

RESIDENDIST FÜÜSILISE ISIKU TULUDEKLARATSIOON

Periood..... a

I ÜLDANDMED

1. Maksumaksja isikuandmed

1.1	Eesnimi	Perekonnanimi	1.2	Isikukood või selle puudumisel sünniaeg
------------	---------	---------------	------------	---

2. Aadress

2.1	Elukoha aadress (koht, kus isik deklaratsiooni esitamise ajal alaliselt või peamiselt elab)			
	Riik, postiindeks	Maakond	Vald, linn	
	Küla, tänav, maja, korter	Telefon	Elektronposti aadress (e-mail)	
2.2	Postiaadress (märgitakse juhul kui postiaadress erineb elukoha aadressist)			
	Riik, postiindeks	Maakond	Vald, linn	
	Küla, tänav, maja, korter			
2.3	Euroopa Liidu teise liikmesriigi resident, kes on vähemalt 75% oma maksustatavast tulust saanud Eestis			JAH

3. Abikaasa (abikaasa andmed märgitakse ühise tuludeklaratsiooni puhul)

3.1	Kas abikaasad esitavad ühise tuludeklaratsiooni?	JAH	EI
3.2	Eesnimi	Perekonnanimi	3.3 Isikukood või selle puudumisel sünniaeg

4. Enamastatud maksu tagastamine (tagastatakse maksumaksja või abikaasa pangakontole; kolmanda isiku pangakontole kandmiseks peab esitama eraldi avalduse)

4.1	Konto number	4.2	Konto omaniku ees- ja perekonnanimi
			Konto omaniku isikukood

II MAKSUSTATAV TULU

Eestis saadud tulu (kroonides)

5.	Tulu, millelt on tulumaks kinni peetud			
5.1	Palk ja muu tasu, töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel saadud töö- või teenustasu, juhtimis- või kontrollorgani liikme tasu. Ajutise töövõimetuse hüvitis; maksustatav stipendium, toetus, preemia või loteriivõit; vanemahüvitis, töötuskindlustuse hüvitis, rendi- või üüritulu, litsentsitasu, intress, elatis, pension, väljamakse vabatahtlikust pensionifondist, väljamakse täiendava kogumispensiooni kindlustuslepingu alusel (välja arvatud pärast 2002. aasta 1. maid sõlmitud täiendava kogumispensiooni kindlustuslepingu alusel väljamakstud surmajuhtumi kindlustuse hüvitis), tööõnnetuse või kutsehaiguse hüvitis, muu tulu. Maksumäär (märgib Maksu- ja Tolliamet)			
	Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa
	registri- või isikukood	nimi või ees- ja perekonnanimi		Kinnipeetud tulumaks
	1	2	3	4
				5

1	2	3	4

6.4 Aktsiaseltsi aktsiakapitali, osäühingu või ühistu osakapitali, täis- või usaldusühingu sisse makse vähendamisel, aktsiate, osade või osamakse tagasiostmisel või juriidilise isiku likvideerimisel saadud tulu

Väljamakse tegija		Soetamismaksumus/ sissemakse	Väljamakse
registrikood	nimi		
1	2	3	4

7. Muu tulu, millelt ei ole tulumaksu kinni peetud

7.1 Muu maksustatav tulu. Siin näidatakse palk, rendi- või üüritulu, litsentsitasu, intress või muu tulu, millelt ei ole tulumaksu kinni peetud (välja arvatud vormil E deklareeritud ettevõtlustulu ja vormi A tabelis 6 näidatud kasu vara võõrandamisest); täiendava kogumispensioni tagamise eesmärgil moodustatud eraldise negatiivne muutus

Väljamakse tegija või kindlustusandja			Tulu liik	Tulu summa
registri- või isikukood	nimi või ees- ja perekonnanimi	aadress		
1	2	3	4	5

7.2 Osaniku või liikme tulu juriidilise isiku staatust mitteomavas Eesti isikute ühenduses või varakogumis

Isikute ühendus või varakogum		Osalus või hääleõigus (%)	Maksumaksja osa (kroonides)	
nimi	aadress		tulust	kinni peetud tulumaksust
1	2	3	4	5

Välismaalt saadud tulu

8. Välismaalt saadud tulu

8.1 Palk ja muu tasu, töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel saadud töö- või teenustasu, juhtimis- ja kontrollorgani liikme tasu ning maksustatav dividend. Rendi- või üüritulu, litsentsitasu, kunstnikule või sportlasele makstud tasu, intress (välja arvatud tabelis 8.9 näidatav intress), pension, stipendium, erisoodustus, kultuuri-, spordi- ja teadusala preemia, toetus ja abiraha, loteriivõit, töövõimetuse hüvitis, muu tulu (välisvaluutas, kahe komakoha täpsusega)

Väljamakse tegija		Riik	Tulu liik	Väljamakse kuupäev	Rahaühik	Tulu summa	Kinni peetud või tasutud tulumaks
registri- või isikukood residendiriiigis	nimi või ees- ja perekonnanimi						8
1	2	3	4	5	6	7	9
							Tulumaksu kinnipidamise või tasumise kuupäev

Kindlustusandja		Riik	Lepingu number	Sõlmimise kuupäev
nimi	registrikood			
1	2	3	4	5
		Summa	Rahaühik	Kuupäev
		6	7	8
Eelmistel maksustamisperioodidel väljamakstud summad				
Maksustamisperioodil väljamakstud summad				
Lepingujärgselt tasutud kindlustusmaksed				
Maksustamisperioodil kinnipeetud või tasutud tulumaks				

8.6 Saadud kindlustuspension ning pensionifondist saadud väljamakse (välisvaluutas, kahe komakoha täpsusega)

Väljamakse tegija		Riik	Rahaühik	Väljamakse	Kinnipeetud või tasutud tulumaks
nimi	registrikood				
				5	7
				Väljamakse kuupäev	Tulumaksu kinnipidamise või tasumise kuupäev
1	2	3	4	6	8

8.7 Osaniku või liikme tulu juriidilise isiku staatust mitteomavas välismaa isikute ühenduses või varakogumis (välisvaluutas, kahe komakoha täpsusega)

Isikute ühendus või varakogum		Riik	Rahaühik	Osalus või hääleõigus (%)	Maksumaksja osa (välisvaluutas)	
nimi	aadress				tulust	tasutud või kinnipeetud tulumaksust
1	2	3	4	5	6	7

8.8 Palk ja muu tasu, juhtimis- ja kontrollorgani liikme tasu, töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel saadud töö- või teenustasu ning dividend, mida Eestis tulumaksuga ei maksustata (välisvaluutas, kahe komakoha täpsusega)

Väljamakse tegija		Riik	Tulu liik	Väljamakse kuupäev	Rahaühik	Tulu summa	Kinnipeetud või tasutud tulumaks	
registri- või isikukood residentiriigis							nimi või ees- ja perekonnanimi	8
1		2	3	4	5	6	7	9

8.9	Austria, Belgia või Luksemburgi residentist krediidasutuselt saadud intressilt kinni peetud tulumaks (välisvaluutas, kahe komakoha täpsusega)					
	Väljamakse tegija			Rahaühik	Tulu summa	Kinni peetud tulumaks
riik	nimi	registrikood				
1	2	3	4	5	6	7

III MAHAARVAMISED

9.	Maksustamisperioodi tulust tehtavad mahaarvamised (kroonides)		
9.1	Täiendav maksuvaba tulu kolmanda või enama lapse kohta		
	Kuni 17 aasta vanuse lapse (kaasa arvatud) ees- ja perekonnanimi (vanuse järjekorras alates vanemast lapsest)	Lapse isikukood	Lapse maksustatav tulu
	1	2	3
			X
			X
9.2	Makstud elatis		
	Residentist elatise saaja ees- ja perekonnanimi	Elatise saaja isikukood	Makstud elatise summa
	1	2	3
9.3	Tasutud eluasemelaenu või eluasemega seotud liisingu intress		
Jrk	Andmed	Laen A	Laen B
1	2	3	4
1.	Eluaseme omaniku nimi		
2.	Eluaseme omaniku isikukood		
3.	Eluaseme omaniku sugulusaste (abikaasa, vanem, laps), kui leping on sõlmitud enne 2005. aasta 1. jaanuari		
4.	Krediidi- või finantseerimisasutuse nimi		
5.	Krediidi- või finantseerimisasutuse registrikood		
6.	Krediidi- või finantseerimisasutuse aadress		
7.	Laenu- või liisingulepingu number		
8.	Laenu või liisingu kasutamine: eluaseme ostmine, ehitamine, rekonstrueerimine, eluaseme ehitamise eesmärgil maatüki ostmine		
9.	Laenu- või liisinguga soetatava eluaseme aadress või eluaseme ehitamise eesmärgil soetatava maatüki katastriüksuse aadress või nimi või tunnus		

10.	Tulumaksusoodustusega sihtotstarbe (eluaseme ostmise, ehitamine, rekonstrueerimine, eluaseme ehitamise eesmärgil maatüki ostmise) osakaal laenusummast (%)			
11.	Maksustamisperioodil tasutud eluasemelaenu või liisingu intressi summa (kroonides)			
12.	Sihtotstarbeliselt kasutatud laenule vastav intressi summa (kroonides): rida 11 x (rida 10:100)			
13.	Last üksi kasvatava, lapsehoolduspuhkust kasutanud vanema tasutud (sealhulgas eelmisest maksustamisperioodist edasikantud) intressi summa (kroonides)			

9.4 Tasutud koolituskulu

Koolitatava		Õppeasutuse		Tasutud summa
ees- ja perekonnanimi	isikukood	nimi	registreerimisnumber või registrikood	
1	2	3	4	5

9.5 Tasutud õppelaenu intress

Õppelaenu saaja		Krediitiasutuse		Laenulepingu number	Tasutud summa
ees- ja perekonnanimi	isikukood	nimi	registrikood		
1	2	3	4	5	6

9.6 Tehtud kingitus ja annetus ning tasutud ametiühingu sisseastumis- ja liikmemaks

Tehtud kingituse ja annetuse ning tasutud ametiühingu sisseastumis- ja liikmemaksu saaja		Tasutud ametiühingu sisseastumis- ja liikmemaksu summa	Tehtud kingituse ja annetuse summa
nimi	registrikood		
1	2	3	4

9.7 Täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel tasutud kindlustusmaksed (välja arvatud pärast 2002. aasta 1. maid sõlmitud täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel elukindlustuskaitse eest tasutud maksed) ning vabatahtliku pensionifondi osakute soetamisel tasutud summa

Kindlustusandja või pensionifondi valitseja		Kindlustuslepingu		Tasutud kindlustusmaksed ning pensionifondi osakute soetamisel tasutud summa
nimi	registrikood	number	sõlmimise kuupäev	
1	2	3	4	5

9.8 Töötuskindlustusmaksed ja kohustusliku kogumispensioni maksed

Väljamakse tegija		Kinnipeetud töötuskindlustusmaksed	Kinnipeetud või tasutud kohustusliku kogumispensioni maksed
nimi	registri- või isikukood		
1	2	3	4

10. Kinnitan, et minule teadaolevalt on eespool esitatud andmed õiged. Olen teadlik, et ebaõige või ebatäpse informatsiooni esitamine on “Maksudkorralduse seaduse” alusel karistatav.

