

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, sealhulgas punktis 2.3 nimetatud isik, deklaratsiooni esitamise ajal alaliselt või peamiselt elab)			
	Riik, sihtnumber	Maakond	Vald, asula või linn	
	Küla, talu või tänav, maja nr, korteri nr	Telefon	Elektronposti aadress	
2.2	Postiaadress (märgitakse juhul, kui postiaadress erineb elukoha aadressist)			
	Riik, sihtnumber	Maakond	Vald, asula või linn	
	Küla, talu või tänav, maja nr, korteri nr			

2.3	Euroopa Liidu teise liikmesriigi resident, kes on vähemalt 75% oma maksustatavast tulust saanud Eestis	JAH	
2.3.1	Eesti isikukoodi puudumisel isiku identifitseerimiskood residendiriigis	2.3.2	Eesti isikukoodi puudumisel Maksu- ja Tolliameti antud registrikood (täidab Maksu- ja Tolliamet)
2.3.3	Kas isik on saanud maksustamisperioodil tulu väljaspool Eestit?	JAH*	EI

*) Andmed väljaspool Eestit saadud tulu kohta näidatakse vormi A tabelis 8.9

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
3.4	Abikaasa elukoha aadress (koht, kus abikaasa, sealhulgas punktis 3.6 nimetatud isik, deklaratsiooni esitamise ajal alaliselt või peamiselt elab)		
	Riik, sihtnumber	Maakond	Vald, asula või linn
	Küla, talu või tänav, maja nr, korteri nr	Telefon	Elektronposti aadress
3.5	Postiaadress (märgitakse juhul kui postiaadress erineb elukoha aadressist)		
	Riik, sihtnumber	Maakond	Vald, asula või linn
	Küla, talu või tänav, maja nr, korteri nr		

3.6	Abikaasa on Euroopa Liidu teise liikmesriigi resident, kes on oma või koos abikaasa tuluga kokku arvatud maksustatavast tulust vähemalt 75% saanud Eestis	JAH	
3.6.1	Eesti isikukoodi puudumisel abikaasa identifitseerimiskood residendiriigis	3.6.2	Eesti isikukoodi puudumisel Maksu- ja Tolliameti antud registrikood (täidab Maksu- ja Tolliamet)

3.6.3	Kas abikaasa on saanud maksustamisperioodil tulu väljaspool Eestit?	JAH*		EI	
-------	---	------	--	----	--

*) Andmed väljaspool Eestit saadud tulu kohta näitab abikaasa vormi A tabelis 8.9

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

Tagastamine Eestis asuva panga kontole

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

Tagastamine väljaspool Eestit asuva panga kontole

4.3	Väljaspool Eestit asuva panga täisnimi
4.4	Panga aadress (asukohariik, sihtnumber, linn, tänav, maja nr)
4.5	Panga SWIFT ehk BIC kood
4.6	Konto omaniku ees- ja perekonnanimi
4.7	Konto omaniku isikukood
4.8	Konto IBAN kood

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 kogumispensioni kindlustuslepingu alusel (välja arvatud pärast 2002. aasta 1. maid sõlmitud täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel väljamakstud surmajuhtumi kindlustuse hüvitis), tööõnnetus- või kutschaigushüvitis, muu tulu. Maksumäär (märgib Maksu- ja Tolliamet)				
	Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Kinnipeetud tulumaks
	registri- või isikukood	nimi või ees- ja perekonnanimi			
	1	2	3	4	5
5.2	Väljamakse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel või vabatahtlikust pensionifondist. Maksumäär 10%				
	Väljamakse tegija		Tulu summa	Kinnipeetud tulumaks	
	registrikood	nimi			
	1	2	3	4	

