat kinnitav tõend on esitamata, siis tulumaksu kinnipidamisel maksulepingust tulenevaid soodsamaid maksumäärasid ei rakendata ning tulumaks peetakse kinni TuMS § 43 lõikes 1 sätestatud määrade järgi.

21. Koodil **2170** näidatakse kinnipeetud tulumaksu summa, mis arvutatakse järgmise valemiga:

Kood **2170** = (kood 2150 – kood 2130) x *tm*,
kus *tm* on koodil 2160 näidatud tulumaksu määr

22. Koodil **2200** summeeritakse koodil 2070 näidatud sotsiaalmaksuga maksustatud väljamaksed.

23. Koodil **2210** summeeritakse koodil 2110 näidatud sotsiaalmaks, mis kantakse vormi TSD **koodile 115**.

24. Koodil **2220** summeeritakse koodil 2130 näidatud kinnipeetud töötuskindlustusmaksed, mis kantakse vormi TSD **koodile 116**.

25. Koodil **2230** arvutatakse tööandja töötuskindlustusmaks kohustuse summa, mis kantakse vormi TSD **koodile 116**.

26. Koodil **2240** summeeritakse koodil 2150 näidatud tulumaksuga maksustatav väljamakse.

27. Koodil **2250** summeeritakse koodil 2170 näidatud kinnipeetud tulumaks, mis kantakse vormi TSD **koodile 110**.

Ib osa „Tagastatud ja tasaarvestatud väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“ täitmine

28. **Ib** osa täidetakse, kui väljamakse saaja tagastab väljamakse tegijale varasemal maksustamisperioodil saadud summa ning järgmistel tasaarvestamise juhtudel kui:

- 1) väljamakse tegija tasaarvestab maksustamisperioodil väljamakse saajale tehtud eriliigilised väljamaksed;
- 2) samaliigiliste väljamaksete korral tasaarvestuse kuul väljamakse saajale makstud tasu on väiksem kui tagastatud tasu;
- 3) samaliigilised väljamaksed on maksustatud erinevate maksu- või maksemääradega;
- 4) väljamakse tegija tasaarvestab erinevatel kalendriaastatel tehtud samaliigilised väljamaksed.

Eeltoodud juhtudel deklareeritakse väljamaksed selle kuu deklaratsiooni **Ib** osal, millal need väljamakse tegijale tagastatakse või tasaarvestatakse.

29. Samaliigiliste väljamaksete tasaarvestuse deklareerimine. **Ib** osa ei täideta, kui sama väljamakseliigi kohta on maksustamisperioodil täidetud **Ia** osa, välja arvatud punktis 28 sätestatud juhtudel.

30. Kui väljamakse tegija deklareerib tagastatud või tasaarvestatud väljamakset, mis algselt tehti enne 01.01.2015, arvutab ja deklareerib väljamakse tegija selliselt väljamakselt ka maksukohustuse summad.

31. Tagastatud ja tasaarvestatud väljamaksed deklareeritakse **Ib** osas vastavalt väljamakse tegemise ajale ja väljamakse liikidele nii nagu algselt väljamaksed deklareeritud olid.

32. **Ib** osas näidatakse kõik arvulised andmed positiivsetena.

33. Koodidel **2300** ja **2310** näidatakse isiku andmed, kes tagastab väljamakse või kelle väljamakse tasaarvestatakse.

34. Koodidel **2320** ja **2330** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud väljamakse liik ja brutosumma.

35. Koodidel **2340** ja **2350** näidatakse tagastatud või tasaarvestamisele kuuluva väljamakse tegelik väljamakse tegemise aasta ja kuu.

36. Koodidel **2360** näitab väljamakse tegija väljamakse tagasinõudmise ja tasaarvestamise põhjuse. Deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel antakse põhjused Maksu- ja Tolliameti poolt koostatud loetelu alusel.

37. Koodil **2370** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud sotsiaalmaksuga maksustatavad tegelikud väljamaksed, mis vastavad koodil 2330 deklareeritud väljamakse summale koodil 2320 näidatud väljamakse liikidele 120, 122, 123, 125, 126, 128, 132, 134, 135, 137, 138, 140, 141, 143, 144, 146, 147, 149, 150, 152, 154, 156, 160, 165, 173, 174, 175.