10.1	Maksumaksja allkiri	Kuupäev	10.2	Abikaasa allkiri	Kuupäev
10.3	Maksumaksja esindaja ees- ja perekonnanimi	Esindaja allkiri		Kuupäev	Telefon

Märkused

I Üldosa

1. Füüsiline isik on resident, kui tema elukoht on Eestis või kui ta viibis Eestis 12 järjestikuse kalendrikuu jooksul vähemalt 183 päeval. Isik on resident Eestisse saabumise päevast. Resident on ka välisteenistuses viibiv Eesti riigiteenistuja (“Tulumaksuseaduse” § 6). Kui Riigikogu ratifitseeritud välislepingu alusel määratud residentsus erineb seaduse alusel määratud residentsusest, kohaldatakse välislepingu sätteid.

2. Residentist füüsiline isik (edaspidi maksumaksja) on kohustatud esitama tuludeklaratsiooni maksustamisperioodi tulu kohta Maksu- ja Tolliameti piirkondlikule maksu- ja tollikeskusele maksustamisperioodile järgneva aasta 31. märtsiks. Elektrooniliselt on tuludeklaratsiooni võimalik esitada alates 15. veebruarist.

3. Residentist füüsiline isik on kohustatud deklareerima välisriigis töötamise eest “Tulumaksuseaduse” § 13 lõikes 4 nimetatud tingimustel saadud palgatulu ja § 18 lõikes 1¹ nimetatud välismaa juriidiliselt isikult saadud dividendi või muu kasumieraldise, mida Eestis ei maksustata tulumaksuga.

4. Füüsiline isik, kes ei olnud Eesti resident kogu maksustamisperioodi kestel, esitab tuludeklaratsiooni ainult residentiks oleku ajal saadud tulu kohta ning võib teha “Tulumaksuseaduse” 4. peatükis sätestatud mahaarvamisi sama ajavahemiku kohta. Nimetatud mahaarvamisi võib teha ja “Tulumaksuseaduse” §-s 28² sätestatud piirangut võetakse arvesse proportsionaalselt kuude arvuga, mille jooksul isik oli resident.

5. Tuludeklaratsiooni esitab maksumaksja, kes omas maksustamisperioodil madala maksumääraga territooriumil (“Tulumaksuseaduse” § 10) asuva juriidilise isiku aktsiaid, osasid, hääli või õigust nimetatud juriidilise isiku kasumile. Osalus madala maksumääraga territooriumil asuvas juriidilises isikus deklareeritakse vormi MM lisas 1 ning esitatakse koos vormiga A Maksu- ja Tolliameti piirkondlikule maksu- ja tollikeskusele. Madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku tulu deklareerimisel esitatakse lisaks vormile A ja vormi MM lisale 1 ka vorm MM.

6. Residentist füüsilise isiku tuludeklaratsiooni võib esitada ka muu Euroopa Liidu liikmesriigi residentist füüsiline isik, kes sai maksustamisperioodil vähemalt 75% oma maksustatavast tulust Eestis. Maksustatavaks tuluks loetakse tulu enne mahaarvamiste tegemist vastavalt liikmesriigi seadustele. Residentist füüsilise isiku tuludeklaratsiooni esitav Euroopa Liidu teise liikmesriigi resident märgib tuludeklaratsiooni rea 2.3 “JAH” tähisega “X”.

7. Maksustamisperioodil ettevõtlustulu (“Tulumaksuseaduse” § 14) saanud maksumaksja deklareerib need vormil E sõltumata sellest, kas ta on füüsilisest isikust ettevõtjana registreeritud või mitte. Kui maksumaksja on füüsilisest isikust ettevõtjana registreeritud Maksu- ja Tolliameti piirkondlikus maksu- ja tollikeskuses või kantud äriregistrisse, võib ta vormil E deklareerida ka ettevõtlusega seotud mahaarvamised. Ettevõtlustulu deklareeritakse vormil E ja esitatakse koos vormiga A Maksu- ja Tolliameti piirkondlikule maksu- ja tollikeskusele.

Füüsilisest isikust ettevõtja esitab tuludeklaratsiooni (vormid A ja E) ka juhul, kui tema maksustamisperioodi maksustatav tulu on väiksem kui maksuvaba tulu või kui maksustatav tulu puudub.

8. Füüsilise isiku pankroti korral esitatakse tuludeklaratsioon "Tulumaksuseaduse" § 44 lõike 3 alusel ühe kuu jooksul alates pankroti väljakuulutamisest. Tulude ja kulude ning tasutud ja kinnipeetud tulumaksu arvestust peetakse eraldi maksustamisperioodi pankroti väljakuulutamisele eelneva ja sellele järgneva osa kohta ("Tulumaksuseaduse" § 36 lõige 6).

9. Residentidest abikaasad, kes soovivad esitada ühise tuludeklaratsiooni, täidavad tuludeklaratsiooni vormi A eraldi, märgistades tuludeklaratsiooni rea 3.1 "JAH" tähisega "X". Abikaasa andmed peab tuludeklaratsiooni märkima ainult ühise tuludeklaratsiooni puhul.

Kui abikaasade ühise tuludeklaratsiooni puhul ühel abikaasal puudub maksustamisperioodil tulu ning tulust "Tulumaksuseaduse" paragrahvide 23¹–28¹ alusel tehtavaid mahaarvamisi ei ole, siis võib esitada ühe vormi A.

Residentidest abikaasad võivad esitada ühise tuludeklaratsiooni ka juhul, kui abielu on sõlmitud maksustamisperioodi kestel, samuti juhul, kui üks abikaasadest on surnud maksustamisperioodi kestel või pärast maksustamisperioodi lõppu. Ühist tuludeklaratsiooni ei saa esitada, kui maksustamisperioodi jooksul on abielu lahutatud. Abikaasad, kes esitasid ühise tuludeklaratsiooni, vastutavad juurdemaksmisele kuuluva tulumaksu tasumise eest solidaarselt ning nendele väljastatakse ühine maksuteade.

Abikaasad võivad esitada ühise tuludeklaratsiooni ka e-maksuametis kaudu. Ühise tuludeklaratsiooni võib esitada juhul, kui ei ole esitatud üksikuid tuludeklaratsioone. Kui abikaasad pärast üksiku tuludeklaratsiooni esitamist otsustavad esitada ühise tuludeklaratsiooni, tuleb varem esitatud tuludeklaratsiooni tühistamiseks pöörduda Maksu- ja Tolliameti piirkondliku maksu- ja tollikeskuse poole.

10. Tuludeklaratsiooni ei pea esitama maksumaksja (välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja ja "Tulumaksuseaduse" § 22 lõikes 6 nimetatud maksumaksja):

1) kellel puudus maksustamisperioodil maksustatav tulu;

2) kelle kogutulu maksustamisperioodil ei ületanud "Tulumaksuseaduse" §-s 23 toodud maksuvaba tulu;

3) kelle ainsaks maksustatavaks tuluks ühelt või mitmelt väljamakse tegijalt maksustamisperioodil oli palk, töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel saadud töö- või teenustasu, juhtimis- või kontrollorgani liikme tasu ("Tulumaksuseaduse" § 13 lõiked 1, 1¹ ja 2), seaduse alusel Eesti riigi makstav pension, "Kogumispensionide seaduses" sätestatud kohustuslik kogumispension ("Tulumaksuseaduse" § 19 lõige 2 ja § 23²) ja ajutise töövõimetuse hüvitis ("Tulumaksuseaduse" § 20 lõige 1) või tööõnnetus- või kutsehaigushüvitis ("Tulumaksuseaduse" § 13 lõige 1 ja § 23³), kui nendelt on kinni peetud tulumaks "Tulumaksuseaduse" § 41 kohaselt.

Kui maksumaksja sai maksustamisperioodil ainult alapunktis 3 nimetatud tulu ning nendelt väljamaksetelt ei ole tulumaksu kinni peetud või kinnipeetud tulumaks on väiksem seaduses ettenähtust, on ta kohustatud esitama tuludeklaratsiooni.

Kui maksumaksja sai lisaks alapunktis 3 nimetatud tulule ka muud maksustatavat tulu (näiteks ettevõtlustulu), on ta kohustatud deklareerima kogu maksustatava tulu kõikide tululiikide osas.

