

Rahandusministri 29. novembri 2010. a määruse nr 60
 „Tulumaksuseadusest, sotsiaalmaksuseadusest, kogumispensionide
 seadusest ja töötuskindlustuse seadusest tulenevate deklaratsioonide ja
 tõendite vormide kinnitamine ning nende täitmise ja esitamise korrad“
 lisa 5
 (rahandusministri 23.12.2021 määruse nr 46 sõnastuses)

Vormi TSD lisa 4

ERISOODUSTUSED

| Täidab tööandja (TuMS § 48 lõige 2) | Kood | Summa |
|---|-------------|-------|
| Eluasemekulude täielik või osaline katmine | 4000 | |
| Kindlustusmaksete tasumine, kui selline kohustus ei ole ette nähtud seadusega | 4010 | |
| Isikliku sõiduauto töösõitideks kasutamise eest hüvitise maksmine üle piirmäära | 4030 | |
| Tööandja sõiduauto kasutamise võimaldamine töö-, ameti- või teenistusülesannetega või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks | 4040 | |
| Tööandja sõiduki või muu vara tasuta või soodushinnaga kasutada andmine töö-, ameti- või teenistusülesannetega või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks | 4050 | |
| Turutingimustest madalama intressimääraga antud laen: 4061 – 4062 > 0 | 4060 | |
| turutingimuste alusel arvatud intressi summa | 4061 | |
| laenulepingus ettenähtud intressimäär järgi arvatud intressi summa | 4062 | |
| Asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse tasuta üleandmine, müük või vahetus turuhinnast madalama hinnaga: 4071 – 4072 > 0 | 4070 | |
| turuhind | 4071 | |
| rakendatud hind | 4072 | |
| Tööandja antud osalusoptiooni võõrandamisel või osalusoptiooni alusvaraks oleva osaluse omandamisel saadud tulu: osalusoptiooni võõrandamisel: 4081 – 4083 > 0 või osalusoptiooni realiseerimisel: 4081 – 4082 – 4083 > 0 | 4080 | |
| osaluse turuhind | 4081 | |
| osaluse realiseerimishind | 4082 | |
| optioonipremia | 4083 | |
| Asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse ostmine turuhinnast kõrgema hinnaga: 4091 – 4092 > 0 | 4090 | |
| rakendatud hind | 4091 | |
| turuhind | 4092 | |
| Loobumine rahalise nõude sissenõudmisest | 4100 | |
| Tasemeõppe ja täienduskoolituse kulude katmine | 4110 | |
| Kulutused töötajate tervise edendamiseks | 4120 | |
| Muud erisoodustused | 4130 | |
| Erisoodustuste summa kokku: koodide 4000 kuni 4130 summa | 4140 | |
| nendest ei maksustata Eestis: – tulumaksuga | 4150 | |
| – sotsiaalmaksuga | 4160 | |

| | | |
|---|-------------|--|
| Tulumaks: (4140 – 4150) x tulumaksu määr ≥ 0 | 4170 | |
| Tulumaks kantakse vormi TSD koodile 114 | | |
| Sotsiaalmaks: 4181 x sotsiaalmaksu määr ≥ 0 | 4180 | |
| Sotsiaalmaks kantakse vormi TSD koodile 115 | | |
| Sotsiaalmaksuga maksustatavad erisoodustused: 4140 – 4160 + 4170 – (4160 x tulumaksu määr) | 4181 | |

Täitmise kord

1. Vormi TSD lisas 4 näitab tööandja töötajale kalendrikuul antud erisoodustused TuMS § 48 alusel. Tööandjaks on TuMS § 48 lõikes 2 nimetatud isik. Töötajaks on TuMS § 48 lõigetes 3 ja 6 sätestatud isik (edaspidi *töötaja*). Erisoodustus on ka töötajale antud rahaliselt hinnatav hüve, kui see tuleneb töö- või teenistussuhetest olenemata erisoodustuse andmise ajast.

2. Erisoodustuse hinna määramisel lähtutakse TuMS § 48 lõigete 7 ja 8 alusel kehtestatud rahandusministri 13. jaanuari 2011. a määrusest nr 2 „Erisoodustuse hinna määramise kord“.

3. Koodil **4000** näidatakse kulutused, mis on tehtud töötaja isiklikus kasutuses oleva eluruumiga seotud kulude täielikuks või osaliseks katmiseks.

