

**MITTERESIDENDI JA INVESTEERIMISFONDI SAADUD TULU, MILLELT EI OLE TULUMAKSU KINNI PEETUD,  
DEKLARATSIOON**

I. Üldandmed			
1.	Kalendriaasta		
2.	Maksudokumentatsioon		
2.1	Mitteresidendist füüsiline isik		
	Eesnimi	Perekonnanimi	Eesti isikukood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis*
	Sünniaeg (päev, kuu, aasta)		
	Isiku- või registrikood residendiriigis		
2.2	Mitteresidendist juriidiline isik		
	Nimi	Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis*	
	Registrikood residendiriigis		

2.3	Investeeringifondi fondivalitseja			
	Nimi	Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis*		
	Registrikood residendiriigis			

2.4	Lepinguline investeeringufond			
	Nimi	Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis*		
	Registrikood asukohariigis (kui asukohariik käsitleb fondi residendina)			

\*Registrikoodi puudumisel väljastab selle Maksu- ja Tolliamet.

2.5	Aadress residendiriigis või asukohariigis			
	Riik	Sihtnumber, maakond	Vald, asula või linn	Riigi kood (täidab Maksu-ja Tolliamet)
	Küla, tänav, talu või maja nr, korteri nr		Telefon, mobiiltelefon, e-post	

2.6	Aadress Eestis			
	Sihtnumber, maakond		Vald, asula või linn	
	Küla, tänav, talu või maja nr, korteri nr		Telefon, mobiiltelefon, e-post	

2.7	Maksulepingu kohaldamisel tulu saajat ja tema residentsust tõendava dokumendi väljaandmise kuupäev	
-----	--	--

II. Maksustatav tulu (eurodes sendi täpsusega)							
3.	Eestis maksustatav tulu						
3.1	Mitteresidendi, lepingulise investeerimisfondi ja aktsiaseltsifondi tulu, millelt ei ole tulumaksu kinni peetud, välja arvatud tabelis 3.3 deklareeritav eluruumi üüritulu. Siin näidatakse ka lepingulise investeerimisfondi ja aktsiaseltsifondi intressitulult ettenähtust enam kinni peetud tulumaks						
Väljamakse tegija		Tulu		Maksu- määr	Tulumaks: veerg 4 x veerg 5	Lepingulise investeerimisfondi ja aktsiaseltsifondi intressitulult kinni peetud tulumaks	Tasutav tulumaks: veerud (6 – 7) > 0 või tagastatav tulumaks: veerud (6 – 7) < 0 (miinusmärgiga)
		Liigi kood*	Summa				
1	2	3	4	5	6	7	8
Registri- või isikukood	Nimi						
Registri- või isikukood	Nimi						
Registri- või isikukood	Nimi						
*Renditulu (kood 6) deklareerimisel märkida kinnistu(te) number:.....						Kokku 3.1	

3.2	Investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud tulu							
Kindlustusandja		Lepingu andmed		Väljamakstud summa		Lepingu- järgselt tasutud kindlustus- maksed	Tulu: (veerg 5 + veerg 6 - veerg 7) ≥ 0, kuid mitte enam kui veerg 6	Tulumaks: veerg 8 x maksumäär
		Number	Sõlmimise kuupäev (päev, kuu, aasta)	Eelmistel maksustamis- perioodidel	Maksustamis- perioodil			
Registrikood	Nimi	3	4	5	6	7	8	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9
							Kokku 3.2	

3.3 Mitteresidendi, aktsiaseltsifondi või lepingulise investeerimisfondi eluruumi üürilepingu alusel saadud üüritulu								
Väljamakse tegija		Kinnistu(te) number	Tulu summa	Kinni- peetud tulumaks	Kulude katteks tulust maha- arvatav summa (20% veerust 4)	Maksustatav summa: veerg 4 – veerg 6	Tulu- maks: veerg 7 x maksu- määr	Tasutav tulumaks: veerud (8 – 5 > 0) või tagastatav tulumaks (8 – 5 < 0) (miinusmärgiga)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Registri- või isikukood	Nimi							
Registri- või isikukood	Nimi							
Registri- või isikukood	Nimi							
							Kokku 3.3	
3.4	Tabeli 3.1 rida „kokku“ + tabeli 3.2 rida „kokku“ +/- tabeli 3.3 rida „kokku“							

Kinnitan, et minule teadaolevalt on eespool esitatud andmed õiged. Olen teadlik, et ebaõige või ebatäpse teabe esitamine on maksukorralduse seaduse alusel karistatav.

