

RESIDENDIST FÜÜSILISE ISIKU TULUDEKLARATSIOON

Periood..... a

I ÜLDANDMED**1. Maksumaksja isikuandmed**

1.1	Eesnimi	Perekonnanimi	1.2	Eesti isikukood või selle puudumisel sünniaeg																
1.3	Kas olete Euroopa Liidu teise liikmesriigi resident, kes on vähemalt 75% oma maksustatavast tulust saanud Eestis? Kui JAH , siis palun täitke punktid 1.4-1.6:													JAH						
1.4	Eesti isikukoodi puudumisel isiku identifitseerimiskood residendiriigis							1.5	Eesti isikukoodi puudumisel Maksu- ja Tolliameti antud registrikood (täidab Maksu- ja Tolliamet)											
1.6	Kas olete saanud maksustamisperioodil tulu väljaspool Eestit?													JAH*		EI				

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

2. Address

2.1	Elukoha aadress (koht, kus isik, sealhulgas punktis 1.3 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																	

3. Abikaasa (abikaasa andmed märgitakse ühise tuludeklaratsiooni puhul)

3.1	Kas abikaasad esitavad ühise tuludeklaratsiooni?													JAH		EI				
3.2	Eesnimi	Perekonnanimi	3.3	Eesti isikukood või selle puudumisel sünniaeg																
3.4	Kas abikaasa on Euroopa Liidu teise liikmesriigi resident, kes on oma või koos abikaasa tuluga kokku arvatud maksustatavast tulust vähemalt 75% saanud Eestis? Kui JAH , siis palun täitke punktid 3.5-3.7:													JAH						
3.5	Eesti isikukoodi puudumisel abikaasa identifitseerimiskood residendiriigis							3.6	Eesti isikukoodi puudumisel Maksu- ja Tolliameti antud registrikood (täidab Maksu- ja Tolliamet)											
3.7	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**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, üüri- või renditasu, tasu asja piiratud asjaõigusega koormamise eest, litsentsitasu, intress, elatis, pension, väljamakse vabatahtlikust pensionifondist, väljamakse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel, tööõnnetus- või kutsehaigushüvitis, muu tulu. Maksumäär (märgib Maksu- ja Tolliamet)							
Väljamakse tegija				Tulu liik	Tulu summa	Kinnipeetud tulumaks		
registri- või isikukood		nimi või ees- ja perekonnanimi						
1				3	4	5		
5.2	Väljamakse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel või vabatahtlikust pensionifondist. Maksumäär 10%							
Väljamakse tegija				Tulu summa	Kinnipeetud tulumaks			
registrikood		nimi						
1				3	4			
5.3	Investeeringuriskiga 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	
6.	Kasu vara võõrandamisest							

6.1	Kasu ja kahju väärtpaperite võõrandamisest				Eelmistest maksustamisperioodidest väärtpaperite võõrandamisest edasikantud kahju (miinusmärgita, märgib Maksu- ja Tolliamet)			
Võõrandatud väärtpaperi				Võõrandatud väärtpaperite soetamismaksumus (kogus x maksumus)	Võõrandamisega seotud kulud	Müügi-/turuhind (kogus x hind)	Seotud isikuga sooritatud tehing	
emitendi nimi	liik ja ISIN kood	kogus	võõrandamise kuupäev				8	
1	2	3	4	5	6	7	§ 39 lõikes 1 ¹ nimetatud tehing	
6.2	Kasu kasvava metsa raieõiguse võõrandamisest							
Maksustamisperioodil raieõiguse võõrandamisest saadud tulu		Maksustamisperioodil metsa uuendamisega seotud kulud		Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud, metsa uuendamisega seotud kulud (märgib Maksu- ja Tolliamet)				
1		2		3				
6.3	Kasu muu vara võõrandamisest							
Vara liik		Soetamismaksumus		Võõrandamisega seotud kulud		Müügi-/turuhind		
1		2		3		4		
6.4	Aktsiaseltsi aktsiakapitali, osühingu 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		3		4		
1		2		3		4		
7.	Muu tulu, millelt ei ole tulumaksu kinni peetud							