4. Koodil **4010** näidatakse kulutused kindlustusmaksetele, kui kindlustushüvitise saaja on töötaja.

5. Koodil **4030** näidatakse hüvitised, mida makstakse isikliku sõiduauto, teenistus-, töö- või ametisõitudeks kasutamise eest. Koodi 4030 täitmisel ühele isikule hüvitise maksuvaba piirmäär on 0,30 eurot kilomeetri kohta, kuid mitte rohkem kui 335 eurot kalendrikuus. Siin näidatakse ka hüvitis, mida makstakse puudega isikule seoses isikliku mootorsõiduki kasutamisega sõiduks elukoha ja töökoha vahel, kui selleks ei ole võimalik kasutada ühistransporti või kui ühistranspordi kasutamine põhjustab liikumis- ja töövõime olulist langust, üle TuMS § 13 lõike 3 punktis 2 kehtestatud piirmäära (§ 13 lõike 3 punktid 2 ja 2¹, § 31 lõike 1 punkt 8). Koodil 4030 ei näidata kuludokumendi alusel parkimistasu hüvitist, mida makstakse ametnikule, töötajale või juriidilise isiku juhtumis- või kontrollorgani liikmele seoses isikliku sõiduauto kasutamisega teenistus-, töö-, või ametiülesannete täitmisel (§ 13 lõige 3 punkt 2²).

6. Kalendriaasta jooksul füüsilisele isikule makstud isikliku sõiduauto kasutamise hüvitised deklareeritakse **vormil INF 14**.

7. Koodil **4040** näidatakse TuMS § 48 lõike 8 alusel tööandja omandis või valduses oleva sõiduauto töö-, ameti- või teenistusülesannetega või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks kasutamise võimaldamine. Tööandja sõiduauto töö-, ameti- või teenistusülesannete või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks kasutamise võimaldamisel erisoodustuse hind on **1,96** eurot kuus sõiduauto liiklusregistris märgitud mootori võimsuse ühiku kohta. Üle viie aasta vanuse sõiduauto puhul on erisoodustuse hind sõiduauto mootori võimsuse ühiku kohta **1,47** eurot kuus. Erisoodustust ei teki ja ei deklareerita maksustamisperioodil, kui sõiduauto on ajutiselt liiklusregistrist kustutatud või registrikanne on peatatud või TuMS § 48 lõikes 8² sätestatud juhul.

TuMS § 48 lõikes 8 sätestatud erisoodustuse hinna määramise korda võib kasutada ka liiklusseaduse tähenduses kuni 3500 kilogrammise täismassiga veoauto kasutamise võimaldamisel töö-, ameti- või teenistusülesannete või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks.

8. Koodil **4050** näidatakse tööandja sõiduki, välja arvatud käesoleva korra punktis 7 nimetatud sõiduki, või muu vara tasuta või soodushinnaga kasutada andmine töö-, ameti- või teenistusülesannetega või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks.

9. Koodil **4060** näidatakse laenu andmine turutingimustest madalama intressimääraga, välja arvatud, kui intress selle maksmise hetkel on vähemalt kahekordne võlaõigusseaduse § 94 lõike 2 kohaselt viimati avaldatud intressimäär (TuMS § 48 lõike 4 punkt 6).

10. Koodil **4070** näidatakse tööandja asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse tasuta üleandmine, müük või vahetus turuhinnast madalama hinnaga.

11. Koodil **4080** näidatakse tööandja antud osalusoptiooni võõrandamisel või osalusoptiooni alusvaraks oleva osaluse omandamisel saadud tulu, arvestades TuMS § 48 lõikes 5³ sätestatud. Tööandja on kohustatud esitama Maksu- ja Tolliametile optioonilepingu viie tööpäeva jooksul selle sõlmimisest alates, kui optioonileping ei ole digitaalselt allkirjastatud või notariaalselt kinnitatud.

12. Koodil **4090** näidatakse tööandja asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse ostmine turuhinnast kõrgema hinnaga.

13. Koodil **4100** näidatakse loobumine rahalise nõude sissenõudmisest, välja arvatud juhul, kui sissenõudmise prognoositavad mõistlikud kulud ületavad nõude suurust. Erisoodustuse hinnaks on nõude suurus sellest loobumise hetkel.

14. Koodil **4110** näidatakse töötaja täiskasvanute koolituse seaduse § 1 tähenduses tasemeõppe ja täienduskoolituse kulude katmine, välja arvatud töö- ja teenistussuhtega ning juriidilise isiku juhatuse liikme, välismaa äriühingu filiaali juhataja ja mitteresidendi muu püsiva tegevuskoha tegevjuhi ülesannetega otseselt seotud tasemeõppe või täienduskoolituse kulude katmine.