Maksukohustuslane või maksukohustuslase allkirjaõiguslik isik	Ees- ja perekonnanimi	Telefon	e-post
	Allkiri	Mobiiltelefon	Kuupäev

## Täitmise kord

1. Mitteresident maksab tulumaksu Eesti tuluallikast saadud tulult tulumaksuseaduse (edaspidi *TuMS*) § 29 kohaselt. Mitteresidendi tulu, mida Eestis ei maksustata tulumaksuga, on sätestatud *TuMS* §-s 31.

Kui isikul puudub Eesti Vabariigi isikukood, siis annab registrikoodi Maksu- ja Tolliamet.

2. *TuMS* § 43 lõikes 1 või tulu- ja kapitalimaksuga topeltnmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingus (edaspidi *maksuleping*) sätestatud määrade järgi kinni peetud tulumaks on mitteresidendist väljamakse saajale Eesti tuluallikast saadud tulu maksustamisel lõplikuks tulumaksuks *TuMS* §-s 41 loetletud väljamaksete osas. Sel juhul tuludeklaratsiooni esitama ei pea.

3. Vormi A1 esitab mitteresident ning Eesti ja välismaise lepingulise investeerimisfondi fondivalitseja ja aktsiaseltsifond või aktsiaseltsifondi fondivalitseja, kui fond on saanud *TuMS* §-s 31<sup>3</sup> (renditulu) või 31<sup>4</sup> (intress) nimetatud tulu, millelt ei ole *TuMS* § 41 alusel tulumaksu kinni peetud. Kui teiselt fondilt saadud intressi aluseks olev tulu on fondi tasemel maksustatud, siis sellisel juhul deklaratsiooni ei esitata.

4. Usaldusfondi, välismaise juriidilise isiku, isikuteühenduse või varakogumi, keda tema asutamise riigi õiguse kohaselt ei käsitata tulumaksuga maksustamisel juriidilise isikuna, saadud *TuMS* §-s 29 nimetatud tulu maksustatakse mitteresidendi tuluna proportsionaalselt tema osaga või osaluse või hääleõigusega nimetatud isikus.

Kui eelnimetatud ühenduse või juriidilise isiku osanikud või liikmed või varakogumi kaasomanikud ei ole teada või kui ei ole tõendatud nende residentsus, siis omistatakse tulu ühendusele, juriidilisele isikule või varakogumile ning sellele isikule tehtavatel väljamaksetel tulumaksu kinnipidamisel ja tasumisel ning tulu deklareerimisel kohaldatakse mitteresidendi kohta käivaid sätteid.

5. *TuMS* § 29 lõike 13 alusel, kui juriidilise isiku staatusega ühendus või varakogum asub madala maksumääraga territooriumil, kohaldatakse tulumaksu kinnipidamisel madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku kohta käivaid sätteid.

6. Mitteresident, kes maksustamisperioodil sai Eestis ettevõtlustulu, esitab vormi E1. Kasu vara võõrandamisest deklareeritakse vormil V1.

7. *TuMS* § 31<sup>1</sup> alusel Eestis maksustatavat tulu saanud muu Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi (lisaks Euroopa Liidu riikidele ka Island, Liechtenstein ja Norra) (edaspidi *lepinguriik*) residendist füüsiline isik (edaspidi *lepinguriigi resident*), kes sai maksustamisperioodil *TuMS* §-s 29 nimetatud maksustatavat tulu Eestis, võib teha *TuMS* 4. peatükis sätestatud mahaarvamisi.

