

**RESIDENDIST FÜÜSILISE ISIKU TULUDEKLARATSIOON**

(eurodes sendi täpsusega). Periood ..... a

**I ÜLDANDMED**

**1. Maksumaksja isikuandmed**

1.1	Eesnimi	Perekonnanimi	1.2	Eesti isikukood või selle puudumisel sünniaeg									

1.3	Kas olete Euroopa Majanduspiirkonna muu lepinguriigi resident, kes soovib kasutada mahaarvamisi Eestis ning kes on saanud Eestis tulu „Tulumaksuseaduse” § 31 <sup>1</sup> lõigetes 2 ja 3 sätestatud tingimustel? Kui <b>JAH</b> , siis palun täitke punktid 1.4–1.6:										<b>JAH</b>		
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?										<b>JAH*</b>	<input type="checkbox"/>	<b>EI</b>

\*) 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?										<b>JAH</b>		<b>EI</b>
3.2	Eesnimi	Perekonnanimi	3.3	Eesti isikukood või selle puudumisel sünniaeg									
3.4	Eesti isikukoodi puudumisel abikaasa identifitseerimiskood residendiriigis					3.5	Eesti isikukoodi puudumisel Maksu- ja Tolliameti antud registrikood (täidab Maksu- ja Tolliamet)						

**4. Enammakstud maksu tagastamine\***

**Tagastamine Eestis asuva panga kontole**

4.1	Konto number	4.2	Kontoomaniku ees- ja perekonnanimi									
			Kontoomaniku 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	Kontoomaniku ees- ja perekonnanimi											

4.7	Konto omaniku isikukood
4.8	Konto IBAN kood

\* Abikaasade ühise tuludeklaratsiooni puhul näidatakse mõlema maksumaksja tuludeklaratsiooni vormil A sama pangakonto.

## II MAKSUSTATAV TULU

### Eestis saadud tulu

5.	<b>Tulu, millelt on tulumaks kinni peetud</b>							
5.1	<b>Palk ja muu tasu, töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel saadud töö- või teenustasu, juhtimis- või kontrollorgani liikme tasu.</b> <b>Ajutise töövõimetuse hüvitis; maksustatav stipendium, toetus, preemia või hasartmänguvõit; vanemahüvitis, haigushüvitis, töötuskindlustuse hüvitis, üüri- või renditasu, tasu asja piiratud asjaõigusega koormamise eest, litsentsitasu, intress, pension, väljamakse vabatahtlikust pensionifondist, väljamakse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel, tööõnnetus- või kutschaigushüvitis, muu tulu.</b> <b>Maksumäär ... (märgib Maksu- ja Tolliamet)</b>							
Väljamakse tegija				Tulu liik	Tulu summa	Kinnipeetud tulumaks		
registri- või isikukood		nimi või ees- ja perekonnanimi						
1		2		3	4	5		
5.2	<b>Väljamakse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel või vabatahtlikust pensionifondist.</b> <b>Maksumäär 10%</b>							
Väljamakse tegija				Tulu summa	Kinnipeetud tulumaks			
registrikood		nimi						
1		2		3	4			
5.3	<b>Investeeringisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud tulu. Maksumäär ... (märgib Maksu- ja Tolliamet)</b>							
Kindlustusandja		Lepingu andmed		Väljamakstud summa		Lepingujärgselt tasutud kindlustusmaksed	Maksustamisperioodil kinnipeetud tulumaks	
registrikood	nimi	number	sõlmimise kuupäev	eelmistel maksustamisperioodidel	käesoleval maksustamisperioodil			
1	2	3	4	5	6	7	8	
6.	<b>Kasu vara võõrandamisest</b>							
6.1	<b>Kasu või kahju väärtpaberite võõrandamisest</b>		Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud väärtpaberite võõrandamisest saadud kahju (märgib Maksu- ja Tolliamet)					
			Kahju kandmisel 2011. aasta investeeringiskonto sissemakseks märkida „X”					
Võõrandatud väärtpaber				Võõrandatud väärtpaberite soetamis- maksumus (kogus x maksumus)	Võõrandamisega seotud kulud	Müügi-/turuhind (kogus x hind)	Seotud isikuga tehtud tehing (märkida „X”)	
emitendi nimi	liik ja ISIN kood	kogus	võõrandamise kuupäev				8	
1	2	3	4	5	6	7	9	
							§ 39 lõikes 1 <sup>1</sup> nimetatud tehing (märkida „X”)	