7.1	Muu maksustatav tulu. Siin näidatakse muuhulgas palk, üüri- või renditasu, tasu asja piiratud asjaõigusega koormamise eest, 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

Välismaal saadud tulu

8.	Välismaal 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. Üüri- või renditasu, litsentsitasu, kunstniku või sportlase tasu, intress (välja arvatud tabelis 8.10 näidatav intress), pension, stipendium, kultuuri-, spordi- ja teadusala preemia, toetus ja abiraha, loteriivõit, töövõimetuse hüvitis, elatis, muu tulu (välisvaluutas, kahe komakoha täpsusega)									
	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	Tulumaksu kinnipidamise või tasumise kuupäev
8.2	Kasu ja kahju väärtpaperite võõrandamisest (Eesti kroonides)				Eelmistest maksustamisperioodidest väärtpaperite võõrandamisest edasikantud kahju märgib Maksu- ja Tolliamet tabelis 6.1					
	Võõrandatud väärtpaperi				Riik	Võõrandatud väärtpaperite soetamis- maksumus (kogus x maksumus)	Võõrandamisega seotud kulud	Müügi- /turuhind (kogus x hind)	Kinnipeetud või tasutud tulumaks	Seotud isikuga sooritatud tehing
	emitendi nimi	liik	kogus	võõrandamise kuupäev						10
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	§ 39 lõikes 1 ¹ nimetatud tehing

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
registri- või isikukood residendiriiigis	nimi või ees- ja perekonnanimi						8
1	2	3	4	5	6	7	9

8.9	Euroopa Liidu liikmesriigi residendist füüsilise isiku, kes sai vähemalt 75% oma maksustatavast tulust Eestis, väljaspool Eestit saadud maksustatav tulu enne mahaarvamiste tegemist vastavalt residendiriiigi seadustele (välisvaluutas, kahe komakoha täpsusega)				
Väljamakse tegija		Riik	Tulu liik	Rahaühik	Tulu summa
registri- või isikukood residendiriiigis	nimi või ees- ja perekonnanimi				
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			Rahaühik	Intressi summa	Kinnipeetud tulumaks	Tulumaksu kinnipidamise kuupäev
registrikood	nimi	riik				
1	2	3	4	5	6	7

III MAHAARVAMISED

9.	Maksustamisperioodi tulust tehtavad mahaarvamised (kroonides)			
9.1	Täiendav maksuvaba tulu lapse kohta (alates teisest lapsest)			
	Lapse isikukood	Kuni 17 aasta vanuse lapse (kaasa arvatud) ees- ja perekonnanimi (vanuse järjekorras alates vanemast lapsest)	Lapse maksustatav tulu	
	1	2	3	
			X	
9.2	Makstud elatis			
	Elatise saaja		Makstud elatise summa	
	isikukood	ees- ja perekonnanimi		
	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 katastritunnus või aadress			
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	

isikukood	ees- ja perekonnanimi	asukoha-riik	nimi	registreerimisnumber või registrikood	summa	
1	2	3	4	5	6	
9.5	Tasutud õppelaenu intress					
Õppelaenu saaja			Krediidasutuse		Laenu- lepingu number	Tasutud summa
isikukood	ees- ja perekonnanimi	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 või tasutud ametiühingu sisseastumis- ja liikmemaksu saaja		Tasutud ametiühingu sisseastumis- ja liikmemaksu summa		Tehtud kingituse ja annetuse summa		
registrikood	nimi					
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	
registrikood	nimi	asukohariik	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		
registri- või isikukood	nimi					
1	2		3	4		
9.9	Välisriigis tasutud sotsiaalkindlustuse maksud ja maksed					
Välisriik		Sotsiaalkindlustuse maksu või makse nimetus		Tasutud maksu või makse summa (Eesti kroonides)		
1	2		3			

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

1. Füüsiline isik on resident, kui tema elukoht on Eestis või kui ta viibib 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.

Tuludeklaratsiooni esitamine

2. Residentist füüsiline isik (edaspidi maksumaksja) esitab tuludeklaratsiooni maksustamisperioodi tulu kohta Maksu- ja Tolliametile maksustamisperioodile järgneva aasta 31. märtsiks, välja arvatud punktis 13 nimetatud juhul. Elektrooniliselt on tuludeklaratsiooni võimalik esitada alates 15. veebruarist.