8. Maksumaksja, kes oli maksustamisperioodi viimase päeva seisuga abielus, võib oma tuludeklaratsioonis maha arvata abikaasa eest *TuMS* §-s 23<sup>4</sup> sätestatud täiendava maksuvaba tulu ning teha §-des 25 ja 26 sätestatud mahaarvamisi, arvestades §-s 28<sup>2</sup> sätestatud piiranguid. Nimetatud mahaarvamisi võivad kasutada ka abikaasad, kellest üks on resident ja teine on lepinguriigi resident või kes mõlemad on lepinguriigi residendid.

Mahaarvamiste tegemiseks esitab muu lepinguriigi resident rahandusministri 14. juuni 2011. a määrusega nr 30 „Residendist füüsilise isiku tulu deklareerimine“ kehtestatud tuludeklaratsiooni.

### **Tuludeklaratsiooni esitamine ja tulumaksu tasumine**

9. Mitteresident on kohustatud esitama Maksu- ja Tolliametile tuludeklaratsiooni maksustamisperioodil saadud tulu kohta hiljemalt maksustamisperioodile järgneva aasta 30. aprilliks.

10. Tuludeklaratsioonile kirjutab alla maksukohustuslane või maksukohustuslase allkirjaõiguslik isik.

11. Tuludeklaratsiooni esitaja on kohustatud Maksu- ja Tolliameti nõudmisel esitama maksu määramiseks vajalikke täiendavaid dokumente.

12. TuMS § 44 lõike 3 alusel on mitteresidendist füüsiline isik kohustatud esitama ühe kuu jooksul pankroti väljakuulutamises arvates tuludeklaratsiooni. Deklaratsioon esitatakse perioodi kohta kalendriaasta algusest kuni pankroti väljakuulutamiseni. Pankroti väljakuulutamisele järgneva kalendriaasta osa kohta esitatakse tuludeklaratsioon tavakorras järgmise aasta 30. aprilliks.

Pankroti väljakuulutamise korral peetakse tulumaksuga maksustatavate tulude ja kulude ning tasutud ja kinnipeetud tulumaksu arvestust eraldi maksustamisperioodi pankroti väljakuulutamisele eelneva ja sellele järgneva osa kohta.

13. Tasumisele kuuluv maksusumma tasutakse hiljemalt maksustamisperioodile järgneva kalendriaasta 1. oktoobriks Maksu- ja Tolliameti pangakontole. Viitenumbri maksu tasumiseks leiab maksuhalduri veebilehelt.

Tsiviilseadustiku üldosa seaduse (edaspidi *TsÜS*) § 136 lõike 8 kohaselt, kui kohustuse täitmiseks ettenähtud tähtpäev satub riigipühale või muule puhkepäevale, loetakse tähtpäev saabunuks puhkepäevale järgneval esimesel tööpäeval.

14. Füüsilise isiku poolt enam makstud maksusumma tagastab Maksu- ja Tolliamet maksudeklaratsioonil näidatud maksumaksja pangakontole või maksumaksja kirjaliku avalduse alusel kolmanda isiku pangakontole. Enammakstud maksusumma tagastab Maksu- ja Tolliamet hiljemalt maksustamisperioodile järgneva kalendriaasta 1. oktoobriks.

TsÜS § 136 lõike 8 alusel, kui enammakstud maksusumma tagastamiseks ettenähtud tähtpäev satub riigipühale või muule puhkepäevale, loetakse tähtpäev saabunuks puhkepäevale järgneval esimesel tööpäeval.

### **Üldandmed**

15. Vormi A1 punktis 1 näidatakse kalendriaasta, millal mitteresident on Eestis saanud tulu.

16. Vormi A1 punktis 2 näidatakse maksumaksja üldandmed.

Kui mitteresidendil või investeerimisfondil puudub registrikood Eestis, pöördub ta Maksu- ja Tolliameti poole ja edastab enda registreerimiseks vajalikud andmed ning talle väljastatakse registrikood.