38. Koodidel **2380** ja **2390** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud väljamakse korrigeerimised, mis olid tehtud väljamakse tegemise kuul sotsiaalmaksuga maksustatava summa kindlaks määramisel.

Koodil 2380 näidatakse väljamakse tegemise kuul **Ia** osas koodidel 2080 ja 2090 näidatud mahaarvamised või nende osa, mis vastab maksustamisperioodil tagastatud või tasaarvestatud väljamaksele.

Koodil 2390 näidatakse koodidel 2340 ja 2350 näidatud maksustamisperioodil (väljamakse tegemise kuu) **Ia** osas koodil 2100 näidatud sotsiaalmaksuga maksustatud väljamakse suurendus või selle osa, mis vastab maksustamisperioodil tagastatud või tasaarveldatud väljamaksele.

39. Koodil **2400** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud sotsiaalmaksuga maksustatud väljamakse vähendus. Kood 2400 täidetakse juhul, kui koodidel 2340 ja 2350 näidatud maksustamisperioodi deklaratsioonil, s.t väljamakse tegemise kuul säilib tööandjal sotsiaalmaksu miinimumkohustus, mistõttu tal ei ole tagastatavalt väljamakselt arvutatud sotsiaalmaksu (või selle osa) tagasisaamise õigust.

40. Koodil **2410** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt arvutatud sotsiaalmaksu summa järgmise valemi alusel:

Kood 2410 = [(kood 2370 – kood 2380 + kood 2390 – kood 2400) x sotsiaalmaksu määr].

SMS § 7 lõikes 1 sätestatud sotsiaalmaksu määra rakendatakse kõikidele väljamakse liikidele, v.a väljamakse liik 173, millele rakendatakse SMS § 7 lõikes 3 sätestatud määra.

41. Koodil **2420** näidatakse töötuskindlustusmaksuga maksustatavad väljamaksed, mis vastavad koodil 2330 deklareeritud tagastatud või tasaarvestatud väljamakse summale koodil 2320 näidatud väljamakse liikidele 120, 122, 123, 125, 126, 128, 132, 134, 135, 137, 144, 146, 147, 149, 150, 152, 154, 165, 177.

42. Koodil **2430** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud töötuskindlustusmaksuga maksustatavalt väljamakselt kinni peetud kindlustatu töötuskindlustusmaksu järgmise valemi alusel.

Kood 2430 = kood 2420 x kindlustatu maksemäär, mis kehtis väljamakse tegemise kuul (kood 2340 ja 2350).
Kood 2430 = 0, kui isik oli väljamakse tegemise kuul vanaduspensionieas või eelpensionär.

43. Koodil **2440** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt arvutatud tööandja töötuskindlustusmakse järgmise valemi alusel.

Kood 2440 = kood 2420 x tööandja maksemäär, mis kehtis väljamakse tegemise kuul.

44. Koodil **2460** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud väljamaksele kohaldatud tulumaksu määra, mida rakendati algselt väljamaksele.

45. Koodida **2470** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt kinnipeetud tulumaks järgmise valemi alusel:

Kood 2470 = (kood 2450 – kood 2440) x *tm*,

kus *tm* on koodil 2460 näidatud tulumaksu määr

46. Koodil **2500** summeeritakse koodil 2370 näidatud tagastatud või tasaarvestatud sotsiaalmaksuga maksustatud väljamaksed.

47. Koodil **2510** summeeritakse koodil 2410 näidatud tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt arvutatud sotsiaalmaks, mis kantakse vormi TSD koodile **115**.

48. Koodil **2520** summeeritakse koodil 2430 näidatud tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt kinnipeetud töötuskindlustusmakse, mis kantakse vormi TSD koodile **116**.

49. Koodil **2530** summeeritakse koodil 2440 näidatud tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt arvutatud tööandja töötuskindlustusmakse, mis kantakse vormi TSD koodile **116**.

50. Koodil **2540** summeeritakse koodil 2450 tagastatud või tasaarvestatud tulumaksuga maksustatud väljamakse.

51. Koodil **2550** summeeritakse koodil 2470 tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt kinnipeetud tulumaks, mis kantakse vormi TSD koodile **110**.

