

# Julgeolekumaksu seadus

## 1. peatükk Üldsätted

### § 1. Seaduse reguleerimisala

Käesolevas seaduses sätestatakse julgeolekumaks.

### § 2. Maksu objekt

(1) Käesoleva seaduse 2. peatükis sätestatud julgeolekumaksuga maksustatakse residendist füüsilise isiku tulumaksuseaduse §-des 12–22 sätestatud tulu ja mitteresidendi tulumaksuseaduse §-s 29 sätestatud tulu.

(2) Käesoleva seaduse 3. peatükis sätestatud julgeolekumaksuga maksustatakse residendist äriühingu majandusaasta kasum ja mitteresidendist äriühingu Eestis asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasum.

(3) Ettevõtluskontole laekunud tulu maksustatakse julgeolekumaksuga ettevõtlustulu lihtsustatud maksustamise seaduse alusel.

### § 3. Maksumäär

Julgeolekumaksu määr on kaks protsenti.

### § 4. Maksumaksja

Julgeolekumaksu maksab:

- 1) residendist füüsiline isik;
- 2) mitteresident, kes saab Eestis käesoleva seaduse kohaselt maksustatavat tulu;
- 3) residendist äriühing;
- 4) mitteresidendist äriühing, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht.

### § 5. Maksustamisperiood

(1) Residendist füüsilise isiku ja käesoleva paragrahvi lõikes 2 nimetamata mitteresidendi maksustamisperiood on kalendriaasta.

(2) Residendist äriühingu ja mitteresidendist äriühingu, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, maksustamisperiood on tema majandusaasta.

(3) Käesoleva paragrahvi lõikes 2 nimetatud maksumaksja tasub julgeolekumaksu avansilisi makseid käesoleva seaduse § 15 kohaselt.

### § 6. Maksu laekumine ja arvestus

(1) Julgeolekumaks laekub riigieelarvesse.

(2) Käesoleva seaduse alusel esitatud maksudeklaratsioonide ja laekunud maksusummade andmed kantakse maksukorralduse seaduse § 17 lõike 1 alusel asutatud maksukohustuslaste registrisse nimetatud registri põhimääruses sätestatu kohaselt.

## **§ 7. Residentsus ja välislepingu kohaldamine**

Maksumaksja residentsuse määramisel lähtutakse tulumaksuseaduse §-s 6 sätestatust. Kui välislepingu alusel määratud residentsus erineb tulumaksuseaduse alusel määratud residentsusest või kui välislepingus on tulu maksustamisel ette nähtud seaduses sätestatust soodsamad tingimused, kohaldatakse välislepingut.

## **§ 8. Püsiv tegevuskoht**

Mitteresidendist äriühingu püsiv tegevuskoht on püsiv tegevuskoht tulumaksuseaduse § 7 tähenduses.

## **2. peatükk**

### **Residendist füüsilise isiku ja mitteresidendi tulu maksustamine**

## **§ 9. Residendist füüsilise isiku tulu maksustamine**

(1) Residendist füüsiline isik maksab julgeolekumaksu tulumaksuseaduse §-de 12–22 alusel tulumaksuga maksustatavalt tulult, arvestades käesoleva paragrahvi lõikes 3 sätestatud erandit.

(2) Julgeolekumaksuga maksustatakse ka tulumaksuseaduse § 13 lõikes 4, § 18 lõikes 1<sup>1</sup>, § 20<sup>1</sup> lõikes 3 ja § 21 lõikes 4 nimetatud tulu.

(3) Julgeolekumaksuga ei maksustata tulumaksuseaduse § 12 lõikes 2 nimetatud tulu.

(4) Julgeolekumaksuga maksustatavast tulust ei ole lubatud teha tulumaksuseaduse 4. peatükis, § 32 lõigetes 4 ja 4<sup>1</sup>, § 36 lõikes 7, § 37 lõikes 11 ega §-s 39<sup>1</sup> sätestatud mahaarvamisi.