11. Füüsilise isiku maksustatavaks tuluks ei loeta ega deklareerita "Tulumaksuseaduse" §-de 48-53 alusel maksustatavat erisoodustust, kingitust, annetust, dividendi või muud kasumieraldist. Samuti ei deklareerita tulu, mida "Tulumaksuseaduse" § 12 lõike 3, § 13 lõike 3, § 15 lõigete 4 ja 5, § 17 lõike 2,

§ 19 lõike 3, § 20 lõike 5, § 21 lõigete 4 ja 5 ning § 61 lõike 11 alusel ei loeta füüsilise isiku maksustatavaks tuluks.

12. Tuludeklaratsioonile kirjutab alla maksukohustuslane või tema esindaja. Piiratud teovõimega isiku (kaasa arvatud alla 18-aastase lapse) eest kirjutab tuludeklaratsioonile alla tema seaduslik esindaja või eestkostja. Volitatud esindaja võib tuludeklaratsioonile alla kirjutada, kui maksumaksja ei ole võimeline tuludeklaratsioonile alla kirjutama haiguse või välismaal viibimise tõttu. Esindaja peab Maksu- ja Tolliameti piirkondlikule maksu- ja tollikeskusele esitama volitust tõendava dokumendi.

Abikaasade ühise tuludeklaratsiooni esitamisel kirjutavad paberblanketil tuludeklaratsioonile alla maksumaksja ja tema abikaasa. Nimetatud reegel kehtib ka eraldi täidetud A vormide puhul.

13. Kui vormi A tabelite täitmisel jääb ridu puudu, tuleb tulu või mahaarvamised märkida vastava tabeli lisalehele (vormi A lisa). Lisalehel näitab maksumaksja ära vastava tabeli andmed koos enda nime ja isikukoodiga ning kinnitab andmete õigsust oma allkirjaga.

14. Deklaratsioon täidetakse täiskroonides, seejuures jäetakse vähem kui 50 senti ära ning 50 ja rohkem senti ümardatakse täiskrooniks. Tabelid 8.1, 8.3-8.9 täidetakse välisriigi rahaühikutes kahe komakoha täpsusega.

15. Maksu- ja Tolliameti piirkondlik maksu- ja tollikeskus arvutab deklaratsiooni alusel tasumisele kuuluva maksusumma ning saadab vastavalt “Tulumaksuseaduse” § 46 lõikele 1 ja “Maksukorralduse seaduse” § 88 lõikele 2 hiljemalt 30 päeva enne maksu tasumise tähtpäeva maksuteate, mille alusel maksumaksja tasub nõutud summa maksustamisperioodile järgneva aasta 1. juuliks Maksu- ja Tolliameti pangakontole (“Tulumaksuseaduse” § 46 lõige 3).

Kui maksumaksja on deklareerinud tulu ettevõtlusest (vorm E) või kasu vara võõrandamisest, on ta kohustatud tasuma maksuteates näidatud summa hiljemalt maksustamisperioodile järgneva aasta 1. oktoobriks (“Tulumaksuseaduse” § 46 lõige 4).

16. Maksu ei määrata ja maksuteadet ei väljastata, kui juurdemaksmisele kuuluv maksusumma on väiksem kui 50 krooni.

17. Enammakstud maksusumma tagastab Maksu- ja Tolliamet maksumaksja või tema abikaasa tuludeklaratsioonil näidatud pangakontole (vormi A rida 4.1) või maksumaksja eraldi esitatud kirjaliku avalduse alusel kolmanda isiku pangakontole (välja arvatud “Maksukorralduse seaduses” ettenähtud juhtudel).

Abikaasade ühise tuludeklaratsiooni puhul näidatakse mõlema maksumaksja tuludeklaratsiooni vormil A sama pangakonto andmed. Juhul, kui ühise tuludeklaratsiooni puhul on näidatud erinevad pangakonto andmed, tagastab Maksu- ja Tolliamet enammakstud maksusumma esimesena esitatud tuludeklaratsioonil näidatud pangakontole.

Kui abikaasade ühise tuludeklaratsiooni puhul on peale tulumaksu maksuteate ka teisi maksuteateid, siis saadetakse maksuteated ühele postiaadressile.

18. Enammakstud maksusumma tagastatakse hiljemalt maksustamisperioodile järgneva aasta 1. juuliks. Kui maksumaksja on deklareerinud tulu ettevõtlusest (vorm E) või kasu vara võõrandamisest, tagastatakse enammakstud maksusumma hiljemalt maksustamisperioodile järgneva aasta 1. oktoobriks (“Tulumaksuseaduse” § 46 lõige 6). Kui pangakonto andmed tuludeklaratsioonis puuduvad, jäetakse enammakstud maksusumma tulevaste maksukohustuste või tasaarvestuste katteks.

19. Maksumaksja võib taotleda enammakstud tulumaksu (füüsilisest isikust ettevõtja ka enammakstud sotsiaalmaksu) tasaarvestamist oma teiste tasumisele kuuluvate kohustustega, esitades sellekohase

avalduse (“Maksukorralduse seaduse” § 108 lõige 1). Maksumaksja võib enammakstud maksusumma jätta oma tulevaste kohustuste katteks, esitades Maksu- ja Tolliametile sellekohase avalduse.

20. Kui enammakstud maksusumma on väiksem kui 50 krooni, jäetakse enammakstud maksusumma maksumaksja tulevaste maksukohustuste või tasaarvestuste katteks või tagastatakse eraldi esitatud kirjaliku avalduse alusel (“Maksukorralduse seaduse” § 106 lõige 6).

21. Kui maksumaksja enne maksusumma määramise aegumistähtaaja möödumist avastab, et tema esitatud tuludeklaratsiooni tehtud vigade tõttu on deklareeritud maksusumma väiksem maksuseaduse alusel tasumisele kuuluvast maksusummast, esitab ta Maksu- ja Tolliameti piirkondlikule maksu- ja tollikeskusele sama perioodi eest õigete andmetega parandusdeklaratsiooni.

II Eeltäidetud tuludeklaratsioon

22. Maksu- ja Tolliamet koostab maksumaksjale eeltäidetud tuludeklaratsiooni ja teeb selle talle kättesaadavaks Maksu- ja Tolliameti e-teenuse vahendusel või Maksu- ja Tolliameti piirkondlikus maksu- ja tollikeskuses alates maksustamisperioodile järgneva aasta 15. veebruarist.

23. Maksu- ja Tolliamet täidab tema käsutuses olevate andmete alusel eeltäidetud tuludeklaratsiooni maksumaksja maksustamisperioodil Eestis saadud tulu, pensioni ja tööõnnetus- või kutsehaigushüvitise korral täiendava maksuvaba tulu (“Tulumaksuseaduse” § 23² ja § 23³), tasutud õppelaenu intressi (“Tulumaksuseaduse” § 26 lõige 3), täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel tasutud kindlustusmaksete osa, mille eesmärgiks on tagada kindlustussumma maksmine kindlustuspensionina ja vabatahtliku pensionifondi osakute soetamiseks makstud summa (“Tulumaksuseaduse” § 28 lõige 1) ning kinnipeetud töötuskindlustus- ja kohustusliku kogumispensioni maksete (“Tulumaksuseaduse” § 28 lõige 3 ja § 28¹) kohta.

24. Maksumaksja on kohustatud eeltäidetud tuludeklaratsioonis näidatud andmed üle kontrollima ja deklaratsiooni allkirjastama. Deklaratsiooni esitamisel on maksumaksja kohustatud eeltäidetud tuludeklaratsioonis tegema täiendusi ja parandusi juhul, kui toodud andmed on vigased või puudulikud. Paber kandjal saadud eeltäidetud tuludeklaratsioonil tehtud paranduste juurde peab maksumaksja märkima kuupäeva, millal parandus tehti, ja allkirjastama. Maksumaksjal on õigus täiendada eeltäidetud tuludeklaratsiooni tulust tehtavate mahaarvamiste osas.

III Üldandmed

25. Residendist füüsilise isiku maksustamisperiood on kalendriaasta (1. jaanuar – 31. detsember). Füüsiline isik, kes ei olnud Eesti resident kogu maksustamisperioodi kestel, märgib real “periood” kalendriaastal residendiks oleku aja.

26. Elukoha aadressiks märgitakse koht, kus isik deklaratsiooni esitamise ajal peamiselt elab. Aadressiandmete juurde märgitakse telefoninumber ja elektronposti aadress, mille kaudu on võimalik isikuga kontakti saada.

27. Euroopa Liidu liikmesriigi resident, kes sai vähemalt 75% oma maksustatavast tulust Eestis, märgib elukoha aadressi residendiriigis.

IV Maksustatav tulu

Eestis saadud tulu

28. **Tabelis 5.1** näidatakse üldise tulumaksu määraga (väljamakse tegemise ajal kehtiv määr, mis on sätestatud “Tulumaksuseaduse” § 4 lõikes 1) maksustatav tulu (brutosummas, enne maksuvaba tulu arvestamist ning tulumaksu, töötuskindlustusmaksu, kohustusliku kogumispensioni makse, ametiühingu sisseastumis- ja liikmemaksu ning makstud elatise kinnipidamist), millelt on tulumaks kinni peetud:

1) palgatulu: palk, lisatasu, juurdemakse, puhkusetasu, puhkusetootus, töölepingu lõpetamise korral või teenistusest vabastamise korral ettenähtud hüvitis, kohtu või töövaidluskomisjoni väljamõistetud hüvitis või viivis (“Tulumaksuseaduse” § 13 lõige 1), muu tasu; stipendium, toetus ja pension, mis on saadud seoses töö- või teenistussuhtega (“Tulumaksuseaduse” § 19 lõike 3 punkt 3); seaduse või muu õigusakti alusel töö tegemise eest saadud tasu (“Sotsiaalmaksuseaduse” § 2 lõike 1 punkt 9), pärast töö- või teenistuslepingu lõppemist saadud tasu; tööandjalt saadud sünnitustoetus, mis ületas 5/12 maksustamisperioodi maksuvabast tulust (“Tulumaksuseaduse” § 13 lõike 3 punkt 7); “Puhkuseaduse” § 26 alusel riigi hüvitatav tasu täiendavate puhkusepäevade eest; seoses tööõnnetusega või kutsehaigusega saadud hüvitise kogusumma, muu väljamakse seoses töö- või teenistussuhtega; muu palgatulu;