3. Kui maksumaksja enne maksusumma määramise aegumistähtaaja möödumist avastab, et tema esitatud tuludeklaratsioonis tehtud vigade tõttu on deklareeritud maksusumma väiksem seaduse alusel tasumisele kuuluvast maksusummast, esitab ta Maksu- ja Tolliametile sama perioodi eest õigete andmetega parandusdeklaratsiooni. Maksusumma määramise aegumistähtaeg on kolm aastat. Maksusumma tahtliku tasumata või kinni pidamata jätmise korral on maksusumma määramise aegumistähtaeg kuus aastat. Aegumistähtaeg algab selle maksudeklaratsiooni esitamise tähtpäevast, mida ei esitatud või milles esitatud andmete alusel maksusumma valesti arvutati (“Maksukorralduse seaduse” § 98 lõige 1).

4. 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.

5. 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.

6. Tuludeklaratsiooni esitab maksumaksja, kes omas maksustamisperioodil madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku (“Tulumaksuseaduse” § 10) 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.

7. Residentist füüsilise isiku tuludeklaratsiooni võib esitada ka muu Euroopa Liidu liikmesriigi residentist füüsiline isik, kes sai maksustamisperioodil vähemalt 75% oma maksustatavast tulust Eestis. Kui isikul puudub Eesti Vabariigi isikukood, siis annab registrikoodi Maksu- ja Tolliamet.

8. Punktis 7 nimetatud isiku maksustatavaks tuluks loetakse tulu enne mahaarvamiste tegemist vastavalt residendiriiigi seadustele. Eestis saadud tulu maksustatakse "Tulumaksuseaduse" 5. peatükis sätestatu kohaselt, arvestades riikidevahelistes tulumaksuga topeltmaksustamise vältimise ja maksudest hoidumise tõkestamise lepingutes sätestatud võimalike maksusoodustuste ja -vabastustega. Isik täidab ka tabeli 8.9 ja näitab andmed väljaspool Eestit saadud tulu kohta.

9. Punktid 7 ja 8 kehtivad ka residendist füüsilise isiku või punktis 7 nimetatud isiku abikaasale, kes on Euroopa Liidu teise liikmesriigi resident (täidetakse tuludeklaratsiooni read 3.4-3.7).

10. 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, mis 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.

11. Füüsilise isiku pankroti korral esitatakse tuludeklaratsioon 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.

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

13. Tuludeklaratsiooni ei pea esitama residendist füüsiline isik, kelle tulu ei ületanud "Tulumaksuseaduse" §-des 23 (maksustamisperioodi maksuvaba tulu), 23² (täiendav maksuvaba tulu pensioni korral) ja 23³ (täiendav maksuvaba tulu tööõnnetus- või kutsehaigushüvitise korral) sätestatud määra või kelle maksustamisperioodi tulult on tulumaks kinni peetud ning 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 väärtpapereid võõrandanud isik, kes soovib kasutada "Tulumaksuseaduse" § 39 lõikes 3 sätestatud õigust).

14. 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.

Abikaasade ühise tuludeklaratsiooni esitamine

15. Residentidest abikaasad, kes soovivad esitada ühise tuludeklaratsiooni, täidavad tuludeklaratsiooni vormi A eraldi, märgistades tuludeklaratsiooni rea 3.1 lahtri "JAH" tähisega "X". Abikaasa andmed peab märkima ainult ühise tuludeklaratsiooni puhul. Abikaasade ühises tuludeklaratsioonis tulu ja mahaarvamiste õigused summeeritakse.

16. 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.

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

18. Ühise tuludeklaratsiooni võib esitada juhul, kui abikaasad olid maksustamisperioodi viimase päeva seisuga abielus, samuti juhul, kui üks abikaasadest on surnud maksustamisperioodi kestel või pärast maksustamisperioodi lõppu.