## **§ 10. Mitteresidendi tulu maksustamine**

(1) Mitteresident maksab julgeolekumaksu tulumaksuseaduse § 29 alusel tulumaksuga maksustatavalt tulult, arvestamata nimetatud seaduse §-s 31<sup>1</sup> lubatud mahaarvamisi.

(2) Julgeolekumaksuga maksustatakse ka mitteresidendi tulumaksuseaduse § 20<sup>1</sup> lõikes 3 ja § 21 lõikes 4 nimetatud tulu.

## **§ 11. Julgeolekumaksu kinnipidamine**

(1) Julgeolekumaksu kinnipidaja on residendist juriidiline isik, riigi- või kohaliku omavalitsuse üksuse asutus, füüsilisest isikust ettevõtja või tööandja ja Eestis püsivat tegevuskohta omav või tööandjana tegutsev mitteresident, kes teeb füüsilisele isikule või mitteresidendile tulumaksuseaduse § 20<sup>1</sup> lõikes 3, § 21 lõikes 4 või §-s 41 nimetatud väljamakseid.

(2) Julgeolekumaksu ei peeta kinni:

1) mitteresidendi Eestis registreeritud püsivale tegevuskohale tehtavatelt väljamaksetelt;

- 2) äriregistrisse või Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi registrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtjale tehtud väljamakselt, kui väljamakse on tema ettevõtlustulu;
- 3) residendist füüsilisele isikule tehtavalt väljamakselt tulumaksuseaduse § 40 lõike 2 punktis 4 sätestatud juhul.

(3) Julgeolekumaksu kinnipidamisel lähtutakse tulumaksuseaduse § 40 lõigetes 3–3<sup>2</sup> sätestatust.

(4) Julgeolekumaksu kinnipidaja on kohustatud pidama maksustatavatelt väljamaksetelt kinni julgeolekumaksu käesoleva seaduse §-s 3 sätestatud määras ning kandma kinnipeetud maksu Maksu- ja Tolliameti pangakontole hiljemalt väljamakse tegemise kuule järgneva kuu 10. kuupäevaks.

(5) Julgeolekumaksu kinnipidaja on kohustatud esitama käesoleva paragrahvi lõikes 4 nimetatud tähtpäevaks Maksu- ja Tolliametile maksudeklaratsiooni. Eesti resident ja riigi- või kohaliku omavalitsuse üksuse asutus esitab deklaratsiooni elektrooniliselt, kui sellel näidatakse rohkem kui viis väljamakse saajat. Deklaratsioonis näidatud residendist füüsilisele isikule tehtud väljamakselt kalendriaasta jooksul kinni peetud julgeolekumaksu summat ei vähendata pärast kalendriaastale järgneva aasta 15. veebruari.

(6) Deklaratsiooni vormi ja täitmise korra kehtestab valdkonna eest vastutav minister määrusega.

## **§ 12. Julgeolekumaksu deklareerimine ja tasumine**

(1) Residendist füüsiline isik ja mitteresident on kohustatud esitama Maksu- ja Tolliametile julgeolekumaksu deklaratsiooni maksustamisperioodil saadud julgeolekumaksuga maksustatava tulu kohta, millelt ei ole käesoleva seaduse § 11 alusel julgeolekumaksu kinni peetud. Deklaratsioon tuleb esitada hiljemalt maksustamisperioodile järgneva aasta 30. aprilliks.

(2) Maksu- ja Tolliamet täidab tema käsutuses olevate andmete alusel julgeolekumaksu deklaratsiooni residendist füüsilise isiku maksustamisperioodi tulu kohta ja teeb eeltäidetud deklaratsiooni maksumaksjale kättesaadavaks Maksu- ja Tolliameti e-teenuse vahendusel ning Maksu- ja Tolliameti teeninduskohas alates maksustamisperioodile järgneva aasta 15. veebruarist. Maksumaksja on eeltäidetud julgeolekumaksu deklaratsiooni kasutamisel kohustatud kontrollima selles toodud andmete õigsust ning nende ebaõigsuse või puudulikkuse korral esitama parandatud ja täiendatud deklaratsiooni.