2) ajutise töövõimetuse hüvitis (haigusraha) (“Tulumaksuseaduse” § 20 lõige 1). Maksustamisele ei kuulu “Ravikindlustuse seaduse” § 47 kohaselt makstud täiendav ravimihüvitis ja § 63 kohaselt makstud täiskasvanute hambaraviteenuse hüvitis (“Tulumaksuseaduse” § 20 lõige 5);

3) töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel saadud töö- või teenustasu (“Tulumaksuseaduse” § 13 lõige 1¹); “Spordiseaduse” § 13 lõikes 2 nimetatud lepingute alusel saadud tasu, välja arvatud juhul, kui tasu saaja on äriregistrisse kantud või Maksu- ja Tolliameti piirkondlikus maksu- ja tollikeskuses füüsilisest isikust ettevõtjana registreeritud ning tasu on saaja ettevõtlustulu;

4) tasu, mida on saanud juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige (“Tulumaksuseaduse” § 13 lõige 2); stipendium, toetus ja pension, mida on saadud seoses juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikmeks olekuga (“Tulumaksuseaduse” § 19 lõike 3 punkt 3), välja arvatud juhul, kui tasu saaja on äriregistrisse kantud või Maksu- ja Tolliameti piirkondlikus maksu- ja tollikeskuses füüsilisest isikust ettevõtjana registreeritud ning tasu on saaja ettevõtlustulu;

5) stipendium ja toetus; kultuuri-, spordi- ja teaduspreemia; loteriivõit (“Tulumaksuseaduse” § 19 lõige 2). Tulumaksuga ei maksustata ja ei deklareerita seaduse alusel või riigieelarvest makstavat stipendiumi, samuti seaduse alusel makstavat toetust, välja arvatud stipendiumi ja toetust, mida makstakse seoses ettevõtlusega või töö- või teenistussuhtega. Tulumaksuga ei maksustata ka Vabariigi Valitsuse kehtestatud tingimustel õppe- ja teadustööks ning loominguks ja sporditegevuseks antavat stipendiumi.

Rahaline toetus, mis on saadud seoses ettevõtlusega, näidatakse vormil E;

6) “Vanemahüvitise seaduse” alusel saadud vanemahüvitis (“Tulumaksuseaduse” § 19 lõige 2);

7) “Töötuskindlustuse seaduse” alusel saadud hüvitis (“Tulumaksuseaduse” § 20 lõige 2);

8) rendi- või üüritulu ning litsentsitasu, välja arvatud juhul, kui tasu on füüsilisest isikust ettevõtja ettevõtlustulu (“Tulumaksuseaduse” § 16);

9) laenult, väärtpaberilt, liisingult või muult võlakohustuselt saadud intress. Siia kuulub ka võlakohustuselt arvatud summa, mille võrra esialgset võlakohustust suurendatakse. Maksustamisele ja deklareerimisele ei kuulu Euroopa Liidu liikmesriigi residendist krediidiastutuselt ja mitteresidendist krediidiastutuse Eesti äriregistrisse kantud filiaalilt saadud intress (“Tulumaksuseaduse” § 17);

10) saadud elatis (“Tulumaksuseaduse” § 19 lõige 1). Näidatakse kohtuotsuse või kohtumäärusega kinnitatud kokkuleppe või pooltevahelise notariaalselt kinnitatud kokkuleppe alusel saadud elatise summa enne tulumaksu kinnipidamist, millest posti- või pangakulusid maha ei arvata;

11) Eesti riigi seaduse alusel saadud pensioni ja “Kogumispensionide seaduse” alusel saadud kohustusliku kogumispensioni (“Tulumaksuseaduse” § 19 lõige 2) kogusumma (enne “Tulumaksuseaduse” §-s 23² sätestatud täiendava maksuvaba tulu mahaarvamist);

12) väljamakse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel, välja arvatud pärast 2002. aasta 1. maid sõlmitud täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel väljamakstud surmajuhtumi kindlustuse hüvitis (“Tulumaksuseaduse” § 21 lõige 1). Väljamakse, mida maksustatakse 10% maksumääraga, näidatakse tabelis 5.2 (“Tulumaksuseaduse” § 21 lõige 2).

Täiendava kogumispensioni tagamise eesmärgil moodustatud kindlustustehnilise eraldise negatiivne muutus, mis tuleneb “Kogumispensionide seaduse” § 63 alla mittekuuluvate kindlustuskaitsete eest arvestatud tasude mahaarvamistest (“Tulumaksuseaduse” § 21 lõige 1) näidatakse tabelis 7.1;

13) väljamakse vabatahtlikust pensionifondist (“Tulumaksuseaduse” § 21 lõige 1). Väljamakse, mida maksustatakse 10% maksumääraga, näidatakse tabelis 5.2 (“Tulumaksuseaduse” § 21 lõige 3);

14) muu tulu, millelt on tulumaks kinni peetud.

Maksustatav tulu, millelt ei ole tulumaks kinni peetud, näidatakse tabelis 7.1.

29. **Tabelis 5.2** näidatakse 10% maksumääraga maksustatav täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel kindlustusvõtja saadud kindlustushüvitis või vabatahtliku pensionifondi osakuomaniku saadud väljamakse (“Tulumaksuseaduse” § 21 ja § 61 lõiked 10, 13 ja 13¹).

30. **Tabelis 5.3** näidatakse investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud summa ja kindlustusvõtja tasutud kindlustusmaksed. Nimetatud summa maksustatakse juhul, kui see on saadud enne kaheteistkümne aasta möödumist kindlustuslepingu sõlmimisest (“Tulumaksuseaduse” § 20 lõige 3). Enne 2001. aasta 1. jaanuari sõlmitud lepingu alusel saadud summa kuulub maksustamisele, kui see on saadud enne viie aasta möödumist kindlustuslepingu sõlmimisest (“Tulumaksuseaduse” § 61 lõige 7).

31. Iga investeerimisriskiga elukindlustuslepingu kohta täidetakse kindlustusandja väljastatud tõendi alusel eraldi rida.

32. Investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud surmajuhtumi kindlustuse hüvitist ei loeta maksustatavaks tuluks ning seda ei deklareerita.

33. Kui investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel tasutud kindlustusmaks on maksumaksja tulust maha arvatud täiendava kogumispensioni kindlustusmaksena, siis saadud summat maksustatakse kui väljamakset täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel ning deklareeritakse tabelis 5.1 või 5.2.

34. **Tabelis 6** näidatakse kasu või kahju väärtpaberite ja kasu muu vara võõrandamise korral “Tulumaksuseaduse” §§ 15, 37, 38, 39 ja § 61 lõike 3 kohaselt.

35. Kasu või kahju vara müügist on müügihinna ja soetamismaksumuse vahe. Kasu või kahju vara vahetamisest on vahetatava vara soetamismaksumuse ning vahetuse teel vastu saadud vara turuhinna vahe. Maksumaksjal on õigus kasust maha arvata või kahjule juurde liita vara müügi või vahetamisega otseselt seotud dokumentaalselt tõendatud kulud.

36. Soetamismaksumus (“Tulumaksuseaduse” § 38) on:

1) vara omandamiseks ning selle parendamiseks ja täiendamiseks maksumaksja tehtud dokumentaalselt tõendatud kulud. Kulude hulka kuuluvad ka makstud komisjonitasu ja lõiv;

2) kapitalirendi (liisingu) korras soetatud vara lepingujärgse tegelikult makstud rendi- või väljaostumakse summa ilma intressita;

3) omavalmistatud asja valmistamiseks tehtud dokumentaalselt tõendatud kulude summa. Siin arvestatakse ka eelmistel maksustamisperioodidel tehtud kulutused (näiteks poolelioleva maja ehituskulu);

4) mitterahalise sissemaksega omandatud osaluse (aktsiad, osad, osamaks, sissemakse) soetamismaksumus, mis on korrigeeritud äriühingule tehtud sissemaksete ja saadud väljamaksete summaga (sissemakse ja väljamaksena ei arvestata töö tegemist või teenuse osutamist);

5) repotehingu käigus tagasiostetud vara puhul repotehingu käigus müüdud vara müügihind, kui repotehingu käigus vara tagasiostuhind on kõrgem selle müügihinnast;

6) äriühingute või mittetulundusühingute ühinemise, jagunemise või ümberkujundamise käigus omandatud osaluse (aktsiad, osad, osamaks, sissemakse) puhul ühineva, ühendatava, jaguneva või ümberkujundatava ühingu osaluse soetamismaksumus, millele on lisatud tehtud juurdemaksud ning maha arvatud saadud väljamaksed;

7) Euroopa Liidu liikmesriigi investeerimisfondi osakute vahetamisel teise sama fondivalitseja valitsetava fondi osakute vastu "Investeerimisfondide seaduse" §-des 153 ja 154 sätestatud korras omandatud osakute puhul vahetuse käigus võõrandatud investeerimisfondi osakute soetamismaksumus.

37. Kui varal puudub soetamismaksumus ning vara võõrandamisest saadud tulu ei ole "Tulumaksuseadusele" kohaselt tulumaksuvaba, kuulub vara võõrandamisest saadud tulu maksustamisele kogu ulatuses. "Tulumaksuseaduse" §-de 48 ja 49 alusel maksustatud vara soetamismaksumust suurendatakse tulumaksuga maksustatud summa võrra.

Kui mitterahaliseks sissemaksena olnud asja või varalise õiguse soetamismaksumus on eelnevalt maha arvatud füüsilise isiku ettevõtlustulust ja seda ei ole tulumaksuga maksustatud isiklikku tarbimise võetud varana, loetakse osaluse soetamismaksumuseks null.