5.3 Investeeringisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud tulu. Maksumäär (märgib Maksu- ja Tolliamet)										
Kindlustusandja				Lepingu andmed		Väljamakstud summa		Lepingu- järgselt tasutud kindlustus- maksed	Maksustamis- perioodil kinnipeetud tulumaks	
registrikood				nimi	number	sõlmimise kuupäev	eelmistel maksustamis- perioodidel	käesoleval maksustamis- perioodil		
1				2	3	4	5	6	7	8
6. Kasu vara võõrandamisest										
6.1 Kasu ja kahju väärtpaperite võõrandamisest							Eelmistest maksustamisperioodidest väärtpaperite võõrandamisest edasikantud kahju (väärtus ilma miinusmärgita)			
Väärtpaperi							Võõrandatud väärtpaperite soetamismaksumus (kogumaksumus)	Võõrandamisega seotud kulud	Müügi-/turuhind (kogus x hind)	
emitendi nimi				liik	kogus					
1				2	3		4	5	6	
6.2 Kasu kasvava metsa raieõiguse võõrandamisest										
Maksustamisperioodil raieõiguse võõrandamisest saadud tulu				Maksustamisperioodil metsa uuendamisega seotud kulud		Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud, metsa uuendamisega seotud kulud		Kokku: veerg 1-2-3 (positiivne tulem kuulub maksustamisele, negatiivne tulem kantakse edasi järgmistele maksustamisperioodidele veergu 3, miinusmärgita)		
1				2		3		4		
6.3 Kasu muu vara võõrandamisest										
Vara liik				Soetamismaksumus		Võõrandamisega seotud kulud		Müügi-/turuhind		
1				2		3		4		
6.4 Aktsiaseltsi aktsiakapitali, osahingu või ühistu osakapitali, täis- või usaldusühingu sissemakse 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 muuhulgas palk, rendi- või üüritulu, litsentsitasu, intress, elatis 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	kinnipeetud tulumaksust
1	2	3	4	5

Välismaalt saadud tulu

8.	Välismaalt saadud tulu							
8.1	<p>Palk ja muu tasu, töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel saadud töö- või teenustasu, juhtimis- ja kontrollorgani liikme tasu ning maksustatav dividend (välisvaluutas, kahe komakoha täpsusega).</p> <p>Rendi- või üüritulu, litsentsitasu, kunstnikule või sportlasele makstud tasu, intress (välja arvatud tabelis 8.10 näidatav intress), pension, stipendium, erisoodustus, kultuuri-, spordi- ja teadusalane preemia, toetus ja abiraha, loteriivõit, töövõimetuse hüvitis, muu tulu (välisvaluutas, kahe komakoha täpsusega)</p>							
	Väljamakse tegija		Riik	Tulu liik	Väljamakse kuupäev	Rahaühik	Tulu summa	Kinnipeetud või tasutud tulumaks
	registri- või isikukood residendiriigis	nimi või ees- ja perekonnanimi						8
	1	2	3	4	5	6	7	9
8.2	Kasu ja kahju väärtpaperite võõrandamisest (Eesti kroonides)		Eelmistest maksustamisperioodidest väärtpaperite võõrandamisest edasikantud kahju näidatakse tabelis 6.1					
	Väärtpaperi			Riik	Võõrandatud väärtpaperite soetamismaksumus (kogumaksumus)	Võõrandamisega seotud kulud	Müügi-/turuhind (kogus x hind)	Kinnipeetud või tasutud tulumaks
	emitendi nimi	liik	kogus					
	1	2	3	4	5	6	7	8

Väljamakse tegija		Riik	Rahaühik	Eestis rakendatav maksumäär	Väljamakse	Kinnipeetud või tasutud tulumaks
nimi	registrikood				6	8
1	2	3	4	5	7	9

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. Tulu, mida välislepingu alusel Eestis ei maksustata (välisvaluutas, kahe komakoha täpsusega)

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

8.9

Euroopa Liidu liikmesriigi residentist füüsilise isiku väljaspool Eestit saadud maksustatav tulu (tulu enne mahaarvamiste tegemist vastavalt nimetatud riigi seadustele)

Väljamakse tegija		Riik	Tulu liik	Rahaühik	Tulu summa
nimi või ees- ja perekonnanimi	registri- või isikukood residendiriiigis				
1	2	3	4	5	6