(3) Deklaratsiooni vormi ja täitmise korra kehtestab valdkonna eest vastutav minister määrusega.

(4) Maksu- ja Tolliamet määrab juurde maksmisele kuuluva maksusumma (juurdemakse) tulumaksuseaduse § 46 lõikes 1 sätestatud korras. Maksumaksja on kohustatud tasuma juurdemakse hiljemalt maksustamisperioodile järgneva aasta 1. oktoobriks.

## **3. peatükk**

### **Residendist äriühingu kasumi ja mitteresidendist äriühingu Eestis asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasumi maksustamine**

## **§ 13. Residendist äriühingu maksustatav kasum**

(1) Julgeolekumaksuga maksustatakse residendist äriühingu, välja arvatud käesoleva paragrahvi lõikes 2 nimetatud äriühing, majandusaasta kasum enne tulumaksustamist (edaspidi *maksueelne kasum*), millest on tehtud käesoleva paragrahvi lõigetes 3 ja 4 sätestatud mahaarvamised, arvestades käesoleva paragrahvi lõigetes 5 ja 6 sätestatud.

(2) Kui raamatupidamise seaduse § 35 lõikes 2 nimetatud äriühingut sihtfinantseeritakse, maksustatakse julgeolekumaksuga aruandeaasta maksueelne kasum sihtfinantseerimise netomeetodi korral, arvestades käesoleva paragrahvi lõigetes 5 ja 6 sätestatud. Nimetatud kasumist tehakse käesoleva paragrahvi lõigetes 3 ja 4 sätestatud mahaarvamised.

(3) Kui majandusaasta maksueelse kasumi hulgas on dividend, mille aluseks olev kasum on maksustatud julgeolekumaksuga või välisriigis tulumaksuga ja mis on saadud selliselt äriühingult, kelle aktsiatest, osadest või häältest kuulub maksumaksjale dividendi saamise ajal vähemalt kümme protsenti, arvatakse nimetatud dividend maksueelsest kasumist maha.

(4) Kui majandusaasta maksueelse kasumi hulgas on välisriigis asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasum, arvatakse see maksueelsest kasumist maha.

(5) Kui majandusaasta ei ole kalendriaasta, maksustatakse julgeolekumaksuga residendist äriühingu 2026. aastal lõppenud majandusaasta maksueelne kasum proportsionaalselt nende kuude arvuga, mis jäävad aastasse 2026. Maksustatavast kasumist arvatakse maha majandusaastal saadud käesoleva paragrahvi lõigetes 2 ja 3 nimetatud tulu proportsionaalselt nende kuude arvuga, mis jäävad aastasse 2026.

(6) Kui majandusaasta ei ole kalendriaasta, maksustatakse julgeolekumaksuga residendist äriühingu 2028. aastal alanud majandusaasta maksueelne kasum proportsionaalselt nende kuude arvuga, mis jäävad aastasse 2028. Maksustatavast kasumist arvatakse maha majandusaastal saadud käesoleva paragrahvi lõigetes 2 ja 3 nimetatud tulu proportsionaalselt nende kuude arvuga, mis jäävad aastasse 2028.

#### **§ 14. Mitteresidendist äriühingu Eestis asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasum**

(1) Julgeolekumaksuga maksustatakse mitteresidendist äriühingu majandusaasta kasum, mis on omistatud Eestis asuvale püsivale tegevuskohale kooskõlas turuväärtuse põhimõttega ja millest on tehtud käesoleva paragrahvi lõikes 2 sätestatud mahaarvamised, arvestades lõigetes 3 ja 4 sätestatud.

(2) Kui mitteresidendist äriühingu Eestis asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasumi hulgas on dividend, mille aluseks olev kasum on maksustatud julgeolekumaksuga või välisriigis tulumaksuga ja mis on saadud selliselt äriühingult, kelle aktsiatest, osadest või häältest kuulub maksumaksjale dividendi saamise ajal vähemalt kümme protsenti, arvatakse nimetatud dividend püsivale tegevuskohale omistatud kasumist maha.