II osa „Lepinguline investeerimisfond ja aktsiaseltsifond“ täitmine

52. **II osa** täidab väljamakse tegija ning esitab Maksu- ja Tolliametile selle kuu kohta, millal Eesti või välismaisele lepingulisele

investeeringufondile või aktsiaseltsifondile tulumaksuga maksustatav väljamakse tehti.

53. Tulumaksu kinnipidaja Eesti või välismaisele lepingulisele investeeringufondile või aktsiaseltsifondile TuMS §-s 31³ nimetatud renditulu Eestis asutatud hooneühistu liikmesusest, Eestis asuvast korteriomandist, Eestis asuvast kinnisasjast või sellega seotud piiratud asjaõigusest väljamakse tegemisel on TuMS § 40 lõikes 1 nimetatud isik või asutus.

54. Tulumaksu kinnipidaja Eesti või välismaisele lepingulisele investeeringufondile või aktsiaseltsifondile TuMS §-s 31⁴ nimetatud intressi väljamaksmisel on TuMS § 40 lõikes 1 nimetatud isik.

55. Väljamakse saanud lepingulise investeeringufondi või aktsiaseltsifondi andmed näidatakse koodidel 2700 kuni 2750.

56. Koodil **2700** näidatakse väljamakse saanud lepingulise investeeringufondi Eesti Maksu- ja Tolliameti antud registrikood. Aktsiaseltsifondi korral näidatakse äriregistri kood või Maksu- ja Tolliameti väljastatud maksukohustuslaste registrikood Eestis.

57. Koodil **2710** näidatakse väljamakse saanud lepingulise investeeringufondi või aktsiaseltsifondi nimetus.

58. Koodil **2720** näidatakse aktsiaseltsifondi või lepingulise investeeringufondi residendiriigi (kui lepingulise investeeringufondi asukohariigis käsitletakse fondi residendina) kood Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel. Residendiriigi kahekohaline kood märgitakse Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel: http://metaweb.stat.ee/view_xml_multi_code.htm?id=3477719&siteLanguage=ee.

59. Koodil **2730** näidatakse fondivalitseja äriregistri kood või Maksu- ja Tolliameti väljastatud maksukohustuslaste registrikood Eestis ja koodil **2740** väljamakse saanud investeeringufondi fondivalitseja nimi.

60. Koodil **2750** näidatakse fondivalitseja residendiriigi kahekohaline kood Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel.

61. Iga väljamakse saaja iga väljamakse liigi täidetakse eraldi rida.

62. Koodil **2760** näidatakse lepingulisele investeeringufondile ja aktsiaseltsifondile tehtud väljamakse liik alljärgneva loetelu alusel:

198 – intress seoses osalusega teises aktsiaseltsifondis, lepingulises investeeringufondis või muus varakogumis (välja arvatud intress, millelt ei peeta tulumaksu kinni, kui intressi aluseks olev tulu investeeringufondi tasemel on TuMS 5¹. peatüki alusel maksustatud või § 31² lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud (TuMS § 31⁴, § 41 punkt 4; Ameerika ja Kreeka maksulepingus tulumaksu madalam määr $mltm = 0,1$);

199 – renditulu Eestis asutatud hooneühistu liikmesusest, Eestis asuvast korteriomandist, Eestis asuvast kinnisasjast või sellega seotud piiratud asjaõigusest (TuMS 31³, § 41 punkt 7¹);

201 – eluruumi üüritulu Eestis asutatud hooneühistu liikmesusest, Eestis asuvast korteriomandist, Eestis asuvast kinnisasjast või sellega seotud piiratud asjaõigusest (TuMS 31³, § 41 punkt 7¹).

63. Koodil **2770** näidatakse väljamakse summa, millelt väljamaksja on kohustatud tulumaksu kinni pidama.

64. Koodil **2780** näidatakse intressi väljamakse saanud aktsiaseltsifondi või lepingulise investeerimisfondi osalus väljamakse teinud aktsiaseltsifondis, lepingulises investeerimisfondis või muus varakogumis protsentides. Protsent näidatakse täisarvulisena.

65. Koodil **2790** arvutatakse kinnipeetava tulumaksu summa järgmise valemiga:

$\text{Kood 2790} = \text{kood 2770} \times \text{maksumäär (tm või mltm)}$

66. Koodil **2800** summeeritakse koodil 2790 näidatud kinnipeetud tulumaksu summad, mis kantakse vormi TSD koodile **110**.