19. Ühise tuludeklaratsiooni võib esitada ka juhul, kui üks abikaasa on resident ja teine abikaasa on punktis 7 nimetatud isik või kui mõlemad abikaasad on Euroopa Liidu liikmesriigi residentid, kelle maksustamisperioodi kogutulust vähemalt 75% on saadud Eestis ("Tulumaksuseaduse" § 28³).

20. 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.

21. 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.

Tulumaksu tasumine ja tagastamine

22. Maksu- ja Tolliamet arvutab deklaratsiooni alusel tasumisele kuuluva maksusumma ning saadab 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).

23. 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).

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

25. Enammakstud maksusumma tagastab Maksu- ja Tolliamet maksumaksja või tema abikaasa tuludeklaratsioonil näidatud pangakontole (vormi A rida 4.1).

26. Kui maksumaksja taotleb enammakstud maksusumma tagastamist enda välisriigis olevale pangakontole, siis täidetakse täiendavalt vormi A read 4.3-4.8. "Maksukorralduse seaduse" § 106 lõike 4 alusel on Maksu- ja Tolliametil õigus tagastatava summa ülekandmise kulud maha arvata tagastatavast summast.

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

28. Enammakstud maksusumma tagastatakse hiljemalt maksustamisperioodile järgneva aasta 1. juuliks.

29. 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.

30. Maksumaksja võib taotleda enammakstud tulumaksu tasaarvestamist oma teiste tasumisele kuuluvate maksusummadega, esitades sellekohase avalduse ("Maksukorralduse seaduse" § 108 lõige 1).

Maksumaksja võib enammakstud maksusumma jätta oma tulevaste kohustuste katteks, esitades Maksu- ja Tolliametile sellekohase avalduse.

31. 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).

Eeltäidetud tuludeklaratsioon

32. 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.

33. Maksu- ja Tolliamet täidab tema käsutuses olevate andmete alusel maksumaksja maksustamisperioodi eeltäidetud tuludeklaratsiooni, kuhu ta kannab alljärgnevad andmed:

- 1) Eestis saadud tulu;
- 2) maksustamisperioodi maksuvaba tulu ("Tulumaksuseaduse" § 23);
- 3) täiendav maksuvaba tulu pensioni ("Tulumaksuseaduse" § 23²) ja tööõnnetus- või kutsehaigushüvitise korral ("Tulumaksuseaduse" § 23³);
- 4) tasutud õppelaenu intress ("Tulumaksuseaduse" § 26 lõige 3);
- 5) täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel tasutud kindlustusmaksete osa, mille eesmärgiks on tagada kindlustussumma maksmine kindlustuspensionina ja vabatahtliku pensionifondi osakute soetamiseks makstud summa ("Tulumaksuseaduse" § 28);
- 6) kinnipeetud töötuskindlustus- ja kohustusliku kogumispensioni maksed ("Tulumaksuseaduse" § 28¹ lõiked 1 ja 2);
- 7) "Tulumaksuseaduse" § 57¹ lõikes 5² nimetatud andmed väärtpaberite võõrandamise kohta.

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

35. 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 ebaõiged 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.

Deklaratsiooni täitmine

Üldandmed

36. Residendist 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.

37. 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. Euroopa Liidu liikmesriigi resident, kes sai vähemalt 75% oma maksustatavast tulust Eestis, täidab vormi A punktid 1.3-1.6 või punktid 3.4-3.7 ning märgib elukoha aadressi residendiriiigis.

38. 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.

39. 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 rahaühikutes kahe komakoha täpsusega. Kui maksumaksja on saanud välismaal tulu Eesti kroonides, siis võib märkida tulu ja kinnipeetud tulumaksu Eesti kroonides.

Maksustatav tulu

40. Maksustatavaks tuluks loetakse residendist füüsilise isiku maksustamisperioodil Eestis ja väljaspool Eestit kõikidest tuluallikatest saadud tulu.

41. 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 maksustata. Samuti ei loeta maksustatavaks tuluks punktis 100 nimetatud tulu.