(3) Kui mitteresidendist äriühingu, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, majandusaasta ei ole kalendriaasta, maksustatakse julgeolekumaksuga 2026. aastal lõppenud majandusaastal püsivale tegevuskohale omistatud kasum proportsionaalselt nende kuude arvuga, mis jäävad aastasse 2026. Maksustatavast kasumist arvatakse maha majandusaastal saadud käesoleva paragrahvi lõikes 2 nimetatud tulu proportsionaalselt nende kuude arvuga, mis jäävad aastasse 2026.

(4) Kui mitteresidendist äriühingu, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, majandusaasta ei ole kalendriaasta, maksustatakse julgeolekumaksuga 2028. aastal alanud majandusaastal püsivale tegevuskohale omistatud kasum proportsionaalselt nende kuude arvuga, mis jäävad aastasse 2028. Maksustatavast kasumist arvatakse maha majandusaastal saadud käesoleva paragrahvi lõikes 2 nimetatud tulu proportsionaalselt nende kuude arvuga, mis jäävad aastasse 2028.

## **§ 15. Avansilised maksed**

(1) Residendist äriühing ja mitteresidendist äriühing, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, välja arvatud käesoleva paragrahvi lõikes 4 nimetatud äriühing, on kohustatud tasuma iga kvartali kolmanda kuu 10. kuupäevaks Maksu- ja Tolliameti pangakontole julgeolekumaksu avansilise makse käesoleva seaduse §-s 3 sätestatud määraga:

1) ühelt neljandikult eelmisel majandusaastal teenitud maksueelsest kasumist, Eestis asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasumist või käesoleva seaduse § 13 lõikes 2 nimetatud äriühingu puhul aruandeaasta maksueelsest kasumist sihtfinantseerimise netomeetodi korral, kui avansilise makse tasumise tähtaeg on pärast 1. juulit;

2) ühelt neljandikult üle-eelmisel majandusaastal teenitud maksueelsest kasumist, Eestis asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasumist või käesoleva seaduse § 13 lõikes 2 nimetatud äriühingu puhul aruandeaasta maksueelsest kasumist sihtfinantseerimise netomeetodi korral, kui avansilise makse tasumise tähtaeg on enne 1. juulit, välja arvatud juhul, kui eelmise majandusaasta aruanne on esitatud;

3) ühelt neljandikult eelmisel majandusaastal teenitud maksueelsest kasumist, Eestis asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasumist või käesoleva seaduse § 13 lõikes 2 nimetatud äriühingu puhul aruandeaasta maksueelsest kasumist sihtfinantseerimise netomeetodi korral, kui avansilise makse tasumise tähtaeg on enne 1. juulit ja eelmise majandusaasta aruanne on esitatud.

(2) Avansilise makse suuruse arvutamisel vähendatakse residendist äriühingu maksueelset kasumit ja mitteresidendist äriühingu Eestis asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasumit samal majandusaastal saadud käesoleva seaduse § 13 lõigetes 3 ja 4 ning § 14 lõikes 2 nimetatud tulu võrra.

(3) Residendist äriühingu asutamise ja mitteresidendist äriühingu Eestis asuva püsiva tegevuskoha tekkimise korral ei maksta julgeolekumaksu avansilisi makseid esimese maksustamisperioodi ja teise maksustamisperioodi esimese poole kestel.

(4) Residendist krediidasutus, mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaal ja äriühing, kelle aktsiad on kauplemisele võetud reguleeritud väärtpaberiturul (edaspidi *börsiaktsiaselts*), on kohustatud tasuma iga kvartali kolmanda kuu 10. kuupäevaks Maksu- ja Tolliameti pangakontole julgeolekumaksu avansilise makse käesoleva seaduse §-s 3 sätestatud määraga eelmises kvartalis teenitud maksueelselt kasumilt, millest on maha arvatud samas kvartalis saadud käesoleva seaduse § 13 lõigetes 3 ja 4 ning § 14 lõikes 2 nimetatud tulu.