67 Eestis moodustatud lepingulise investeerimisfondi fondivalitseja ja Eestis asutatud aktsiaseltsifond osakuomaniku või aktsionäri nõudmisel kohustatud andma tõendi talle intressina tehtud väljamakse aluseks olnud tulu kohta, mis on TuMS 5¹. peatüki alusel tulumaksuga maksustatud või § 31² lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud intressi väljamakse tegemise kuule järgneva kalendrikuu 5. kuupäevaks.

III osa „Laevapere liikme erikord“

„Laevapere liikmele tehtud väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“ täitmine

68. III osas näidatakse laevapere liikmele tehtud väljamaksed ja maksukohustused, kui väljamakse on saadud töötamise eest laeval, mis vastab TuMS § 13 lõikes 5 või 6 toodud tingimustele.

III osa “Laevapere liikme erikord” võib täita TuMS § 40 lõikes 1 nimetatud isik, kes on riigiabi saaja ja vastab lõikes 5 ning § 52¹ lõike 3 punktides 4 ja 5 sätestatud tingimustele.

69. **Koodil 2000** näidatakse väljamakse saanud mitteresidendist füüsilise isiku laevapere liikme Eesti isikukood või eelnimetatu puudumisel Maksu- ja Tolliameti väljastatud maksukohustuslaste registri kood. Kui isikul on Eesti isikukood olemas, tuleb deklareerimisel kasutada Eesti isikukoodi.

70. Koodidel 2000 ja 2010 näidatakse väljamakse saanud laevapere liikme mitteresidendist füüsilise isiku isikukood ning ees- ja perekonnanimi.

71. Koodidel 2011–2013 näidatakse TuMS § 13 lõigetes 5 ja 6 nimetatud laeva andmed: IMO number, nimi, lipuriik. Lepinguriigi lipu nõue tuleneb TuMS § 13 lõike 5 punktist 2 ja lõikest 6.

72. Koodidel 2030 ja 2040 näidatakse laevapere liikmele tehtud väljamakse liik ja summa järgmise loetelu alusel:

270 – laevapere liikme töötasu (TuMS § 29 lõige 1², maksulepingu art 15, SMS § 2 lõige 1¹, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

271 – tööandja haigushüvitis vms tasu, mida maksustatakse ainult tulumaksuga (TuMS § 29 lõige 1², maksulepingu art 15);

272 – töölepingu lõpetamise hüvitis (TuMS § 29 lõige 1², maksulepingu art 15, SMS § 2 lõige 1¹);

273 – töötaja eest tööandja tehtud III samba sissemakse (TuMS § 29 lõige 1², maksulepingu art 15, SMS § 2 lõige 1¹, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2).

73. Kui on olemas välisriigi pädeva asutuse vorm A1/E10 (täidetakse kood **2060**), siis rahalist tasu, mida maksustatakse Eestis tulumaksuga, ei maksustata sotsiaalmaksuga ega töötuskindlustusmaksuga seoses maksustamisega teises riigis (TuMS § 29 lõige 1²).

74. Koodil 2061 märgitakse laevapere liikme kodakondsus või riik kus isik seaduslikult elab, või kui on sotsiaalkindlustuslepingu riik.

Kui isik ei ole Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi või Šveitsi Konföderatsiooni kodanik või nendes riikides seaduslikult elav isik, või isik, kellele kohaldatakse Eesti Vabariigi sõlmitud välislepingut, mis käsitleb töötushüvitisi, siis märgitakse „muu riik“. Antud isik ei ole kindlustatu TKindlS § 3 lõike 1¹ alusel.

75. Koodil **2071** näidatakse sotsiaalmaksuga maksustatavad väljamaksed, mis vastavad koodil 2040 deklareeritud väljamakse summale, arvestades SMS § 2 lõike 4 punktis 8 sätestatud piirsummat (kuni 750 eurot kuu kohta), mida arvestatakse järgnevalt:

- kui tasu makstakse ühe kuu eest, siis näidatakse koodil 2040 deklareeritud väljamakse summat, kuid mitte rohkem kui 750 eurot kõikide väljamakse liikide 270, 272, 273 kogusumma kohta;
- kui tasu makstakse mitme kuu eest, siis näidatakse koodil 2040 deklareeritud summat, kuid mitte rohkem kui piirsumma (750 eurot x kuude arv) kõikide koodil 2030 näidatud väljamakse liikide 270, 272, 273 kogusumma kohta;
- kui tasu makstakse pooliku kuu eest, siis näidatakse koodil 2040 deklareeritud summat, kuid mitte rohkem kui piirsumma (750eurot/tasu teenimise kuu kalendripäevade arv x töötatud päevade arv) kõikide koodil 2030 näidatud väljamakse liikide 270, 272, 273 kogusumma kohta.