Eestis saadud tulu

42. **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 saadud 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 teenistussuhte lõppemist saadud tasu; töödandjalt 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;

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 ega deklareerita seaduse alusel või riigieelarvest saadud stipendiumi, samuti seaduse alusel saadud toetust, välja arvatud stipendium ja toetus, mis saadi seoses ettevõtlusega või töö- või teenistussuhtega. Tulumaksuga ei maksustata ka Vabariigi Valitsuse 20.06.2000. a määrusega nr 196

“Õppe- ja teadustöök ning loominguliseks 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) üüri- või renditasu või tasu asja piiratud asjaõigusega koormamise eest ning litsentsitasu (“Tulumaksuseaduse” § 16), välja arvatud juhul, kui tasu on füüsilisest isikust ettevõtja ettevõtlustulu;

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 krediitiasutuselt või mitteresidendist krediitiasutuse 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 seaduse alusel saadud pension ja “Kogumispensionide seaduse” alusel saadud kohustuslik kogumispension (“Tulumaksuseaduse” § 19 lõige 2) enne “Tulumaksuseaduse” §-s 23² sätestatud täiendava maksuvaba tulu mahaarvamist. Siin näidatakse ka kohustuslikust pensionifondist osakuomaniku pärija ja kohustusliku kogumispensioni kindlustuslepingu alusel soodustatud isiku saadud väljamaksed (“Tulumaksuseaduse” § 20¹). Välisriigis saadud pension deklareeritakse tabelis 8.1;

12) väljamakse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel kindlustusvõtjale või soodustatud isikule (“Tulumaksuseaduse” § 21 lõige 1). Väljamakse, mida maksustatakse 10% maksumääraga, näidatakse tabelis 5.2 (“Tulumaksuseaduse” § 21 lõige 2).

Täiendava kogumispensioni tagamise eesmärgil moodustatud eraldise negatiivne muutus (“Tulumaksuseaduse” § 21 lõige 1) näidatakse tabelis 7.1;

13) väljamakse Eestis tegutsevast vabatahtlikust pensionifondist osakuomanikule ja osakuomaniku pärijale (“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.

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

44. **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 vabatahtlikust pensionifondist saadud väljamakse (“Tulumaksuseaduse” § 21 lõiked 2 ja 3 ning § 61 lõiked 10, 13 ja 13¹).

45. Vabatahtliku pensionifondi osakute vahetamisel teise vabatahtliku pensionifondi osakute vastu arvestatakse “Tulumaksuseaduse” § 21 lõike 3 punktis 1 nimetatud viieaastast tähtaega vahetamisel

tagasivõetud vabatahtliku pensionifondi osakute omandamisest. Vabatahtliku pensionifondi osakute pärimisel arvestatakse nimetatud tähtaega osakute omandamisest pärandaja poolt.

46. **Tabelis 5.3** näidatakse investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud summa ja kindlustusvõtja tasutud kindlustusmaksed. Nimetatud summa maksustatakse juhul, kui see on saadud enne 12 aasta möödumist kindlustuslepingu sõlmimisest ("Tulumaksuseaduse" § 20 lõige 3). Iga investeerimisriskiga elukindlustuslepingu kohta täidetakse kindlustusandja väljastatud tõendi alusel eraldi rida.

47. Investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud surmajuhtumi kindlustuse hüvitist ei loeta maksustatavaks tuluks ega deklareerita.

48. **Tabelis 6** näidatakse kasu või kahju väärtpaberite ja kasu muu vara võõrandamise korral "Tulumaksuseaduse" §-de 15, 37, 38, 39 ja § 61 lõike 3 kohaselt.

49. 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.

50. 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 korral makstud rendi- või väljaostumaksete 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.

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

52. 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.

53. Soetamismaksumuse hulka ei loeta vara haldamise kulusid.

54. 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.

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

56. Tabelis 6.1 märgib Maksu- ja Tolliamet eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud, väärtpaberite võõrandamisest nii Eestis kui ka välismaal saadud kahju. Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud, väärtpaberite võõrandamisest saadud kahju märgitakse ka siis, kui maksumaksja ei ole maksustamisperioodil väärtpaberitehinguid teinud, kuid tal on varasematest perioodidest edasikantud kahju.

57. 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).

58. 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.

59. 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 ega selle võrra kahju ei suurendata (“Tulumaksuseaduse” § 39 lõige 1). Seotud isikuga sooritatud tehingu puhul märgitakse veergu 8 tähis “X”.