8.10	Intress, millelt tulenevalt EL Nõukogu direktiivist 2003/48/EÜ hoiuste intresside maksustamise kohta või selle direktiivi alusel Eesti või Euroopa Ühenduse sõlmitud lepingust on tulumaks kinni peetud (välisvaluutas, kahe komakoha täpsusega)								
	Väljamakse tegija					Raha- ühik	Intressi summa	Kinni- peetud tulumaks	Tulumaksu kinnipidamise kuupäev
	riik	nimi	registrikood						
	1	2	3			4	5	6	7

III MAHAARVAMISED

9.	Maksustamisperioodi tulust tehtavad mahaarvamised (kroonides)			
9.1	Täiendav maksuvaba tulu teise 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
9.2	Makstud elatis			
	Residendist 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	Laen C
1	2	3	4	5
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, välisriigi asutuse puhul SWIFT ehk BIC kood			
6.	Krediidi- või finantseerimisasutuse aadress (asukohariik, sihtnumber, linn, tänav, maja nr)			
7.	Laenu- või liisingulepingu number			
8.	Laenu või liisingu kasutamine: eluaseme ostmine, ehitamine, rekonstrueerimine, eluaseme ehitamise eesmärgil maatüki ostmine			
9.	Laenuga või liisinguga soetatava eluaseme aadress või eluaseme ehitamise eesmärgil soetatava maatüki katastriüksuse aadress või nimi või tunnus			
10.	Tulumaksusoodustusega sihtotstarbe (eluaseme ostmine, ehitamine, rekonstrueerimine, eluaseme ehitamise eesmärgil maatüki ostmine) 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	asukoha-riik	nimi	registreerimisnumber või registrikood		
1	2	3	4	5	6	
9.5	Tasutud õppelaenu intress					
Õppelaenu saaja		Krediitiasutuse			Laenulepingu number	Tasutud summa
ees- ja perekonnanimi	isikukood	asukoha-riik	nimi	registrikood		
1	2	3	4	5	6	7
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	asukoha-riik	number	sõlmimise kuupäev		
1	2	3	4	5	6	
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 “Maksukorralduse 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 välisriikides viibiv Eesti riigiteenistuja (“Tulumaksuseaduse” § 6). Kui 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 Tolliametile 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, samuti tulu, mida ei maksustata Eestis tulumaksuga tulenevalt välislepingust.

4. Füüsiline isik, kes ei olnud Eesti resident kogu maksustamisperioodi kestel, esitab tuludeklaratsiooni ainult residentiks oleku ajal saadud tulu kohta ja 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, mis esitatakse Maksu- ja Tolliametile koos vormiga A. 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 nimetatud riigi seadustele (“Tulumaksuseaduse” § 28³).

“Tulumaksuseaduse” §-s 28³ nimetatud mitteresidendi Eestis saadud tulu maksustatakse Eestis “Tulumaksuseaduse” 5. peatükis sätestatu kohaselt, arvestades riikidevahelistes tulumaksuga topeltmaksustamise vältimise ja maksudest hoidumise tõkestamise lepingutes sätestatud võimalike maksusoodustuste ja -vabastustega.

Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsiooni esitav Euroopa Liidu teise liikmesriigi resident märgib tuludeklaratsiooni rea 2.3 lahtri "JAH" tähisega "X" ja täidab read 2.3.1 – 2.3.3. Kui isikul puudub Eesti Vabariigi isikukood, siis annab registrikoodi Maksu- ja Tolliamet.

Eelnimetatud säte kehtib ka residendist füüsilise isiku abikaasale, kes on Euroopa Liidu teise liikmesriigi resident (täidetakse read 3.6- 3.6.3).

7. Maksustamisperioodil ettevõtlustulu ("Tulumaksuseaduse" § 14) saanud maksumaksja deklareerib selle vormil E sõltumata sellest, kas ta on füüsilisest isikust ettevõtjana registreeritud või mitte. Kui maksumaksja on füüsilisest isikust ettevõtjana registreeritud Maksu- ja Tolliametis või kantud äriregistrisse, võib ta vormil E deklareerida ka ettevõtlusega seotud mahaarvamised. Ettevõtlustulu deklareeritakse vormil E ja esitatakse koos vormiga A Maksu- ja Tolliametile.

