

Väljaandja:	Rahandusminister
Akti liik:	määrus
Teksti liik:	terviktekst
Redaktsiooni jõustumise kp:	01.04.2018
Redaktsiooni kehtivuse lõpp:	Hetkel kehtiv
Avaldamismärge:	RT I, 29.03.2018, 21

## Residentsuse ja tulu saaja tõendamine välislepingu rakendamiseks

Vastu võetud 18.06.2004 nr 120  
[RTL 2004, 86, 1356](#)  
jõustumine 01.07.2004

Muudetud järgmiste aktidega

Vastuvõtmine	Avaldamine	Jõustumine
06.07.2005	<a href="#">RTL 2005, 80, 1135</a>	22.07.2005, rakendatakse alates 01.07.2005
29.10.2010	<a href="#">RT I, 09.11.2010, 1</a>	01.01.2011
23.11.2012	<a href="#">RT I, 28.11.2012, 3</a>	01.12.2012
15.10.2016	<a href="#">RT I, 21.10.2016, 2</a>	24.10.2016
22.03.2018	<a href="#">RT I, 29.03.2018, 8</a>	01.04.2018

Määrus kehtestatakse «[Tulumaksuseaduse](#)» § 43 lõike 3 alusel.

### § 1. Taotluse vormi kinnitamine

Kinnitada vorm TM3 «Taotlus maksulepingu rakendamiseks» (lisatud).

### § 2. Residentsuse ja tulu saaja tõendamine

(1) Tulu- ja kapitalimaksuga topeltmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingust (edaspidi *maksuleping*) või muust välislepingust tulenevalt mitteresidendile tehtavatelt väljamaksetelt «Tulumaksuseaduse» § 43 lõikes 1 sätestatud määradest madalama määraga tulumaksu kinnipidamisel, tulumaksu kinnipidamata jätmisel või enammakstud tulumaksu tagastamisel tõendab tulu saaja residentsust välisriigi pädeva ametiisiku vastav kinnitus vormil TM3.

(2) Residentsust tõendab ka välisriigi pädeva ametiisiku väljastatud tõend, millele on kantud vormi TM3 osades I ja III nimetatud andmed.

(3) Dividendi, intressi või litsentsitasu väljamaksmisel madalama määraga tulumaksu kinnipidamiseks või tulumaksu kinnipidamata jätmiseks tuleb täita vormi TM3 II osa või lisada residentsuse tõendile vormi TM3 II osas nimetatud andmed koos isiku kirjaliku kinnitusega, et tema on nimetatud tulu saaja.

(4) Kui tulumaks on välislepingus sätestatud määrast kõrgema määraga tasutud või kinni peetud, täidetakse lisaks vormi TM3 II osas nimetatud andmetele enammakstud tulumaksu tagastamiseks taotlus vormi TM3 IV osas või vabas vormis samu andmeid sisaldav taotlus.

(5) Muust välislepingust tuleneva maksusoodustuse saamise aluseks on väljamakse tegija, tulu saaja või tema esindaja vabas vormis taotlus, milles on nimetatud soodustuse aluseks oleva lepingu pealkiri ja jõustumise kuupäev.

(6) Residendist esindajakonto omanik «väärtpaberite registri pidamise seaduse» § 6 tähenduses või mitteresidendist esindajakonto omanik, kelle residendiriiigiga on Eestil kehtiv maksuleping, võib kinnitada tulu saajaid ja nende residentsust ühtse nimekirjana. Residentsuse tõendamiseks peab esindajakonto omanikul olema iga nimekirjas oleva kliendi kohta välisriigi pädeva ametiisiku väljastatud residentsuse tõend. Tulu saaja kinnitamiseks peab esindajakonto omanikul olema iga nimekirjas oleva kliendi kinnitus, et tema on tulu saaja. Esindajakonto omanik esitab nimetatud dokumendid vastava nõudmise korral Maksu- ja Tolliametile. [[RT I, 29.03.2018, 8](#)- jõust. 01.04.2018]

(7) Lõiget 6 ei kohaldata juhul, kui esindajakonto klient on omakorda esindajakonto omanik.

(8) Lõigetes 1–3, 5 ja 6 nimetatud dokumendid esitab väljamakse tegija Maksu- ja Tolliametile väljamakse tegemise kuule järgneva kuu kümnendaks kuupäevaks. Residentsuse ja tulu saaja andmed kantakse maksukohustuslaste registrisse.  
[RT I, 28.11.2012, 3- jõust. 01.12.2012]

(9) Sotsiaalkindlustusamet võib kinnitada tulu saajate andmed ühtse nimekirjana. Tulu saajate andmete kinnitamiseks peab Sotsiaalkindlustusametil olema iga nimekirjas oleva isiku elukohariigi ametiasutuse kinnitatud elusoleku tõend riikliku pensionikindlustuse seaduse § 42 lõike 7 tähenduses, mis sisaldab andmeid isiku elukoha kohta. Sotsiaalkindlustusamet edastab nimetatud tõendid nõudmise korral Maksu- ja Tolliametile.  
[RT I, 21.10.2016, 2- jõust. 24.10.2016]

(10) Lõikes 9 nimetatud tulu saajate nimekirja uuendused esitab Sotsiaalkindlustusamet Maksu- ja Tolliametile iga kuu kümnendaks kuupäevaks. Tulu saajate andmed kantakse maksukohustuslaste registrisse.  
[RT I, 21.10.2016, 2- jõust. 24.10.2016]

### § 3. Tõendi kehtivus

Residentsuse ja tulu saaja tõend kehtib füüsilise isiku kohta mitte kauem kui 12 kuud alates väljaandmisest ning juriidilise isiku, juriidilise isiku staatusega välismaise isikute ühenduse või varakogumi kohta mitte kauem kui 36 kuud alates väljaandmisest. Tõendil märgitud andmete osalisel muutumisel jääb tõend mittemuutunud andmete osas kehtima. Tõendil märgitud andmete muutumisest teavitatakse maksuhaldurit viivitamata.  
[RT I, 21.10.2016, 2- jõust. 24.10.2016]

### § 4. Rakendussätted

(1) [Käesolevast tekstist välja jäetud.]

(2) [Käesolevast tekstist välja jäetud.]

(3) Paragrahvis 3 sätestatud tähtajad kehtivad ka lõikes 1 nimetatud määruse kehtivuse ajal väljastatud residentsuse tõenditele.

(4) Määrus jõustub 2004. aasta 1. juulil.

Lisa Taotlus maksulepingu rakendamiseks  
[RT I, 09.11.2010, 1- jõust. 01.01.2011]