60. Dividendi saamise õigust andva väärtpaberi võõrandamisest saadud kahju ei arvata maha muude väärtpaberite võõrandamisest saadud kasust, kui see väärtpaber omandati 30 päeva jooksul enne dividendiõiguslike isikute määramise kuupäeva ja võõrandati dividendiõiguslike isikute määramise

päeval või 30 päeva jooksul pärast eelnimetatud kuupäeva. Kui väärtpaberitehing vastab eelnimetatud tunnustele, märgitakse veergu 9 tähis "X".

61. 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.

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

63. 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).

64. **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.

65. 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.

66. **Tabelis 6.3** näidatakse sellise võõrandatud vara (muuhulgas kinnis- või vallasasja, täis- või usaldusühingusse tehtud sissemakse, 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.

67. Tulumaksuga ei maksustata kinnisasja või elamuühistu osamaksu või hooneühistu liikmesuse 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 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 kuni võõrandamiseni oma alalise või peamise elukohana või kui ehitist või korterit on läinud maksumaksja omandisse õigusvastaselt võõrandatud vara tagastamise või ostueesõigusega erastamise teel või

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

68. 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.

69. **Tabelis 6.4** näidatakse aktsiaseltsi aktsiakapitali, osahinguga 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).

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

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

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

- 1) palgatulu;
- 2) üüri- või renditasu või tasu asja piiratud asjaõigusega koormamise eest;
- 3) litsentsitasu;
- 4) intress;
- 5) elatis;
- 6) muu tulu.

73. 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.

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

75. **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 osaluse või hääleõigusega. Arvesse võetakse ka maksumaksja proportsionaalne osa kinnipeetud tulumaksust.

76. Tabelis 7.2 ei näidata tulu varakogumis, mille kohta on emiteeritud väärtpaber. Sellist tulu maksustatakse ja deklareeritakse kasuna vara võõrandamisest (tabel 6.1) või intressina (tabel 5.1).

Välismaal saadud tulu

77. **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.

78. Välismaal 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 välismaal tulu Eesti kroonides, siis võib märkida tulu ja kinnipeetud tulumaksu summa Eesti kroonides.

79. 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.

80. Kui välisriigis saadud tulult Eesti “Tulumaksuseaduse” järgi arvutatud tulumaks on suurem välisriigis tasutud tulumaksust, on maksumaksja kohustatud Eestis tulumaksuna tasuma välisriigi tulumaksu ja Eesti tulumaksu vahe.

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

82. Igas välisriigis saadud tulu kohta arvutatakse tulumaks eraldi.

83. 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.

84. **Tabelis 8.1** näidatakse välismaal 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) üüri- või renditasu;

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) kohustuslikust pensionifondist osakuomaniku pärija ja kohustusliku kogumispensioni kindlustuslepingu alusel soodustatud isiku saadud väljamaksed ("Tulumaksuseaduse" § 20¹);
- 9) stipendium;
- 10) erisoodustus;
- 11) kultuuri-, spordi- ja teadusalane preemia;
- 12) toetus ja abiraha;
- 13) loteriivõit;
- 14) töövõimetuse hüvitis;
- 15) elatis;
- 16) muu tulu (mida ei deklareerita tabelites 8.2-8.7).

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

86. Välisvaluutas tehtud kulu, väärtpaperite 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).

87. Tabeli 8.2 täitmisel tuleb arvestada tabelite 6 ja 6.1 märkuseid. Veerus 5 näidatakse riik, kus maksumaksja tulu teenis.

88. **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.

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

90. 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.

91. **Tabelis 8.5** näidatakse investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel välisriigis saadud summa ja kindlustusvõtja tasutud kindlustusmaks. Nimetatud summa maksustatakse juhul, kui see on saadud enne 12 aasta möödumist kindlustuslepingu sõlmimisest ("Tulumaksuseaduse" § 20 lõige 3).

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

93. 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.