Punktis 2.1 deklareeritakse mitteresidendist füüsilise isiku andmed. Siin deklareeritakse ka Eesti isikukood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis.

Punktis 2.2 deklareeritakse mitteresidendist juriidilise isiku andmed. Kui usaldusfondi või muu varakogumi osanikud ei ole teada, kohaldatakse mitteresidendist juriidilise isiku kohta käivaid sätteid.

Punktis 2.3 deklareeritakse investeerimisfondi fondivalitseja andmed ja punktis 2.4 deklareeritakse lepingulise investeerimisfondi andmed.

### **Eestis saadud maksustatav tulu**

17. **Vormi A1 tabelis 3.1** deklareeritakse maksustamisperioodil saadud tulu, välja arvatud investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud tulu, mis deklareeritakse vormi A1 tabelis 3.2, ja tabelis 3.3 deklareeritav eluruumi üüritulu.

18. Veergudes 1 ja 2 näidatakse väljamakse teinud Eesti riigiasutuse või kohaliku omavalitsuse üksuse asutuse, residendist juriidilise isiku, füüsilisest isikust ettevõtja või tööandja, Eestis tööandjana tegutseva mitteresidendi, mitteresidendi Eestis asuva püsiva tegevuskoha (edaspidi *väljamaksja*) registri- või isikukood ja nimi.

19. Veerus 3 näidatakse tululiigile vastav kood OECD mudellepingu alusel:

6 – renditulu (TuMS § 29 lõike 6 punkt 2 ja § 31<sup>3</sup>), välja arvatud tabelis 3.3 deklareeritav eluruumi üüritulu;

10 – dividend või muu kasumieraldis (TuMS § 29 punkt 7<sup>1</sup>), kui see on § 50<sup>1</sup> ja § 61 lõike 53 alusel maksustatud dividendi maksva äriühingu tasemel või kui see on makstud kasumist, mis teeniti TuMS §-s 52<sup>1</sup> sätestatud korra rakendamisel;

11 – intress, mis on saadud seoses osalusega lepingulises investeerimisfondis, aktsiaseltsifondis või muus varakogumis, mille varast intressi maksmise ajal või mõnel perioodil sellele eelnenud kahe aasta jooksul moodustasid otse või kaudselt üle 50% Eestis asuvad kinnisasjad või ehitised kui vallasasjad ja milles intressi saajal oli intressi saamise ajal vähemalt 10-protsendine osalus (TuMS § 29 lõige 7 ja § 31<sup>4</sup> lõige 1);

12 – litsentsitasu, välja arvatud koodiga 12a märgitav litsentsitasu;

12a – tööstus-, kaubandus- või teadusseadme litsentsitasu;

13a – TuMS § 20<sup>1</sup> lõikes 1 sätestatud 20% maksumääraga maksustatud kohustusliku kogumispensioni kindlustuslepingu alusel ning kohustuslikust pensionifondist ja pensioni investeerimiskontolt saadud väljamaksed, kui väljamakse saajal on vanaduspensioniiikka jõudmiseni jäänud rohkem kui viis aastat;

13b – TuMS § 21 lõikes 1 sätestatud 20% maksumääraga maksustatud täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel ning vabatahtlikust pensionifondist saadud väljamaksed, kui väljamakse saajal on vanaduspensioniiikka jõudmiseni jäänud rohkem kui viis aastat;