38. Tulumaksuga ei maksustata ("Tulumaksuseaduse" § 15 lõige 4):

1) vastuvõetud pärandvara;

2) omandireformi käigus tagastatud vara;

3) sundvõõranditasa ja hüvitist sundvõõrandamisel;

4) tulu isiklikus tarbimises oleva vallasasja võõrandamisest;

5) tulu omandireformi käigus tagastatud maa võõrandamisest;

6) tulu, mida rahvakapitali obligatsiooni arvestuskaardi saanud isik on saanud talle väljaantud erastamisväärtpaberite müügist;

7) tulu, mida põllumajandusreformi õigustatud subjekt on saanud talle väljaantud tööosaku müügist;

8) tulu, mida omandireformi õigustatud subjekt on saanud talle õigusvastaselt võõrandatud vara kompenseerimise korralduse alusel väljaantud erastamisväärtpaberite müügist;

9) tulu osaluse (aktsiad, osad, osamaks, sissemakse) vahetamisest äriühingute või mittetulundusühistute ühinemise, jagunemise või ümberkujundamise käigus;

10) tulu äriühingus osaluse (aktsiad, osad, osamaks, sissemakse) suurendamisest või omandamisest mitterahalise sissemakse teel;

11) tulu Euroopa Liidu liikmesriigi investeerimisfondi osakute vahetamisest "Investeerimisfondide seaduse" §-des 153 ja 154 sätestatud korras.

39. Tabelis 6.1 näidatakse võõrandatud väärtpaberite (aktsia, osa, osak, erastamisväärtpaber, võlakiri, obligatsioon, optsoon, futuur, forward jmt) soetamismaksumus, müügihind või väärtpaberite vahetuse puhul vastu saadud vara turuhind ning müügi või vahetamisega otseselt seotud kulud.

Tabelis 6.1 näidatakse eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud, väärtpaberite võõrandamisest nii Eestis kui välismaal saadud kahju positiivse väärtusena.

Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud, väärtpaberite võõrandamisest saadud kahju näidatakse ka siis, kui maksumaksja esitab tuludeklaratsiooni ja ta ei ole maksustamisperioodil väärtpaberitehinguid teinud, kuid tal on varasematest perioodidest edasikantud kahju.

40. Maksu- ja Tolliamet arvutab maksumaksja deklareeritud andmete alusel "Tulumaksuseaduse" § 37 lõike 1 kohaselt väärtpaberite võõrandamisest saadud kasu või kahju. Maksustamisperioodil väärtpaberite võõrandamisest saadud kasust arvatakse maha samal maksustamisperioodil väärtpaberite võõrandamisest saadud kahju ("Tulumaksuseaduse" § 39).

Kui väärtpaberite võõrandamisest saadud kahju ületab kasu, siis kahju summat muust maksustatavast tulust maha ei arvata, vaid kantakse järgmisele maksustamisperioodile ja arvatakse väärtpaberite võõrandamisest saadud kasust maha järgmistel maksustamisperioodidel. "Tulumaksuseaduse" § 61 lõike 3 alusel võib väärtpaberite võõrandamisest saadud kasust maha arvata kuni 31.12.1999. a kehtinud "Tulumaksuseaduse" § 22 alusel edasikantud kahju.

41. Kahju, mis tekkis väärtpaberite turuhinnast madalama hinnaga võõrandamisest maksumaksjaga seotud isikule ("Tulumaksuseaduse" § 8) või temalt turuhinnast kõrgema hinnaga omandatud väärtpaberite võõrandamisest, kasust maha ei arvata ning selle võrra kahju ei suurendata ("Tulumaksuseaduse" § 39 lõige 1).

Kui maksumaksja on seotud isikule väärtpabereid võõrandanud turuhinnast madalama hinnaga ning tehingust tekib kahju, siis tuleb müügihinnana näidata võõrandatud vara turuhind. Seotud isikult turuhinnast kõrgema hinnaga omandatud väärtpaberite võõrandamisel tuleb soetamismaksumusena näidata soetatud vara turuhind selle soetamise hetkel, kui tehingust tekib kahju.

Pärast 2005. aasta 1. juulit ei arvata dividendi saamise õiguse andva väärtpaberi võõrandamisest saadud kahju maha muude väärtpaberite võõrandamisest saadud kasust, kui see väärtpaber omandati 30 päeva jooksul enne dividendiõiguslike isikute määramise kuupäeva ja võõrandati 30 päeva jooksul pärast eelnimetatud kuupäeva.

42. Erineva hinnaga ja erineval ajal soetatud samanimeliste väärtpaberite soetamismaksumuse arvestamisel tuleb järjepidevalt lähtuda ühest alljärgnevast meetodist:

1) FIFO meetod – võõrandamine toimub sisseostu järjekorras või

2) kaalutud keskmise meetod – ühe võõrandatud väärtpaberi soetamismaksumus leitakse võõrandamise hetkeks olemasolevate samanimeliste väärtpaberite soetamismaksumuse summa jagamisel nende arvuga.

43. Maksustamisperioodil samanimeliste väärtpaberite (näiteks panga lihtaktsiad) võõrandamise tehingute andmed (soetamismaksumus, võõrandamisega seotud kulud ja müügihind või turuhind) on tuludeklaratsioonis lubatud näidata koondsummadena.

44. Erastamisväärtpaberite võõrandamisest saadud kasu deklareerimisel jäetakse tabelis 6.1 veerg 1 "emitent" täitmata ning veergu 2 märgitakse "EVP".

45. Riigi välja antud, pärandina või abikaasalt, vanemalt või lapselt saadud erastamisväärtpaberite eest soetatud vara soetamismaksumus on erastamisväärtpaberite väärtpaberibörsil noteeritud keskmine müügihind vara soetamise päeval. Enne erastamisväärtpaberite väärtpaberibörsil noteerimise alustamist soetatud vara soetamismaksumuseks loetakse erastamisväärtpaberite keskmine kohalik müügihind vara soetamise päeval ("Tulumaksuseaduse" § 38 lõige 4).

46. **Tabelis 6.2** näidatakse kasvava metsa raieõiguse võõrandamisest saadud tulu, millest võib maha arvata dokumentaalselt tõendatud kulud, mis on seotud metsa uuendamisega "Metsaseaduse" tähenduses. Kulude mahaarvamine on lubatud juhul, kui metsaomanik on metsauuendustööde kohta esitanud asukohajärgsele keskkonnateenistusele metsateatise ning keskkonnateenistus ei ole keelanud teatises kavandatud tegevust.

Kulud võib maha arvata samal või järgmistel maksustamisperioodidel metsa raieõiguse võõrandamisest saadud tulust. Metsa uuendamisega seotud kulud võib näidata ka siis, kui tulu raieõiguse võõrandamisest saadakse järgmistel maksustamisperioodidel ning maksustamisperioodil raieõiguse võõrandamisest tulu ei saadud.

47. **Tabelis 6.3** näidatakse sellise võõrandatud vara (muu vara) soetamismaksumus, müügihind või vara vahetuse puhul turuhind ning müügi või vahetamisega otseselt seotud kulud, mis ei ole nimetatud "Tulumaksuseaduse" § 15 lõigetes 4 ja 5 maksuvaba tuluna ning mis ei kuulu näitamisele tabelites 6.1, 6.2 ja 6.4.

48. Tulumaksuga ei maksustata kinnisasja, ehitise või korteri kui vallasasja või elamuühistu osamaksu võõrandamisest saadud kasu ("Tulumaksuseaduse" § 15 lõige 5), kui:

1) kinnisasja oluliseks osaks või korteriomandi või -hoonestusõiguse esemeks on eluruum, mida maksumaksja kuni võõrandamiseni kasutas oma alalise või peamise elukohana või

2) kinnisasja oluliseks osaks või korteriomandi või -hoonestusõiguse esemeks on eluruum ning kinnisasi on läinud maksumaksja omandisse õigusvastaselt võõrandatud vara tagastamise teel või

3) kinnisasja oluliseks osaks või korteriomandi või -hoonestusõiguse esemeks on eluruum ning nimetatud eluruum ja selle juurde kuuluv maa on läinud maksumaksja omandisse ostueesõigusega erastamise teel ning kinnistu suurus ei ületa 2 hektarit või

4) suvila või aiamaa vallasasjana või kinnisasja olulise osana on maksumaksja omandis olnud üle kahe aasta ning kinnistu suurus ei ületa 0,25 hektarit või

5) maksumaksja kasutas ehitist või korterit kui vallasasja kuni võõrandamiseni oma alalise või peamise elukohana või kui ehitise või korteri kui vallasasi on läinud maksumaksja omandisse õigusvastaselt võõrandatud vara tagastamise või ostueesõigusega erastamise teel või

6) suvila või aiamaa on ehitise kui vallasasi ning on olnud maksumaksja omandis üle kahe aasta või

7) maksumaksja kasutas elamuühistu liikmena elamuühistule kuuluvas elamus asuvat korterit oma alalise või peamise elukohana.

49. Kui maksuvabastuse aluseks on eluruumi kasutamine maksumaksja elukohana ning kinnisasja, ehitise või korterit kasutati ka muul otstarbel (näiteks ettevõtluses, üüriti välja), siis rakendatakse maksuvabastust proportsionaalselt elukohana ja muul otstarbel kasutatavate ruumide pindala suhtega.

50. **Tabelis 6.4** näidatakse aktsiaseltsi aktsiakapitali, osaühingu või ühistu osakapitali või täis- või usaldusühingu sissemakse vähendamisel ning aktsiate, osade või osamakse tagasiostmisel maksumaksjale tehtud väljamakse ning sama osaluse soetamismaksumus või tehtud sissemakse osaluse omandamisel (“Tulumaksuseaduse” § 15 lõige 2).

Tabelis 6.4 näidatakse juriidilise isiku likvideerimisel makstav likvideerimisjaotis ja sama juriidilise isiku osaluse soetamismaksumus või tehtud sissemakse osaluse omandamisel (“Tulumaksuseaduse” § 15 lõige 3).