94. **Tabelis 8.6** näidatakse välisriigi kindlustusseltsist saadud kindlustuspension ning välisriigi pensionifondist saadud väljamakse ning tasutud või kinnipeetud tulumaks. Siin näidatakse väljamakse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel kindlustusvõtjale või soodustatud isikule, samuti väljamakse vabatahtlikust pensionifondist osakuomanikule või tema pärijale (“Tulumaksuseaduse” § 21 lõige 1).

95. Eestis maksustatakse 10% tulumaksu määraga “Kogumispensionide seaduse” §-s 63 sätestatud tingimustega samaväärse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel kindlustusandjalt, kellel on Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigis väljastatud tegevusluba, saadud kindlustushüvitis. Nimetatud määraga maksustatakse ka “Kogumispensionide seaduses” sätestatuga samaväärsetel alustel Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigis tegutsevast vabatahtlikust pensionifondist osakuomaniku saadud väljamakse (“Tulumaksuseaduse” § 21 lõiked 2 ja 3).

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

97. **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 kohaselt.

Tulumaksuga maksustatakse nimetatud ühenduse või varakogumi tulu osa proportsionaalselt maksumaksja osaluse või hääleõigusega. Arvesse võetakse ka maksumaksja proportsionaalne osa kinnipeetud tulumaksust.

98. **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.

99. 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).

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

101. 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.

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

103. **Tabeli 8.9** täidab muu Euroopa Liidu liikmesriigi resident, kes esitab residendist füüsilise isiku tuludeklaratsiooni “Tulumaksuseaduse” 4. peatükis sätestatud mahaarvamiste rakendamiseks. Siin 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 isiku residendiriigi seadustele.

104. **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. Eelnimetatud lepingud, mille alusel on lubatud maksu kinnipidamine, on sõlmitud:

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

105. Tabelis märgitakse ka tulumaksu kinnipidamise kuupäev. Kui kuupäeva ei märgita, arvutab Maksu- ja Tolliamet kinnipeetud tulumaksu summa Eesti kroonidesse ümber maksustamisperioodi 31. detsembril kehtinud Eesti Panga päevakursi alusel.

106. 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.

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

Mahaarvamised

108. Residendist füüsilisel isikul on õigus maksustamisperioodi maksustatavast tulust teha “Tulumaksuseaduse” §-des 23-28¹ sätestatud mahaarvamisi. Maksu- ja Tolliamet märgib maksustamisperioodil tehtavad mahaarvamised tuludeklaratsiooni III osas.

109. 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.

110. 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.

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

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

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

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

- 2) Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi (sealhulgas Eesti) seaduse alusel saadud pensioni ja nimetatud riigi õigusaktides sätestatud kohustusliku kogumispensionide 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).

114. Tulumaksu arvutamisel arvestab Maksu- ja Tolliamet tulust tehtava mahaarvamisenä “Töötuskindlustuse seaduse” alusel kinnipeetud töötuskindlustusmaks (“Tulumaksuseaduse” § 28¹ lõige 2) ja “Kogumispensionide seaduse” alusel kinnipeetud kohustusliku kogumispensioni maks (“Tulumaksuseaduse” § 28¹ lõige 1). Nimetatud maksed näidatakse tuludeklaratsioonis.

115. 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 arvata tulusid, mida “Tulumaksuseaduse” alusel ei loeta füüsilise isiku maksustatavaks tuluks, samuti välisriigis saadud tulu, mida “Tulumaksuseaduse” § 13 lõike 4 ja § 18 lõike 1¹ alusel või tulenevalt välislepingust ei maksustata.

116. **Tabelis 9.1** näidatakse andmed täiendava maksuvaba tulu arvutamiseks. Täiendavat maksuvaba tulu saab kasutada lapse üks residendist 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, märgitakse veergu 2 lapse sünniaeg.

117. Vaidluse korral loetakse last ülalpidavaks isikuks isikut, kellele makstakse “Riiklike peretoetuste seaduse” §-s 5 sätestatud lapsetoetust.

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

119. 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 kogu maksuvaba tulu ulatuses.