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 lahtri "JAH" tähisega "X". Abikaasa andmed peab tuludeklaratsiooni märkima ainult ühise tuludeklaratsiooni puhul.

Abikaasade ühises tuludeklaratsioonis tulu ja mahaarvamiste õigused summeeritakse.

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.

Abikaasade ühise tuludeklaratsiooni esitamisel paberkandjal kirjutavad tuludeklaratsioonile alla maksumaksja ja tema abikaasa, seda ka eraldi täidetud A-vormide puhul.

Ühise tuludeklaratsiooni võib esitada ka juhul, kui abikaasad olid maksustamisperioodi viimase päeva seisuga abielus, samuti juhul, kui üks abikaasadest on surnud maksustamisperioodi kestel või pärast maksustamisperioodi lõppu. Samuti võib ühise tuludeklaratsiooni esitada juhul, kui üks abikaasa on resident ja teine abikaasa on punktis 6 nimetatud isik või kui mõlemad abikaasad on Euroopa Liidu liikmesriigi residendid, kelle maksustamisperioodi kogutulust vähemalt 75% on saadud Eestis ("Tulumaksuseaduse" § 28³).

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-maksuameti kaudu. Ühise tuludeklaratsiooni võib esitada juhul, kui sama maksustamisperioodi kohta ei ole esitatud eraldi tuludeklaratsioone. Kui abikaasad pärast eraldi tuludeklaratsiooni esitamist otsustavad esitada ühise tuludeklaratsiooni, tuleb varem esitatud tuludeklaratsiooni tühistamiseks pöörduda Maksu- ja Tolliameti poole.

10. Tuludeklaratsiooni ei pea esitama residendist füüsiline isik, kelle tulu ei ületanud "Tulumaksuseaduse" §-des 23, 23² ja 23³ sätestatud maksuvaba tulu määra või kelle maksustamisperioodi tulult on tulumaks kinni peetud ja ei ole vaja täiendavalt tulumaksu tasuda (välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja, "Tulumaksuseaduse" § 22 lõikes 6 nimetatud isik või isik, kes on saanud tulu, mida

“Tulumaksuseaduse” § 13 lõike 4, § 18 lõike 1¹ või välislepingu alusel Eestis ei maksustata, samuti maksustamisperioodil väärtpabereid võõrandanud isik, kes soovib kasutada “Tulumaksuseaduse” § 39 lõikes 3 sätestatud õigust).

Kui maksumaksja sai maksustamisperioodil tulu, millelt ei ole tulumaksu kinni peetud või kinnipeetud tulumaks on väiksem seaduses ettenähtust, on ta kohustatud esitama tuludeklaratsiooni.

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 Tolliametile esitama volitust tõendava dokumendi.

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, 8.3-8.10 täidetakse välisriigi rahühikutes kahe komakoha täpsusega. Kui maksumaksja on saanud välismaalt tulu Eesti kroonides, siis võib märkida tulu ja kinnipeetud tulumaksu Eesti kroonides.

15. Maksu- ja Tolliamet 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).

Kui maksumaksja taotleb enammakstud maksusumma tagastamist enda välisriigis olevale pangakontole, siis täidetakse täiendavalt read 4.3-4.8. Tagastatava summa ülekandmise kulud arvatakse maha tagastatavast summast (“Maksukorralduse seaduse” § 106 lõige 4).

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 aegumistähtaja möödumist avastab, et tema esitatud tuludeklaratsioonis tehtud vigade tõttu on deklareeritud maksusumma väiksem maksuseaduse alusel tasumisele kuuluvast maksusummast, esitab ta Maksu- ja Tolliametile 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 Tolliametis 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" § 28¹ lõiked 1 ja 2), samuti "Tulumaksuseaduse" § 57¹ lõikes 5² nimetatud andmetega väärtpaberite võõrandamise kohta.

Välisriigis saadud tulu ja tulust tehtavaid mahaarvamisi Maksu- ja Tolliamet eeltäidetud tuludeklaratsioonile ei kannab.