76. Koodil **2111** näidatakse laevapere liikmele tehtud sotsiaalmaksuga maksustatavalt väljamakselt (koodil 2071 näidatud) arvestatud sotsiaalmaksu summa SMS § 7 lg 2.1 sätestatud maksumääraga.

77. Koodil **2121** näidatakse töötuskindlustusmaksuga maksustatavad väljamaksed, mis vastavad koodil 2030 näidatud väljamakse liikidele 270, 273 ja koodil 2071 näidatud maksustatavale summale.

78. Koodil **2131** näidatakse iga isiku kohta temale tehtud töötuskindlustusmaksuga maksustatavalt väljamakselt kinnipeetud kindlustatu töötuskindlustusmaksu järgmise valemi alusel:

Kood 2131 = kood 2121 x kindlustatu töötuskindlustusmakse määr.
Kood 2131 = 0, kui väljamakse saaja ei ole kindlustatu.

79. Koodil **2141** näidatakse iga isiku kohta temale tehtud töötuskindlustusmaksega maksustatavalt väljamakselt arvutatud tööandja töötuskindlustusmakse järgmise valemi alusel:

Kood 2141 = kood 2121 x tööandja maksemäär.

Koodil **2151** näidatakse väljamakse TuMS alusel tulumaksuga maksustatav summa enne mahaarvamisi ning maksude kinnipidamist.

80. Koodil **2171** arvutatakse kinnipeetud tulumaksu kohustus järgmise valemi alusel:

Kood 2171 = (koodil 2151 näidatud kõikide tululiikide summad, mis vastavad koodil 2030 näidatud väljamakse liikidele 270, 271, 272 või 273 x tulumaksu määr 0%.

81. Koodil **2201** summeeritakse sotsiaalmaksuga maksustatav laevapere liikmete tasu.

82. Koodil **2211** summeeritakse koodil 2111 näidatud sotsiaalmaks, mis kantakse vormi TSD koodile **115**.

83. Koodil **2221** summeeritakse koodil 2131 näidatud kinnipeetud töötuskindlustusmakse, mis kantakse vormi TSD koodile **116**.

84. Koodil **2231** summeeritakse koodil 2141 näidatud tööandja töötuskindlusmakse kohustuse summa, mis kantakse vormi TSD koodile **116**.

85. Koodil **2241** summeeritakse koodil 2151 näidatud tulumaksuga maksustatav väljamakse.

86. Koodil **2251** summeeritakse koodil 2171 näidatud kinnipeetud tulumaks, mis kantakse vormi TSD koodile **110**.

87. **III** osa täidetakse ka juhul, kui väljamakse saaja tagastab väljamakse tegijale varasemal maksustamisperioodil saadud summa, ning juhul kui:

- 1) väljamakse tegija tasaarvestab maksustamisperioodil väljamakse saajale tehtud eriliigilised väljamaksed;
- 2) väljamakse tegija tasaarvestab maksustamisperioodil väljamakse saajale tehtud samaliigilised väljamaksed;
- 3) väljamakse tegija tasaarvestab erinevatel kalendriaastatel tehtud samaliigilised väljamaksed;
- 4) väljamakse tegija tasaarvestab samal kalendriaastal tehtud samaliigilised väljamaksed.

Eeltoodud juhtudel deklareeritakse nimetatud väljamaksed selle kuu deklaratsiooni **III** osal, millal need väljamakse tegijale tagastatakse või tasaarvestatakse. Kui tagastatav või tasaarvestatav summa on väljamakse summast suurem, siis näidatakse arvulised andmed miinusmärgiga.

88. Kui väljamakse tegija deklareerib tagastatud või tasaarvestatud väljamakset, mis algselt tehti enne laeva riigiabi saamist, deklareerib laevapere liikme tagastatud ja tasaarvestatud väljamaksed **Ib osal**.