51. **Tabelis 7** näidatakse muu Eestis saadud maksustatav tulu.

52. **Tabelis 7.1** näidatakse tulu, millelt ei ole tulumaksu kinni peetud:

- 1) palgatulu;
- 2) rendi- või üüritulu;
- 3) litsentsitasu;
- 4) intress;
- 5) muu tulu.

Siin näidatakse täiendava kogumispensioni tagamise eesmärgil moodustatud eraldise negatiivne muutus (“Tulumaksuseaduse” § 28 lõige 1¹), mis tuleneb “Kogumispensionide seaduse” § 63 alla mittekuuluva kindlustuskaitse eest arvestatud tasu mahaarvamistest.

Tabelis 7.1 ei näidata kasu vara võõrandamisest ega ettevõtlustulu. Kui väljamakse tegija (tuluallika) andmeid ei ole teada, tuleb märkida ainult tulu summa.

53. **Tabelis 7.2** näidatakse osaniku või liikme tulu Eesti juriidilise isiku staatust mitteomavas isikute ühenduses või varakogumis (“Tulumaksuseaduse” § 18 lõige 4), sealhulgas seltsingus. Tulumaksuga maksustatakse eelnimetatud ühenduse või varakogumi puhaskasumi osa proportsionaalselt maksumaksja osalusele või hääleõigusele. Arvesse võetakse ka maksumaksja proportsionaalne osa kinnipeetud tulumaksust. Kui ühenduse või varakogumi liikmeid ei ole teada, siis loetakse, et selle tulu on saanud isik, kes valitseb ühenduse või varakogumi vara või teeb tema nimel tehinguid.

Tabelis 7.2 ei näidata tulu varakogumis, mille kohta on emiteeritud väärtpaber ning mida maksustatakse ja deklareeritakse kasuna vara võõrandamisest (tabel 6.1) või intressina (tabel 5.1). Kui soetamismaksumust ei ole võimalik osaniku tasemel välja arvutada, deklareeritakse tulu tabelis 7.2.

Välismaalt saadud tulu

54. **Tabelis 8** näidatakse välisriigis saadud, Eestis maksustatav tulu.

55. Välismaalt saadud tulu, tulust lubatud mahaarvamised ning makstud või kinnipeetud tulumaks näidatakse välisvaluutas, välja arvatud tabel 8.2, kus väärtpaberite võõrandamisest saadud kasu ja kahju näidatakse Eesti kroonides. Kui maksumaksja on saanud välismaalt tulu Eesti kroonides, siis võib märkida tulu ja kinnipeetud tulumaksu summa Eesti kroonides.

56. Maksustamisperioodil välisriigis saadud tulu kuulub füüsilise isiku maksustatava tulu hulka ning Eestis tasumisele kuuluvast tulumaksust arvatakse maha nimetatud tulult välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks. Kui välisriigis saadud tulult tasutakse välisriigis tulumaks tulu saamisest erineval maksustamisperioodil, võetakse see Eestis arvesse maksustamisperioodil, millal välisriigis maksustatud tulu laekus. Kui tulumaksu kinnipidamise kuupäev ei ole teada, võib märkida tulumaksu kinnipidamise

kuupäevaks tulu saamise kuupäeva. Eestis mittemaksustatavalt tulult välisriigis tasatud tulumaksu Eestis arvesse ei võeta.

Kui välisriigis saadud tulult Eesti "Tulumaksuseaduse" järgi arvatud tulumaks on suurem välisriigis tasatud tulumaksust, on maksumaksja kohustatud Eestis tulumaksuna tasuma välisriigi tulumaksu ja Eesti tulumaksu vahe.

Kui välisriigis saadud tulult Eesti "Tulumaksuseaduse" alusel arvatud tulumaks on väiksem välisriigis tasatud tulumaksust, samuti juhul, kui maksumaksja tuludeklaratsiooni järgi kõikidest allikatest saadud tulult arvatud tulumaks on väiksem välisriigis tasatud tulumaksust, siis välisriigis enamakstud tulumaksu Eestis ei hüvitata.

Igas välisriigis saadud tulu kohta arvutatakse tulumaks eraldi.

57. Saadud tulult maksustamisperioodil kinnipeetud või tasatud tulumaks näidatakse välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja õiendi alusel. Kui välisriigis on tulumaksu tasatud või kinni peetud rohkem, kui vastava riigi seadus või välisleping ette näeb, võib Eestis tasumisele kuuluvast tulumaksust maha arvata ainult selle osa tulumaksust, mille tasumine oli kohustuslik.

58. **Tabelis 8.1** näidatakse välismaalt saadud tulu, kui see on üks alljärgnevatest:

1) palk ja muu tasu, töövõtu-, käsundus- või muu teenuse osutamiseks sõlmitud võlaõiguslik leping, riigiteenistus, juhtimis- või kontrollorgani liikme tasu, kui ei ole täidetud "Tulumaksuseaduse" § 13 lõike 4 nõudeid;

2) välisriigi juriidiliselt isikult saadud dividend või muu kasumieraldis, kui ei ole täidetud "Tulumaksuseaduse" § 18 lõike 1¹ nõudeid.

Kui alapunktides 1 ja 2 osundatud nõuded on täidetud, siis välisriigist saadud palga- ja dividenditulu Eestis ei maksustata, kuid deklareeritakse tabelis 8.8;

3) rendi- või üüritulu;

4) litsentsitasu;

5) kunstnikule või sportlasele makstud tasu;

6) intress;

7) pension;

8) stipendium;

9) erisoodustus;

10) kultuuri-, spordi- ja teadusalane preemia;

11) toetus ja abiraha;

12) loteriivõit;

13) töövõimetuse hüvitis;

14) muu tulu, mida ei deklareerita tabelites 8.2-8.7.

59. Euroopa Liidu liikmesriigi residendist krediidasutuselt saadud intressi ei maksustata tulumaksuga ning see ei kuulu deklareerimisele.

60. **Tabelis 8.2** näidatakse välismaal võõrandatud väärtpaperite (aktsia, osa, osak, võlakiri, obligatsioon, optioon, futuur, forward jmt) soetamismaksumus, müügihind või väärtpaperite vahetuse puhul vastu saadud vara turuhind ning müügi või vahetamisega otseselt seotud kulud.

61. Välisvaluutas tehtud kulu, väärtpaperite müügi-/turuhind ning makstud ja kinnipeetud tulumaks tuleb arvutada ümber Eesti kroonidesse vastavalt kulu tegemise, tulu saamise või tulumaksu tasumise või kinnipidamise päeval kehtinud Eesti Panga päevakursi alusel ("Tulumaksuseaduse" § 36 lõige 5).

62. Tabeli 8.2 täitmisel tuleb arvestada tabelite 6 ja 6.1 märkuseid. Veerus 4 näidatakse riik, kus maksumaksja tulu teenis.

63. **Tabelis 8.3** näidatakse sellise välismaal võõrandatud vara (muu vara) soetamismaksumus, müügihind või vara vahetuse puhul turuhind ning müügi või vahetamisega otseselt seotud kulud, mis ei ole nimetatud "Tulumaksuseaduse" § 15 lõigetes 4 ja 5 maksuvaba tuluna ning mis ei kuulu näitamisele tabelites 8.2 ja 8.4. Tabeli 8.3 täitmisel tuleb arvestada tabelite 6 ja 6.3 märkuseid.

64. **Tabelis 8.4** näidatakse välismaa äriühingu osakapitali sissemaksete vähendamisel ning aktsiate, osade või osamakse tagasiostmisel maksumaksjale tehtud väljamakse ning sama osaluse soetamismaksumus või tehtud sissemakse osaluse omandamisel ("Tulumaksuseaduse" § 15 lõige 2).

Tabelis 8.4 näidatakse ka välismaa juriidilise isiku likvideerimisel makstav likvideerimisjaotis ja sama juriidilise isiku osaluse soetamismaksumus või tehtud sissemakse osaluse omandamisel ("Tulumaksuseaduse" § 15 lõige 3). Tabeli 8.4 täitmisel arvestatakse tabelite 6 ja 6.4 märkuseid.

65. **Tabelis 8.5** näidatakse investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel välisriigis saadud summa ja kindlustusvõtja tasutud kindlustusmaks. Nimetatud summa maksustatakse juhul, kui see on saadud enne kaheteistkümne aasta möödumist kindlustuslepingu sõlmimisest ("Tulumaksuseaduse" § 20 lõige 3). Enne 2001. a 1. jaanuari sõlmitud lepingu alusel saadud summa kuulub maksustamisele, kui see on saadud enne viie aasta möödumist kindlustuslepingu sõlmimisest ("Tulumaksuseaduse" § 61 lõige 7).

66. Investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel väljamakstud surmajuhtumi kindlustuse hüvitist ei loeta maksustatavaks tuluks ning seda ei deklareerita.

67. Tabel 8.5 täidetakse ühe investeerimisriskiga elukindlustuslepingu kohta. Kui maksumaksja deklareerib mitme lepingu alusel saadud tulu, tuleb iga investeerimisriskiga elukindlustuslepingu kohta täita eraldi tabeli 8.5 lisaleht.

68. **Tabelis 8.6** näidatakse välisriigi kindlustusseltsilt saadud kindlustuspension ning välisriigi pensionifondist saadud väljamakse ning tasutud või kinnipeetud tulumaks.

69. **Tabelis 8.7** näidatakse osaniku või liikme tulu ning tasutud või kinnipeetud tulumaks juriidilise isiku staatust mitteomavas välismaises isikute ühenduses või varakogumis "Tulumaksuseaduse" § 18 lõike 4 alusel.