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 paranduse allkirjastama. Maksumaksjal on õigus täiendada eeltäidetud tuludeklaratsiooni tulust tehtavate mahaarvamiste osas.

III Üldandmed

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

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 lapse sünni puhul saadud toetus, mis ületas 5/12 maksustamisperioodi maksuvabast tulust (“Tulumaksuseaduse” § 13 lõike 3 punkt 7); “Puhkuseaduse” § 26 alusel riigi hüvitatav tasu täiendavate puhkusepäevade eest; seoses tööõnnetuse 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), välja arvatud juhul, kui tasu saaja on äriregistrisse kantud või Maksu- ja Tolliametis 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, mis 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 Tolliametis 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 saadud stipendiumi, samuti seaduse alusel saadud toetust, välja arvatud stipendiumi ja toetust, mis saadi seoses ettevõtlusega või töö- või teenistussuhtega. Tulumaksuga ei maksustata ka Vabariigi Valitsuse 20.06.2000. a määrusega nr 196 “Õppe- ja teadustöökaks ning loominguks ja sporditegevuseks antavate stipendiumide tulumaksust vabastamise tingimused” kehtestatud nõuetele vastavat 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 Eesti residendist krediidasutuselt või mitteresidendist krediidasutuse Eestis asuva püsiva tegevuskoha kaudu või arvel 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 pension ja “Kogumispensionide seaduse” alusel saadud kohustuslik kogumispension (“Tulumaksuseaduse” § 19 lõige 2) enne “Tulumaksuseaduse” §-s 23² sätestatud täiendava maksuvaba tulu mahaarvamist. Välisriigist saadud pension deklareeritakse tabelis 8.1;

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 mahaarvamisest (“Tulumaksuseaduse” § 21 lõige 1) näidatakse tabelis 7.1;

13) väljamakse Eestis tegutsevalt vabatahtlikult pensionifondilt (“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, sealhulgas loovisiku seoses tema loometööga seotud lähetusega loomeliidult ja sportlase seoses spordilähetusega saadud sõidu- ja majutuskulude hüvitis ning päevaraha osas, mis ületab Vabariigi Valitsuse kehtestatud piirmäärasid; samuti kolmandalt isikult saadud päevaraha osas, mis ületab Vabariigi Valitsuse kehtestatud piirmäära.

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

29. **Tabelis 5.2** näidatakse 10% maksumääraga maksustatav “Kogumispensionide seaduse” §-s 63 sätestatud tingimustele vastava täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel kindlustusandjalt saadud kindlustushüvitis. Samuti näidatakse siin “Kogumispensionide seaduses” sätestatud korras Eestis loodud vabatahtlikult pensionifondilt saadud väljamakse (“Tulumaksuseaduse” § 21 lõiked 2 ja 3 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 kaheteistkümneme 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" §-de 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 kulutusi (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 juurdemaksed 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 "Tulumaksuseaduse" 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 sissemakseks olnud asja või varalise õiguse soetamismaksumus on eelnevalt maha arvatud füüsilise isiku ettevõtlustulust ja seda ei ole tulumaksuga maksustatud isiklikku tarbimisse võetud varana, loetakse osaluse soetamismaksumuseks null.

Soetamismaksumuse hulka ei loeta vara haldamise kulusid.

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

1) vastuvõetud pärandvara;

2) omandireformi käigus tagastatud vara;

3) sundvõõranditasu 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) omandireformi õigustatud subjektile makstud kompensatsiooni õigusvastaselt võõrandatud vara eest, samuti talle välja antud, kuid kasutamata jäänud erastamisväärtpaberite eest makstud hüvitist;

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

11) tulu äriühingus osaluse (aktsiad, osad, osamaks, sissemaks) suurendamisest või omandamisest mitterahalise sissemaks teel;

12) 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, optioon, 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 väärtpaperite turuhinnast madalama hinnaga võõrandamisest maksumaksjaga seotud isikule (“Tulumaksuseaduse” § 8) või temalt turuhinnast kõrgema hinnaga omandatud väärtpaperite võõrandamisest, kasust maha ei arvata ning selle võrra kahju ei suurendata (“Tulumaksuseaduse” § 39 lõige 1).