(5) Kui residendist äriühingul või mitteresidendist äriühingul, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, on majandusaasta aruanne või tulumaksuseaduse § 55 lõikes 2 nimetatud aruanne tähtajaks esitamata, on ta kohustatud tasuma iga kvartali kolmanda kuu 10. kuupäevaks Maksu- ja Tolliameti pangakontole julgeolekumaksu avansilise makse käesoleva seaduse §-3 sätestatud määraga ühelt neljandikult viimase esitatud majandusaasta aruande maksueelsest kasumist.

## **§ 16. Julgeolekumaksu deklareerimine ja tasumine**

(1) Residendist äriühing ja mitteresidendist äriühing, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, on kohustatud esitama Maksu- ja Tolliametile deklaratsiooni majandusaastal teenitud julgeolekumaksuga maksustatava kasumi või püsivale tegevuskohale omistatud kasumi kohta ning tasuma nimetatud kasumilt julgeolekumaksu Maksu- ja Tolliameti pangakontole hiljemalt järgmise majandusaasta üheksanda kalendrikuu 10. kuupäevaks.

(2) Residendist äriühing ja mitteresidendist äriühing, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, välja arvatud käesoleva paragrahvi lõikes 4 nimetatud äriühing, on kohustatud esitama iga kvartali kolmanda kuu 10. kuupäevaks Maksu- ja Tolliametile maksudeklaratsiooni eelmise kvartali avansilise makse kohta.

(3) Residendist krediitiasutus, mitteresidendist krediitiasutuse Eesti filiaal ja börsiaktiiaselts on kohustatud esitama iga kvartali kolmanda kuu 10. kuupäevaks Maksu- ja Tolliametile maksudeklaratsiooni eelmise kvartali julgeolekumaksuga maksustatava kasumi kohta.

(4) Käesoleva paragrahvi lõigetes 1–3 nimetatud maksudeklaratsiooni ja selle lisade vormid ning nende täitmise korra kehtestab valdkonna eest vastutav minister määrusega.

(5) Residendist äriühing ja mitteresidendist äriühing, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, võib tasumisele kuuluvast julgeolekumaksust maha arvata käesoleva seaduse §-de 15 ja 17 alusel makstud avansilised maksed. Avansilisi maksleid saab maha arvata ulatuses, milles neid pole varem maha arvatud. Enammakstud avansilised maksed kantakse äriühingu ettemaksukontole.

## **4. peatükk Rakendussätted**

### **1. jagu Üleminekusätted**

#### **§ 17. 2026. aasta avansilised maksed**

(1) Residendist äriühing ja mitteresidendist äriühing, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, välja arvatud käesoleva seaduse § 15 lõikes 4 nimetatud äriühing, on kohustatud tasuma 2026. aasta avansilise makse käesoleva seaduse §-s 3 sätestatud määraga ühelt kahendikult 2025. aastal lõppenud majandusaastal teenitud maksueelsest kasumist, Eestis asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasumist või § 13 lõikes 2 nimetatud äriühingu puhul aruandeaasta maksueelsest kasumist sihtfinantseerimise netomeetodi korral Maksu- ja Tolliameti pangakontole 2026. aasta kolmanda ja neljanda kvartali kolmanda kuu 10. kuupäevaks.

(2) Kui residendist äriühingul või mitteresidendist äriühingul, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, on 2025. aastal lõppenud majandusaasta aruanne või tulumaksuseaduse § 55 lõikes 2 nimetatud aruanne tähtjaks esitamata, on ta kohustatud tasuma 2026. aasta kolmanda ja neljanda kvartali kolmanda kuu 10. kuupäevaks Maksu- ja Tolliameti pangakontole julgeolekumaksu avansilise makse käesoleva seaduse §-3 sätestatud määraga ühelt kahendikult viimase esitatud majandusaasta aruande maksueelsest kasumist, Eestis asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasumist või § 13 lõikes 2 nimetatud äriühingu puhul aruandeaasta maksueelselt kasumist sihtfinantseerimise netomeetodi korral.