70. Tulumaksuga maksustatakse nimetatud ühenduse või varakogumi puhaskasumi osa proportsionaalselt maksumaksja osalusele või hääleõigusele. Arvesse võetakse ka maksumaksja proportsionaalne osa kinnipeetud tulumaksust. Kui ühenduse või varakogumi liikmeid ei ole teada, siis loetakse, et selle tulu on saanud isik, kes valitseb ühenduse või varakogumi vara või teeb tema nimel tehinguid

71. **Tabelis 8.8** näidatakse Eestis mittemaksustatav välisriigis töötamise eest saadud tulu järgmistest tuluallikatest:

- 1) palk ja muu tasu;
- 2) töövõtu-, käsundus- või muu teenuse osutamiseks sõlmitud võlaõigusliku leping;
- 3) juhtimis- või kontrollorgani liikme tasu.

Eelnimetatud tulu ei maksustata Eestis tulumaksuga, kui on täidetud järgmised tingimused:

- 1) residendist füüsiline isik on viibinud töötamise eesmärgil välisriigis vähemalt 183 päeva 12 järjestikuse kalendrikuu jooksul;
- 2) välisriigis on eelnimetatud tulu olnud isiku maksustatav tulu ning see on dokumentaalselt tõendatud ja tõendil on näidatud tulumaksu summa (ka juhul kui summa on null). Välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu summa suurus ei ole oluline ning selle summa võrra ei vähendata muudelt tuludelt Eestis tasumisele kuuluva tulumaksu summat.

Tabelis 8.8 deklareeritud andmeid ei võeta arvesse maksustatava tulu ja mahaarvamiste summalise piirangu arvutamisel.

Tabelis 8.8 deklareeritakse välisriigi juriidiliselt isikult rahalises ja mitterahalises vormis saadud dividend tingimusel, et dividendi maksmise aluseks olevalt kasumiosalt on tulumaks makstud või dividendilt on tulumaks välisriigis kinni peetud. Sellist dividendi ei maksustata ning sellelt dividendilt välisriigis kinnipeetud tulumaksu Eestis muult tulult tasumisele kuuluva maksu vähendamiseks arvesse ei võeta. Tulumaksu tasumine või kinnipidamine peab olema dokumentaalselt tõendatud.

72. **Tabelis 8.9** näidatakse Austria, Belgia või Luksemburgi residendist krediidasutuselt saadud intressilt kinnipeetud tulumaks välisvaluutas, kahe komakoha täpsusega. Tabelis märgitakse ka tulumaksu kinnipidamise kuupäev. Kui kuupäeva ei ole teada ja ei märgita, arvutab Maksu- ja Tolliamet kinnipeetud tulumaksu summa Eesti kroonidesse ümber maksustamisperioodi 31. detsembril kehtinud Eesti Panga päevakursi alusel.

Tabelis 8.9 deklareeritud intressitulu ei maksustata Eestis tulumaksuga ja ei võeta arvesse maksustatava tulu ja mahaarvamiste summalise piirangu arvutamisel. Eestis sama maksustamisperioodi tulult tasumisele kuuluvast tulumaksust mahaarvamata tulumaksu osa tagastatakse deklaratsiooni alusel. Iga väljamakse tegija kinnipeetud maksu kohta täidetakse eraldi rida.

V Mahaarvamised

73. Residendist füüsilisel isikul on õigus maksustamisperioodi maksustatavast tulust teha “Tulumaksuseaduse” §-des 23-28¹ sätestatud mahaarvamisi. Maksumaksja märgib eelnimetatud, maksustamisperioodil tehtavad mahaarvamised tuludeklaratsiooni III osas.

74. Füüsiline isik, kes ei olnud Eesti resident kogu maksustamisperioodi kestel ning esitab tuludeklaratsiooni ainult residendiks oleku ajal saadud tulude kohta, võib teha “Tulumaksuseaduse” 4. peatükis sätestatud mahaarvamisi ainult sama ajavahemiku kohta.

Maksuvaba tulu (“Tulumaksuseaduse” § 23), täiendava maksuvaba tulu kolme ja enama lapse korral (“Tulumaksuseaduse” § 23¹), täiendava maksuvaba tulu pensioni korral (“Tulumaksuseaduse” § 23²) ning täiendava maksuvaba tulu tööõnnetus- või kutsehaigusehüvitise korral (“Tulumaksuseaduse” § 23³) võib maha arvata proportsionaalselt kuude arvuga, mille jooksul isik oli resident.

“Tulumaksuseaduse” §-s 28² sätestatud summalist mahaarvamiste piirangut võetakse samuti arvesse proportsionaalselt kuude arvuga, mille jooksul isik oli resident.

75. “Tulumaksuseaduse” 4. peatükis nimetatud mahaarvamisi võib oma Eestis maksustamisele kuuluvast tulust teha ka muu Euroopa Liidu liikmesriigi residentist füüsiline isik, kes sai maksustamisperioodil vähemalt 75% oma maksustatavast tulust Eestis ja kes esitab käesoleva tuludeklaratsiooni. Maksustatavaks tuluks loetakse tulu enne mahaarvamiste tegemist vastavalt tema residentiriigi seadustele.

76. Maksu- ja Tolliamet arvutab “Tulumaksuseaduse” § 46 lõike 1 alusel tasumisele kuuluva maksusumma, võttes arvesse tulust tehtavaid mahaarvamisi “Tulumaksuseaduses” sätestatud piirmäärade ulatuses. Maksukohustuse arvutamisel võtab Maksu- ja Tolliamet arvesse järgmised mahaarvamised:

1) residentist füüsilise isiku maksustamisperioodi maksuvaba tulu (“Tulumaksuseaduse” § 23);

2) seaduse alusel Eesti riigi makstava pensioni ja “Kogumispensionide seaduse” alusel saadud kohustusliku kogumispensionini korral täiendav maksuvaba tulu pensionide summa ulatuses, kuid mitte rohkem kui 36000 krooni maksustamisperioodi kohta (“Tulumaksuseaduse” § 23²);

3) tööõnnetus- või kutsehaigushüvitise korral täiendav maksuvaba tulu nimetatud hüvitise ulatuses, kuid mitte rohkem kui 12000 krooni maksustamisperioodi kohta (“Tulumaksuseaduse” § 23³).

77. Tulumaksu arvutamisel arvestab Maksu- ja Tolliamet tulust tehtava mahaarvamisenäna “Töötuskindlustuse seaduse” alusel kinnipeetud töötuskindlustusmaksed (“Tulumaksuseaduse” § 28 lõige 3) ja “Kogumispensionide seaduse” alusel kinnipeetud kohustusliku kogumispensionini makse (“Tulumaksuseaduse” § 28¹). Nimetatud maksed näidatakse tuludeklaratsioonis.

78. Tulumaksu arvutamisel ei võeta tasutud eluasemelaenu intressi, koolituskulu, kingituse, annetuse ning ametiühingu sisseastumis- ja liikmemaksu summana arvesse rohkem kui 50 000 krooni maksumaksja kohta, samuti mitte rohkem kui 50% ulatuses maksumaksja maksustamisperioodi maksustatavast tulust, millest on tehtud ettevõtlusega seotud mahaarvamised (“Tulumaksuseaduse” § 28²). Tulu hulka, millest tehtavate mahaarvamiste piirmäärad arvutatakse, ei loeta tulusid, mida “Tulumaksuseaduse” järgi ei loeta füüsilise isiku maksustatavaks tuluks, samuti välisriigis saadud tulu, mida Eesti “Tulumaksuseaduse” § 13 lõike 4 ja § 18 lõike 1¹ alusel ei maksustata.

79. **Tabelis 9.1** näidatakse andmed täiendava maksuvaba tulu arvutamiseks. Täiendavat maksuvaba tulu saab kasutada lapse üks residentist vanem, eestkostja või muu last ülalpidav isik “Perekonnaseaduse” §-de 60, 65, 67 või 97 tähenduses, kes peab üleval kolme või enam alaealist last. Kui lapsel ei ole isikukoodi, siis võib veergu 2 märkida lapse sünniaja.

Vaidluse korral on last ülalpidav isik kas:

1) lapse vanem;

2) lapse eestkostja;

3) muu “Perekonnaseaduse” §-de 60, 65, 67 või 97 tähenduses isik, kellele makstakse “Riiklike peretoetuste seaduse” §-s 5 sätestatud lapsetoetust.

80. Täiendavat maksuvaba tulu rakendatakse alates lapse sündimise, eestkostja määramise või ülalpidamiskohustuse tekkimise aastast kuni lapse 17 aastaseks saamise aastani (kaasa arvatud) (“Tulumaksuseaduse” § 23¹).

Täiendavat maksuvaba tulu rakendatakse kolmanda ja iga järgneva lapse kohta osas, mille võrra lapse maksustatav tulu on väiksem maksustamisperioodi maksuvabast tulust. Kui lapsel maksustatav tulu puudus, on last ülalpidaval isikul õigus kasutada mahaarvamist sama lapse kohta kogu maksuvaba tulu ulatuses.

81. **Tabelis 9.2** näitab maksumaksja residendist füüsilisele isikule maksustamisperioodil makstud elatise juhul, kui see elatis on “Tulumaksuseaduse” § 19 lõike 1 kohaselt saaja maksustatav tulu (“Tulumaksuseaduse” § 24). Siin näidatakse kohtuotsuse, kohtumäärusega või notariaalselt kinnitatud kokkuleppe alusel makstud või kinnipeetud elatis enne tulumaksu kinnipidamist. Maksustamisperioodi tulust ei arvata maha mitteresidendist füüsilisele isikule makstud elatist.

82. **Tabelis 9.3** näidatakse endale eluasemeks elamu või korteri soetamiseks, samuti elamu ehitamise eesmärgil maatüki soetamiseks võetud laenu või liisingu intress, mis on maksustamisperioodil tasutud Euroopa Liidu liikmesriigi residendist krediidasutusele või sellise äriühinguga samasse kontserni kuuluvale finantseerimisasutusele, samuti mitteresidendist krediidasutuse Eesti äriregistrisse kantud filiaalile. Ühel ajal võib maha arvata ühe elamu või korteri soetamise laenu või liisingu intressi. Ühe elamu või korteri soetamiseks võetud laenulepingute arv ei ole piiratud.