15 – palgatulu töölepingu või töövõtu-, käsundus- või muu töö tegemiseks või teenuse osutamiseks sõlmitud võlaõigusliku lepingu alusel töötamise eest, mida mitteresidendist füüsiline isik sai Eestis töötamisest (TuMS § 13 lõiked 1 ja 1<sup>1</sup>), kui isiku tööandja on Eesti riigi- või kohaliku omavalitsuse üksuse asutus, resident, Eestis tööandjana tegutsev mitteresident või mitteresident Eestis asuva püsiva tegevuskoha kaudu või arvel või kui isik on viibinud töötamise eesmärgil Eestis vähemalt 183 päeval 12 järjestikuse kalendrikuu jooksul (välja arvatud koodiga 15a märgitav töösuhte lõppemisel või lõpetamisel töötaja saadud hüvitis), tööandjalt saadud haigushüvitis; tasu, mida mitteresidendist füüsiline isik sai töötamise eest rahvusvahelisi vedusid tegeval õhusõidukil või kaupade või reisijate rahvusvahelist meritsi vedu tegeval laeval, kui isiku tööandja või sellise õhusõiduki või laeva käitaja on TuMS § 29 lõikes 1 nimetatud isik; laevapere liikmele makstud tasu maksustatakse § 4 lõikes 6 nimetatud määraga (0%), kui tasu on saadud töötamise eest TuMS § 13 lõikes 5 või 6 nimetatud tingimustele vastaval laeval.

TuMS § 29 lõike 1<sup>3</sup> kohaselt käsitatakse tööandjana ka kasutajaettevõtjat, kui mitteresidendist füüsiline isik täidab Eestis tööülesandeid renditööna kasutajaettevõtja juures, kes on Eesti riigi- või kohaliku omavalitsuse üksuse asutus, resident, Eestis tööandjana tegutsev mitteresident või mitteresident oma Eestis asuva püsiva tegevuskoha kaudu.

Tulenevalt maksukorralduse seaduse § 18 lõike 1 punktist 7 on mitteresident, kes on andnud oma töötajad rendile Eesti kasutajaettevõtjale, kohustatud enne tegevuse alustamist Eestis end Maksu- ja Tolliametis registreerima ning TuMS § 40 lõike 3<sup>2</sup> kohaselt kinni pidama tulumaksu Eestis töö tegemise eest makstavalt töötasult (TuMS § 13 lõiked 1 ja 1<sup>1</sup>).

Punktis 6 nimetatud üksuste registreerimise ajendiks saab edaspidi lisaks Eestis tegutsemisele ka Eestis maksukohustuse tekkimine. Punktis 7 nimetatud isikud ja üksused, kellel saavad olema Eestis töötajad, peavad end edaspidi aga registreerima enne, kui nad Eestis tegevust alustavad.

Tulumaksuga maksustatakse Eestisse lähetatud töötajate töötingimuste seaduse § 5<sup>2</sup> alusel mitteresidendile makstud tasu (TuMS § 29 lõige 1<sup>4</sup>);

15a – töösuhte lõppemisel või lõpetamisel tööandja makstav hüvitis;

16 – residendist juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme või mitteresidendi Eestis asuva püsiva tegevuskoha juhtorgani liikme tasu;

17 – sportlase ja meelelahutaja esinemistasu või tasu tema teose Eestis esitamise eest. Siin näidatakse ka mitteresidendist kolmanda isiku saadud tasu residendist või mitteresidendist kunstniku või sportlase Eestis toimunud tegevuse eest;

18 – pension ja muu sarnane väljamakse, välja arvatud koodidega 18a, 18b ja 21a märgitav pension;

18a – Eesti riigi poolt seaduse alusel makstud pension;

18b – TuMS § 20<sup>1</sup> lõikes 4 sätestatud 10% maksumääraga maksustatud kohustusliku kogumispensioni kogumispensionide seaduse (edaspidi *KoPS*) § 72<sup>4</sup> lõikes 5 nimetatud saadud väljamaksed, kui väljamakse saaja on riikliku pensionikindlustuse seaduses sätestatud vanaduspensionieas või tal on sellesse ikka jõudmiseni jäänud kuni viis aastat;

19 – avalikus teenistuses töötamisest saadud tasu (välja arvatud koodiga 19a märgitav teenistusest vabastamisel teenistujale makstav hüvitis); tööandja makstav haigushüvitis;

19a – teenistusest vabastamisel teenistujale makstav hüvitis;

20 – üliõpilase tulu;