Dividendi saamise õiguse andva väärtpaperi võõrandamisest saadud kahju ei arvata maha muude väärtpaperite võõrandamisest saadud kasust, kui see väärtpaper omandati 30 päeva jooksul enne dividendiõiguslike isikute määramise kuupäeva ja võõrandati dividendiõiguslike isikute määramise päeval või 30 päeva jooksul pärast eelnimetatud kuupäeva.

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

1) FIFO meetod – võõrandamine toimub sisseostu järjekorras või

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

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

44. Erastamisväärtpaperite võõrandamisest saadud kasu deklareerimisel jäetakse tabelis 6.1 veerg 1 “emitendi nimi” täitmata ning veergu 2 märgitakse “EVP”.

45. Riigi välja antud, pärandina või abikaasalt, vanemalt või lapselt saadud erastamisväärtpaperite eest soetatud vara soetamismaksumus on erastamisväärtpaperite väärtpaperibörsil noteeritud keskmine müügihind vara soetamise päeval. Enne erastamisväärtpaperite väärtpaperibörsil noteerimise alustamist soetatud vara soetamismaksumuseks loetakse erastamisväärtpaperite 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 (muuhulgas kinnis- või vallasasja, täis- või usaldusühingusse tehtud sissemake, ühistule makstud osamaksu, nõudeõiguse, ostueesõiguse, hoonestusõiguse, kasutusvalduse, isikliku kasutusõiguse, rentniku õiguste, tagasiostukohustuse, hüpoteegi, kommertspandi, registerpandi või muu piiratud asjaõiguse või selle järjekoha või muu varalise õiguse) 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 deklareerimisele 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 aiamaja 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 ehtis või korter kui vallasasi on läinud maksumaksja omandisse õigusvastaselt võõrandatud vara tagastamise või ostueesõigusega erastamise teel või
- 6) suvila või aiamaja on ehtis 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, ehitist 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) elatis;
- 6) 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 mahaarvamisest.

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.

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. Euroopa Liidu teise liikmesriigi resident, kes on vähemalt 75% oma maksustatavast tulust saanud Eestis, täidab väljaspool Eestit saadud tulude kohta ainult tabeli 8.9.

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 tasutud tulumaksu Eestis arvesse ei võeta.

Kui välisriigis saadud tulult Eesti “Tulumaksuseaduse” järgi arvatud tulumaks on suurem välisriigis tasutud 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 tasutud tulumaksust, samuti juhul, kui maksumaksja tuludeklaratsiooni järgi kõikidest allikatest saadud tulult arvatud tulumaks on väiksem välisriigis tasutud tulumaksust, siis välisriigis enamastatud tulumaksu Eestis ei hüvitata.

57. Igas välisriigis saadud tulu kohta arvutatakse tulumaks eraldi.

58. Saadud tulult maksustamisperioodil kinnipeetud või tasutud tulumaks näidatakse välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja õiendi alusel. Kui välisriigis on tulumaksu tasutud 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.

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

1) palk ja muu tasu, töövõtu-, käsundus- või muu teenuse osutamiseks sõlmitud võlaõigusliku lepingu alusel saadud tasu, juhtimis- või kontrollorgani liikme tasu, kui ei ole täidetud “Tulumaksuseaduse” § 13 lõike 4 nõuded;

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

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) kunstniku või sportlase tasu;
- 6) laenult, väärtpaberilt, liisingult või muult võlakohustuselt saadud intress. Maksustamisele ja deklareerimisele ei kuulu Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi (lisaks Euroopa Liidu riikidele ka Island, Liechtenstein ja Norra) residendist krediidasutuselt või mitteresidendist krediidasutuse lepinguriigis asuva püsiva tegevuskoha kaudu või arvel saadud intress (“Tulumaksuseaduse” § 17);
- 7) pension. Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi seaduse alusel saadud pensioni ja nimetatud riigi kohustusliku kogumispensioni ning sotsiaalkindlustuslepingu (sealhulgas Vene Föderatsiooni relvajõudude pensionäride sotsiaalsete tagatiste kohta sõlmitud kokkuleppe) alusel saadud pensioni andmed märkida eraldi real;
- 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.