Soetamiseks loetakse ka ehitise püstitamist, laiendamist ja rekonstrueerimist “Ehitusseaduse” tähenduses, samuti ehitise tehnosüsteemide asendamist ja muutmist ning ehitise ruumijaotuse muutmist ja ehitise tehnoloogilise ümberseadistamisega seotud ehitus- ja paigaldustööd ehitusloa või ehitusprojekti alusel.

83. Tabeli 9.3 ridadel 1 ja 2 näidatakse eluaseme omaniku andmed. Liisingulepingu puhul märgitakse tulevase omaniku nimi, kes saab eluaseme omanikuks liisingulepingu lõppemisel.

84. Rida 3 täidetakse enne 2005. aasta 1. jaanuari sõlmitud lepingu korral, kui eluaseme omanikuks ei ole maksumaksja, vaid tema abikaasa, vanem või laps.

85. Ridadel 4-6 näidatakse krediidi- või finantseerimisasutuse andmed, kust laen või liising on võetud. Ridadel 8-9 nimetatakse laenu või liisingu võtmise eesmärk: eluaseme ostmise, ehitamine, rekonstrueerimine, eluaseme ehitamise eesmärgil maatüki ostmise ja selle asukoht.

86. Juhul, kui eluasemelaenu või liisingu summat on lisaks “Tulumaksuseaduse” §-s 25 nimetatud sihtotstarbele (eluaseme ostmise, ehitamine, rekonstrueerimine või elamu ehitamise eesmärgil maatüki soetamine) kasutatud ka muul eesmärgil, siis laenuintressi summa näidatakse vastavalt laenu sihtotstarbelisele kasutamisele. Real 10 näidatakse laenu sihtotstarbelise kasutuse protsent. Real 11 näitab maksumaksja maksustamisperioodil tasutud eluasemelaenu või liisingu intressi kogusumma. Real 12 näidatakse laenu sihtotstarbelisele kasutusele vastav intressi summa kroonides.

87. Kuni kolmeaastast last üksi kasvatav ema või isa, kes on maksustamisperioodil kasutanud lapsehoolduspuhkust ning kes maksustamisperioodil tasus eluasemelaenu või liisingu intressi, võib “Tulumaksuseaduse” § 25 lõike 4 alusel eelnimetatud intressi täies ulatuses või osaliselt maha arvata nii käesoleva kui ka järgnevate maksustamisperioodide tulust. Tabeli 9.3 real 11 näidatakse eelmistel maksustamisperioodidel tasutud ja tulust maha arvamata jäänud ning samuti maksustamisperioodil tasutud intress. Mahaarvamisel ei rakendata “Tulumaksuseaduse” §-s 28² sätestatud piiranguid.

88. Finantseerimisasutuselt (“Krediidasutuste seaduse” § 5 mõistes) elamu või korteri järelmaksuga soetamist käsitatakse samadel tingimustel eluasemelaenu või liisinguga. Krediidasutusega samasse kontserni mittekuuluvale finantseerimisasutusele tasutud intressi võib tulust maha arvata ning tabelis 9.3 näidata vaid juhul, kui intressi saaja on Eesti residendist finantseerimisasutus ning eluasemelaenu või liisingu leping on sõlmitud enne 2004. aasta 1. maid.

89. **Tabelis 9.4** näidatakse riigi või kohaliku omavalitsusüksuse haridusasutuses, avalik-õiguslikus ülikoolis, antud õppekava osas koolitusluba omavas või akrediteeritud erakoolis või välisriigis asuvas eelloetletutega samaväärses õppeasutuses, samuti nende õppeasutuste korraldatavatel tasulistel kursustel õppimise eest samal maksustamisperioodil tasutud, dokumentaalselt tõendatud koolituskulu rahandusministri 29.12.1999. a määrusega nr 120 “Tulumaksuseadusest” tulenevate õigusaktide kinnitamine” kehtestatud “Koolituskulude ja õppelaenu intresside tulust mahaarvamise korra” kohaselt.

90. Maksumaksjal on õigus tabelis 9.4 näidata maksustamisperioodil tasutud enda ja “Perekonnaseaduse” §-des 60, 65 ja 67 nimetatud alla 26 aastase isiku koolituskulu. Kui eelnimetatud koolituskulu puudub, siis maksumaksja võib maha arvata ühe alla 26 aasta vanuse Eesti alalise elaniku koolituskulu.

91. Iga õppeasutuse kohta täidetakse eraldi rida, kusjuures ühele õppeasutusele tasutud koolituskulu näidatakse ühe summana koolitatavate lõikes.

92. **Tabelis 9.5** näitab maksumaksja enda ja “Perekonnaseaduse” §-des 60, 65 ja 67 nimetatud alla 26 aastase isiku maksustamisperioodil tasutud, riigi tagatud õppelaenu intressi. Õppelaenu intressi tulust mahaarvamise õigus on ka intressi tasunud alla 26 aasta vanuse isiku residendist vanemal. Kui eelnimetatud kulu puudub, siis maksumaksja võib maha arvata ühe alla 26 aasta vanuse Eesti alalise elaniku maksustamisperioodil tasutud, riigi tagatud õppelaenu intressi.

93. Nõuded õppelaenu intressi tasumist tõendavale dokumendile ning õppelaenu intressi tulust mahaarvamise kord on sätestatud rahandusministri 29.12.1999. a määruse nr 120 ““Tulumaksuseadusest” tulenevate õigusaktide kinnitamine” lisas “Koolituskulude ja õppelaenu intresside tulust mahaarvamise kord”. Kui maksumaksja on tasunud intressi mitme õppelaenulepingu alusel, täidetakse iga laenulepingu kohta eraldi rida.

94. Maksustatavast tulust ei arvata maha koolituskulusid, mida isik on teinud mittemaksustatava stipendiumi arvel.

95. **Tabelis 9.6** näidatakse dokumentaalselt tõendatud kingitus ja annetus, mis maksustamisperioodil on tehtud:

1) Vabariigi Valitsuse 8. veebruari 2000. a korraldusega nr 94-k kinnitatud “Tulumaksusoodustusega mittetulundusühingute ja sihtasutuste nimekirja” kantud isikule või

2) “Kirikute ja koguduste seaduse” kohaselt usuliste ühenduste registrisse kantud juriidilisele isikule või

3) erakonnale või

4) riigi või kohaliku omavalitsusüksuse teadus-, kultuuri-, spordi-, haridus- või sotsiaalhoolekandeametusele, kaitseala valitsejale või avalik-õiguslikule ülikoolile.

96. Tabelis 9.6 näidatakse ametiühingute registrisse kantud ametiühingule maksustamisperioodil tasutud ja dokumentaalselt tõendatud sisseastumis- ja liikmemaks.

97. Maksustamisperioodil on lubatud tulust maha arvata eelnimetatud mahaarvamisi kokku mitte rohkem kui 5% (sealhulgas ametiühingu sisseastumis- ja liikmemakse mitte rohkem kui 2%) maksumaksja maksustamisperioodi tulust, millest on tehtud “Tulumaksuseaduse” 6. peatükis ja §-des 23-26 lubatud mahaarvamised (“Tulumaksuseaduse” § 27 lõiked 2 ja 3).

98. Tasuta või turuhinnast madalama hinnaga osutatud teenust ei käsitata kingituse või annetusena ning selle maksumust tulust maha ei arvata (“Tulumaksuseaduse” § 27 lõige 1).

99. **Tabelis 9.7** näidatakse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel maksustamisperioodil tasutud kindlustusmaks osa, mille eesmärgiks on tagada kindlustussumma maksmine kindlustuspensionina ning vabatahtliku pensionifondi osakute soetamiseks makstud summa (“Tulumaksuseaduse” § 28 lõike 1 punktid 1 ja 2).

Kui täiendava kogumispensioni kindlustusleping on sõlmitud enne 2002. aasta 1. maid, siis võib tabelis 9.7 täiendavalt eelnimetatule näidata kindlustusmaks osa, mille eesmärgiks on tagada kindlustussumma maksmine surmajuhtumi hüvitisena (“Tulumaksuseaduse” § 61 lõige 14).

100. Kui maksumaksja vahetab varem soetatud vabatahtliku pensionifondi osaku mõne teise vabatahtliku pensionifondi osaku vastu, siis tagasivõetava osaku eest soetatud osaku maksumust maksustatavast tulust maha ei arvata ja tabelis 9.7 ei näidata (“Tulumaksuseaduse” § 28 lõike 1 punkt 2).

101. Kui maksumaksja sõlmib kindlustusandjaga täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu, siis vabatahtliku pensionifondi tagasivõetava osaku eest arvestatud summat maksustatavast tulust maha ei arvata ja tabelis 9.7 ei näidata (“Tulumaksuseaduse” § 28 lõike 1 punkt 2).

102. Maksustamisperioodil on lubatud tulust maha arvata täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel maksustamisperioodil tasutud kindlustusmaksed ning vabatahtliku pensionifondi osakute soetamiseks makstud summa kuni 15% ulatuses maksustamisperioodi tulust, millest on eelnevalt tehtud “Tulumaksuseaduse” 6. peatükis lubatud mahaarvamised. Abikaasade ühises tuludeklaratsioonis tulu ja mahaarvamiste õigused summeeritakse.

103. Kindlustuslepingu alusel täiendava kogumispensioni tagamise eesmärgil moodustatud kindlustustehnilise eraldise negatiivse muutuse summa lisatakse maksumaksja tulule ning näidatakse tabelis 7.1.

104. **Tabelis 9.8** näidatakse maksumaksjalt maksustamisperioodil kinnipeetud töötuskindlustusmaksed ja kohustusliku kogumispensioni maksed.

Siin näitab füüsilisest isikust ettevõtja ettevõtlustulult tasutud kohustusliku kogumispensioni maksed.

Iga väljamakse tegija (tööandja) kinnipeetud maksete kohta täidetakse eraldi rida.