120. **Tabelis 9.2** näitab maksumaksja maksustamisperioodil makstud elatise juhul, kui see elatis on “Tulumaksuseaduse” § 19 lõike 1 või § 29 lõike 9 kohaselt saaja maksustatav tulu (“Tulumaksuseaduse” § 24). Siin näitab kohustatud isik kohtuotsuse, kohtumäärusega või notariaalselt kinnitatud kokkuleppe alusel makstud või kinnipeetud elatise enne tulumaksu kinnipidamist. Veerus 1 näidatakse elatise saaja isikukood. Mitteresidendist elatise saaja korral näidatakse registrikood Eestis (Eesti isikukood või Maksu- ja Tolliameti antud maksukohustuslaste registri kood).

121. **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 kuulvale 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.

122. 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 paigaldustööid ehitusloa või ehitusprojekti alusel.

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

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

125. Ridadel 4-6 näidatakse selle krediidi- või finantseerimisasutuse andmed, kust laen või liising on võetud.

Ridadel 8-9 nimetatakse laenu või liisingu võtmise eesmärk: eluaseme ostmine, ehitamine, rekonstrueerimine, eluaseme ehitamise eesmärgil maatüki ostmine ja maatüki asukoht.

126. Kui eluasemelaenu või liisingu summat on lisaks “Tulumaksuseaduse” §-s 25 nimetatud sihtotstarbele (eluaseme ostmine, 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.

127. 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 järgnevatel maksustamisperioodidel 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.

128. Krediidiasutusega samasse kontserni kuuluvalt finantseerimisasutuselt (“Krediidiasutuste seaduse” § 5 mõistes) elamu või korteri laenuga või liisinguga soetamist käsitatakse samadel tingimustel eluasemelaenu või -liisinguga. Krediidiasutusega samasse kontserni mittekuuluvale finantseerimisasutusele tasutud intressi võib tulust maha arvata ning tabelis 9.3 näidata vaid juhul, kui intressi saaja on Eesti residentist finantseerimisasutus ning eluasemelaenu või liisingu leping on sõlmitud enne 2004. aasta 1. maid.

129. **Tabelis 9.4** näidatakse riigi-, valla- või linna haridusasutuses, avalik-õiguslikus ülikoolis, antud õppekava osas koolitusluba omavas või Eesti Hariduse Infosüsteemis registreeritud 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.

130. 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.

131. **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 (“Tulumaksuseaduse” § 26 lõige 3). Õppelaenu intressi tulust mahaarvamise õigus on ka intressi tasunud alla 26 aasta vanuse isiku residentist vanemal.

132. 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.

133. 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.

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

135. **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-, valla- või linna teadus-, kultuuri-, spordi-, haridus- või sotsiaalhoolekandeasutusele, kaitseala valitsejale või

5) avalik-õiguslikule ülikoolile.

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

137. Maksustamisperioodil on lubatud teha eelnimetatud mahaarvamisi 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).

138. Tasuta või turuhinnast madalama hinnaga osutatud teenust ei käsitata kingituse või annetusena ning selle maksumust tulust maha ei arvata (“Tulumaksuseaduse” § 27 lõige 4).

139. **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).

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

141. 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).

142. 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).

143. 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.

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

145. **Tabelis 9.8** näidatakse maksumaksjalt maksustamisperioodil Eestis kinnipeetud töötuskindlustusmaksed ja kohustusliku kogumispensioni maksed ("Tulumaksuseaduse" § 28¹ lõiked 1 ja 2).

146. Tabelis 9.8 näitab füüsilisest isikust ettevõtja ettevõtlustulult Eestis tasutud kohustusliku kogumispensioni maksed.

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

148. **Tabelis 9.9** näidatakse maksumaksja maksustamisperioodil välisriigis tasutud sotsiaalkindlustuse maksud ja maksed, mille tasumine on kohustuslik tulenevalt välisriigi õigusaktist või välislepingust ning mille tasumise eesmärk on isikule pensioni-, ravi-, emadus-, töötus-, tööõnnetus- või kutsehaiguskindlustuse tagamine ("Tulumaksuseaduse" § 28¹ lõige 3).

149. Kui palgatulu maksustatakse tulumaksuga välisriigis ("Tulumaksuseaduse" § 13 lg 4) ning Eestis seda tulu ei maksustata, ei saa sellelt tulult makstud sotsiaalkindlustuse maksu ega makset maha arvata.