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

61. Välisvaluutas tehtud kulu, väärtpaberite müügi-/turuhind ning makstud ja kinnipeetud tulumaks tuleb arvutada ümber Eesti kroonidesse 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 tagasiosutamisel 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 kindlustusmaksed. 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.

Eestis maksustatakse 10% tulumaksuga “Kogumispensionide seaduse” §-s 63 sätestatud tingimustega samaväärse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel kindlustusandjalt, kellel on Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigis väljastatud tegevusluba, saadud kindlustushüvitis. Samuti näidatakse siin “Kogumispensionide seaduses” sätestatuga samaväärsetel alustel Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigis tegutsevalt vabatahtlikult pensionifondilt osakuomaniku saadud väljamakse (“Tulumaksuseaduse” § 21 lõiked 2 ja 3).

Tabeli 8.6 veerus 5 märgitakse tulu saamise maksustamisperioodil Eestis rakendatav maksumäär “Tulumaksuseaduse” § 4 lõike 1 alusel või 10% (“Tulumaksuseaduse” § 4 lõige 2).

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.

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

70. **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 lepingu alusel saadud tasu;
- 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 päeval 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.

Tabelis 8.8 näidatakse tulu, mida välislepingu alusel Eestis ei maksustata.

71. **Tabeli 8.9** täidab Euroopa Liidu resident, kes esitas residendist füüsilise isiku tuludeklaratsiooni “Tulumaksuseaduse” 4. peatükis sätestatud mahaarvamiste rakendamiseks.

Tabelis 8.9 näidatakse andmed väljaspool Eestit saadud tulu kohta. Mahaarvamisi saab arvesse võtta, kui Eestis saadud tulu moodustab vähemalt 75% isiku maksustatavast kogutulust. Eesti tulu 75% osakaalu leidmisel võetakse arvesse isiku väljaspool Eestit saadud tulu enne mahaarvamiste tegemist vastavalt riigi seadustele, mille resident isik on.

72. **Tabelis 8.10** näidatakse intress, millelt tulenevalt EL Nõukogu direktiivist hoiuste intresside maksustamise kohta või selle direktiivi alusel Eesti või Euroopa Ühenduse sõlmitud lepingust on tulumaks kinni peetud. Kinnipeetud tulumaksu võib maha arvata Eestis sama maksustamisperioodi tulult tasumisele kuuluvast tulumaksust. Eelnimetatud lepingud on sõlmitud:

- 1) Andorra, Liechtensteini, Monaco, San Marino ja Šveitsiga;
- 2) Ühendkuningriigi järgmiste assotsieerunud või sõltlasterritooriumidega: Guernsey ja Jersey, Mani saar, Anguilla, Briti Neitsisaarte asumaa, Kaimanisaarte asumaa, Montserrati asumaa ning Turksi ja Caicose saarte asumaa;
- 3) Madalmaade Kuningriigiga Aruba ja Hollandi Antillide suhtes.

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.

Kui intressi tulenevalt “Tulumaksuseaduse” § 17 lõikest 2 Eestis ei maksustata, võib välisriigis kinnipeetud tulumaksu arvata maha Eestis sama maksustamisperioodi tulult tasutavast tulumaksust. Eestis sama maksustamisperioodi tulult tasumisele kuuluvast tulumaksust mahaarvamata tulumaksu osa tagastatakse deklaratsiooni alusel. Iga väljamakse tegija kinnipeetud maksu kohta täidetakse eraldi rida.

Mahaarvamata tulumaksu osa tagastatakse “Tulumaksuseaduse” § 46 lõikes 6 sätestatud tähtpäevaks.

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, esitab tuludeklaratsiooni ainult residendiks oleku ajal saadud tulude kohta ja võib teha “Tulumaksuseaduse” 4. peatükis sätestatud mahaarvamisi ainult sama ajavahemiku kohta.