#### **§ 18. 2028. aasta eest makstav julgeolekumaks**

Julgeolekumaksu deklareerimisel ja tasumisel 2028. aasta eest kohaldatakse 2028. aastal kehtinud julgeolekumaksu seadust ja selle alusel kehtestatud õigusakte.

## **2. jagu** **Teiste seaduste muutmise**

### **§ 19. Ettevõtlustulu lihtsustatud maksustamise seaduse muutmise**

Ettevõtlustulu lihtsustatud maksustamise seaduses tehakse järgmised muudatused:

1) paragrahvi 4 senine tekst loetakse lõikeks 1 ja paragrahvi täiendatakse lõikega 2 järgmises sõnastuses:

„(2) Käesoleva paragrahvi lõikes 1 nimetatud maksumäär suureneb julgeolekumaksu seaduse §-s 3 sätestatud määra võrra.“;

2) paragrahvi 8 lõige 1 muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt:

„(1) Ettevõtlustulu maks laekub tulumaksuseaduse §-s 5, sotsiaalmaksuseaduse § 10 lõigetes 1–3 ja 4, kogumispensionide seaduse §-s 12 ning julgeolekumaksu seaduse §-s 3 sätestatu ning käesoleva paragrahvi lõigetes 2 või 3 ja 3<sup>1</sup> sätestatud jaotuse kohaselt.“;

3) paragrahvi 8 täiendatakse lõikega 3<sup>1</sup> järgmises sõnastuses:

„(3<sup>1</sup>) Julgeolekumaksu osa on § 4 lõikes 2 nimetatud ettevõtlustulu maksu osa.“.

### **§ 20. Käibemaksuseaduse muutmise**

Käibemaksuseaduses tehakse järgmised muudatused:

1) paragrahvi 15 lõikes 1 ja § 43<sup>2</sup> lõikes 5 asendatakse arv „22” arvuga „24”;

2) paragrahvi 15 lõikes 1 ja § 43<sup>2</sup> lõikes 5 asendatakse arv „24” arvuga „22”;

3) paragrahvi 27 lõike 1<sup>2</sup> teises lauses asendatakse tekstiosa „22-protsendise” tekstiosaga „24-protsendise”;

4) paragrahvi 27 lõike 1<sup>2</sup> teises lauses asendatakse tekstiosa „24-protsendise” tekstiosaga „22-protsendise”;

5) paragrahvi 46 lõiget 24 ja 25 asendatakse tekstiosa „2025. aasta 31. detsembrini” tekstiosaga „2025. aasta 30. juunini”.

### **§ 21. Maksukorralduse seaduse muutmise**

Maksukorralduse seaduses tehakse järgmised muudatused:

1) paragrahvi 3 lõiget 2 täiendatakse punktiga 11 järgmises sõnastuses:

”11) julgeolekumaks.”;

2) paragrahvi 105 lõiget 6 täiendatakse punktiga 12<sup>1</sup> järgmises sõnastuses:

”12<sup>1</sup>) julgeolekumaks;”.

### **§ 22. Seaduse jõustumine**

- (1) Käesolev seadus jõustub 2026. aasta 1. jaanuaril.
- (2) Käesolev seadus kehtib kuni 2028. aasta 31. detsembrini.
- (3) Käesoleva seaduse § 18 kehtib kuni 2033. aasta 31. detsembrini.
- (4) Käesoleva seaduse § 20 punktid 1, 3 ja 5 jõustuvad 2025. aasta 1. juulil.
- (5) Käesoleva seaduse § 20 punktid 2 ja 4 jõustuvad 2029. aasta 1. jaanuaril.

Lauri Hussar  
Riigikogu esimees

Tallinn, 2024

---

Algatab Vabariigi Valitsus 26. septembril 2024. a nr 2-6/24-01448

Vabariigi Valitsuse nimel

(allkirjastatud digitaalselt)  
Heili Tõnisson  
Valitsuse nõunik