Maksumaksja, kes on kalendriaasta jooksul katnud TuMS § 48 lõike 4 punktis 10 nimetatud tasemeõppe kulusid, mida ei käsitata erisoodustusena, näitab sellised kulud **vormil INF 14**.

15. Koodil **4120** näidatakse kulutused töötajate tervise edendamiseks. Erisoodustusena ei maksustata TuMS § 48 lõikes 5⁵ nimetatud tervise edendamiseks tehtud kulutusi 100 euro ulatuses töötaja kohta kvartalis. Juhul, kui tervise edendamiseks tehtud kulu töötaja kohta kvartalis ületab piirmäära, siis maksustatakse piirmäära ületatav osa.

Maksumaksja, kes on kalendriaasta jooksul katnud või hüvitanud kulutusi TuMS § 48 lõikes 5⁵ nimetatud töötajate tervise edendamiseks, mida ei käsitata erisoodustusena, näitab sellised kulud piirmäära ulatuses **vormil INF 14**. Maksustatud piirmäära ületavat summat ei deklareerita vormil INF 14.

16. Koodil **4130** näidatakse töötajatele antud muud erisoodustused, mida ei näidata koodidel 4000–4120. Siin näidatakse muuhulgas tööandja kulutused:

- 1) töötaja (TuMS § 48 lõiked 3 ja 6) transpordiks elu- ja töökoha vahel, välja arvatud § 48 lõikes 5¹ sätestatud tingimustel ja korras;
- 2) töötajale, kellel on tuvastatud osaline või puuduv töövõime (riikliku pensionikindlustuse seaduse alusel tuvastatud töövõime kaotus alates 40%-st või kuulmispuude puhul kuulmislangusega alates 30 detsibellist) või kellele on määratud puude raskusaste, antavatelt abivahenditelt. Erisoodustuse hinnaks on summa, mis ületab 50% töötajale samal kalendriaastal sotsiaalmaksuga maksustatud väljamaksete summat ja ületav osa deklareeritakse hiljemalt järgmise kalendriaasta 10. jaanuariks (TuMS § 48 lõige 5⁴, § 61 lõige 45);
- 3) töölepingu alusel töötava töötaja majutamiseks, kui ei ole täidetud TuMS § 48 lõike 5⁶ esitatud tingimused. Kui majutuskulu ületab piirmäära, siis maksustatakse majutuskulu piirmäära ületav osa.

17. Koodil **4140** näidatakse kalendrikuul töötajatele antud maksustamisele kuuluvate erisoodustuste kogusumma.

18. Koodil **4150** näidatakse koodidel 4000 kuni 4130 deklareeritud erisoodustuste summa kokku, mis on antud töötajale välisriigis töötamise eest ja mida ei maksustata Eestis tulumaksuga, kuid maksustatakse sotsiaalmaksuga, kui on täidetud kõik järgmised tingimused:

- 1) isik, kes on töötamise eesmärgil viibinud välisriigis vähemalt 183 päeval 12 järjestikuse kalendrikuu jooksul;
- 2) välisriigis on nimetatud tulu olnud isiku maksustatav tulu ning see on dokumentaalselt tõendatud ja tõendil on näidatud tulumaksu summa (ka juhul, kui summa on null).

19. Koodil **4160** näidatakse koodidel 4000 kuni 4130 nimetatud erisoodustuste summa kokku, mida Eestis ei maksustata sotsiaalmaksuga, kuid maksustatakse tulumaksuga. Koodi täidetakse juhul, kui Eesti tööandja on andnud erisoodustuse töötajale, kelle suhtes kohaldatakse teise Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi või Šveitsi Konföderatsiooni või riigi, kellega Eestil on sõlmitud sotsiaalkindlustusleping, sotsiaalkindlustusalaseid õigusakte. Eelnimetatud riigi õigusaktide kohaldamist tõendatakse välisriigi pädeva asutuse väljastatud tõendiga.

20. Koodil **4170** näidatakse kalendrikuul antud erisoodustustelt arvatud tulumaks. Maksumäär tuleneb TuMS § 4 lõigetes 1 ja 1¹ sätestatust. Tulumaksu kogusumma kantakse vormi TSD koodile **114**.

21. Koodil **4181** arvutatakse kalendrikuul antud erisoodustuste sotsiaalmaksuga maksustatav summa SMS § 2 lõike 1 punkti 7 kohaselt ning koodil **4180** näidatakse kalendrikuul antud erisoodustustelt arvatud sotsiaalmaks. Sotsiaalmaksu määr tuleneb SMS § 7 lõikest 1. Sotsiaalmaksu kogusumma kantakse vormi TSD koodile **115**.