21 – TuMS §-s 19 sätestatud tingimustel muu tulu, kaasa arvatud toetused, abiraha, stipendiumid, hasartmänguvõidud; kultuuri-, spordi- ja teaduspreemiad; perehüvitise seaduse alusel makstud hüvitised; Eesti Haigekassa, Eesti Töötukassa või TuMS §-s 20 sätestatud tingimustel residendist kindlustusseltsi või mitteresidendist kindlustusseltsi Eestis asuva püsiva tegevuskoha kaudu või arvel makstud kindlustushüvitised;

21a – TuMS § 21 lõikes 2 sätestatud 10% maksumääraga maksustatud täiendava kogumispensioni KoPS §-s 63 sätestatud tingimustele vastava või sellega samaväärse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel kindlustusandjalt saadud väljamaksed, mis on tehtud pärast kindlustusvõtja KoPS § 63 lõikes 3 või § 72<sup>7</sup> lõikes 2 sätestatud ikka jõudmist, kuid mitte enne viie aasta möödumist lepingu sõlmimisest või kindlustusandja likvideerimisel; või § 21 lõikes 3 sätestatud 10% maksumääraga maksustatud täiendava kogumispensioni vabatahtlikust pensionifondist saadud väljamaksed, mis on tehtud pärast osakuomaniku KoPS § 63 lõikes 3 või § 72<sup>7</sup> lõikes 2 sätestatud ikka jõudmist, kuid mitte enne viie aasta möödumist vabatahtliku pensionifondi osakute esmasest omandamisest või vabatahtliku pensionifondi likvideerimisel.

20. Veerus 4 näidatakse saadud väljamakse summa.

21. Veerus 5 näidatakse maksumäär tulenevalt maksulepingust, kui Eesti Vabariigi ja välisriigi vahel on jõus olev maksuleping ning kui Maksu- ja Tolliametile on esitatud tulu saajat ja tema residentsust tõendav dokument. Juhul kui väljamakse on tehtud sellise riigi residendile, kellega Eestil kehtivat maksulepingut ei ole, rakendatakse TuMS § 43 lõikes 1 sätestatud maksumäärasid.

22. Veerus 6 näidatakse saadud tulult maksmisele kuuluv tulumaks, mis saadakse maksustamisperioodil saadud tulu summa korrutamisel sellel maksustamisperioodil selle tululiigi suhtes kehtinud tulumaksu määraga või maksulepingus sätestatud maksumääraga.

23. Veerg 7. Kui lepinguline investeerimisfond ja aktsiaseltsifond on saanud TuMS §-s 31<sup>4</sup> nimetatud intressi ning tulumaksu on kinni peetud ettenähtust enam, võib tulu saanud fond oma maksukohustust korrigeerida, märkides veerus 7 saadud intressilt kinni peetud tulumaksu summa (TuMS § 41 punkt 4). Enam kinnipeetud tulumaksu võib maha arvata tulumaksukohustuse ulatuses.

24. **Tabelis 3.2** näidatakse investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud summad ja kindlustusvõtja poolt tasutud kindlustusmaksed. Nimetatud tulu maksustatakse juhul, kui see on saadud enne kaheteistkümneme aasta möödumist kindlustuslepingu

sõlmimisest (TuMS § 20 lõige 3). Iga investeerimisriskiga elukindlustuslepingu kohta täidetakse kindlustusandja väljastatud tõendi alusel eraldi rida.

25. Veerus 8 näidatud maksustamisperioodil investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud tulu korrutatakse TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksumääraga.

26. **Tabelis 3.3** deklareerib mitteresident, aktsiaseltsifond või lepinguline investeerimisfond eluruumi üüritulu (TuMS § 39<sup>1</sup>). TuMS § 39<sup>1</sup> kohaselt lahutatakse eluruumi üürilepingu alusel saadud üürist (TuMS § 16 lõige 1) ning ilma dokumentaalsete tõenditeta tuludeklaratsioonis üürimisega seotud kulude katteks maha 20%.