Maksuvaba tulu (“Tulumaksuseaduse” § 23), täiendava maksuvaba tulu kahe 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) Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi (sealhulgas Eesti) seaduse alusel saadud pensioni ja nimetatud riigi õigusaktides sätestatud kohustusliku kogumispension või tulenevalt sotsiaalkindlustuslepingust saadud pensioni 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 töötuskindlustusmaks (“Tulumaksuseaduse” § 28¹ lõige 2) ja “Kogumispensionide seaduse” alusel kinnipeetud kohustusliku kogumispension maks (“Tulumaksuseaduse” § 28¹ lõige 1). Nimetatud maksed näidatakse tuludeklaratsioonis.

78. Tulumaksu arvutamisel ei võeta tasutud eluasemelaenu intressi, koolituskulu, kingituse, annetuse ning ametiühingu sisseastumis- ja liikmemaksu summat 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 või tulenevalt välislepingust 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 “Perekonnaseaduse” §-des 60, 65, 67 või 97 nimetatud isik, kes peab üleval kahte või enam alaealist last. Kui lapsel ei ole isikukoodi, siis võib veergu 2 märkida lapse sünniaja.

Vaidluse korral loetakse last ülalpidavaks isikuks isikut, 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 teise 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 näitab kohustatud isik kohtuotsuse, kohtumäärusega või notariaalselt kinnitatud kokkuleppe alusel makstud või kinnipeetud elatise 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 Majanduspiirkonna lepinguriigi (sealhulgas Eesti) residendist krediidasutusele või sellise äriühinguga samasse kontserni kuuluvale finantseerimisasutusele, samuti mitteresidendist krediidasutuse lepinguriigis registreeritud filiaalile. Ühel ajal võib maha arvata ühe elamu või korteri soetamise laenu või liisingu intressi. Ühe elamu või korteri soetamiseks võetud laenude 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 paigaldustöid 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 13 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 koollitusbilise omavas või akrediteeritud erakoolis või välisriigis asuvas elloetletutega samaväärses õppeasutuses, samuti nende õppeasutuste korraldatavatel tasulistel kursustel õppimise eest samal maksustamisperioodil tasutud, dokumentaalselt tõendatud koollituskulu rahandusministri 29.12.1999. a määrusega nr 120 ““Tulumaksuseadusest” tulenevate õigusaktide kinnitamine” kehtestatud “Koollituskulude ja õppelaenu intresside tulust mahaarvamise korra” kohaselt.

90. Maksumaksjal on õigus tabelis 9.4 näidata tema poolt maksustamisperioodil tasutud enda ja “Perekonnaseaduse” §-des 60, 65 ja 67 nimetatud alla 26 aastase isiku koolituskulu.

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

91. **Tabelis 9.5** näitab maksumaksja tema poolt maksustamisperioodil tasutud enda ja “Perekonnaseaduse” §-des 60, 65 ja 67 nimetatud alla 26 aastase isiku, Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi (sealhulgas Eesti) tagatud õppelaenu intressi. Õppelaenu intressi tulust mahaarvamise õigus on ka intressi tasunud alla 26 aasta vanuse isiku residendist vanemal.

92. Kui eelnimetatud koolituskulu ja õppelaenu intress puudub, siis võib maksumaksja maha arvata tema poolt ühe alla 26 aasta vanuse Eesti alalise elaniku eest maksustamisperioodil tasutud koolituskulu või lepinguriigi 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) “Tulumaksuseaduse” § 11 lõikes 1 nimetatud 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 omavalitsuse üksuse teadus-, kultuuri-, spordi-, haridus- või sotsiaalhoolekandeametusele, kaitseala valitsejale või

5) 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 liikmemaksu 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 “Kogumispensionide seaduse” § 63 tingimustele vastava ja sellega samaväärse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel kindlustusandjale, kellel on Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigis (sealhulgas Eestis) väljastatud tegevusluba, maksustamisperioodi jooksul tasutud kindlustusmaksu osa, mille eesmärgiks on tagada kindlustussumma maksmine kindlustuspensionina ning “Kogumispensionide seaduses” sätestatud korras Eestis loodud vabatahtliku

pensionifondi ja samaväärsetel alustel lepinguriigis tegutseva 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 kindlustusmaksde 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.

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.