<b>6.2</b>	<b>Kasvava metsa raieõiguse võõrandamine</b>	Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud metsa uuendamise seotud kulud (märgib Maksu- ja Tolliamet)			
	Raieõiguse soetamismaksumus	Kinnisasja katastritunnus raieõiguse võõrandamisel oma kinnistult	Maksustamisperioodi kulud		Maksustamisperioodil raieõiguse võõrandamisest saadud tulu
			raieõiguse võõrandamisel	metsa uuendamisel	
	1	2	3	4	5

<b>6.3</b>	<b>Muu vara võõrandamine</b>				
	Vara liik	Soetamismaksumus	Võõrandamisega seotud kulud	Müügi-/turuhind	Kinnisasja katastritunnus metsamaterjali võõrandamisel
	1	2	3	4	5

<b>6.4</b>	<b>Aksiaseltsi aktsiakapitali, osaühingu või ühistu osakapitali, täis- või usaldusühingu sisse makse vähendamisel, aktsiate, osade või osamakse tagasiostmisel või juriidilise isiku likvideerimisel saadud väljamakse</b>				
	Väljamakse tegija		Soetamis- maksumus/ sisse makse	Väljamakse	Seotud isikuga tehtud tehing (märkida „X”)
	registrikood	nimi			
	1	2	3	4	5

<b>6.5</b>	<b>I osa. Tulu finantsvaralt</b>						
	Konto number või IBAN kood	Kande kuupäev	Konto sisse maksete jääk enne tehingut	Sisse makse summa	Väljamakse summa	Veerg 5 - veerg 4 - veerg 3: maksustatav summa (positiivne tulem või null)	edasi kantav summa (negatiivne tulem plussmärgiga kantakse järgmise rea veergu 3)
	1	2	3	4	5	6	7
					<b>Kokku:</b>		X

<b>II osa. Investeermiskonto ning krediidasutuse andmed</b>			
Konto number või IBAN kood	Kui kontot ei kasutata ainult investeerimiskontona, märkida „X”	Välisriigi krediidasutuse	
		nimi	SWIFT (BIC) kood

7.	<b>Muu tulu, millelt ei ole tulumaksu kinni peetud</b>				
7.1	<b>Muu maksustatav tulu, sealhulgas palk, litsentsitasu või intress, täiendava kogumispensioni tagamise eesmärgil moodustatud eraldise negatiivne muutus</b>				
Väljamakse tegija või kindlustusandja			Tulu liik	Tulu summa	
registri- või isikukood		nimi või ees- ja perekonnanimi	aadress		
1		2	3	4	5
7.2	<b>Osaniku või liikme tulu juriidilise isiku staatust mitteomavas Eesti isikute ühenduses või varakogumis</b>				
Isikute ühendus või varakogum		Osalus või hääleõigus (%)	Maksumaksja osa		
nimi	aadress		kasumist	kinnipeetud või tasutud tulumaksust	
1	2	3	4	5	
7.3	<b>Üüri- või renditasu ning tasu asja piiratud asjaõigusega koormamise eest</b>				
Väljamakse tegija			Tulu liik	Tulu summa	
registri- või isikukood		nimi või ees- ja perekonnanimi	aadress		
1		2	3	4	5

#### Välismaal saadud tulu

8.	<b>Välismaal saadud tulu eurodes või välisvaluutas (välja arvatud tabel 8.2) kahe komakoha täpsusega</b>							
8.1	<b>Palk ja muu tasu, töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel saadud töö- või teenustasu, juhtimis- ja kontrollorgani liikme tasu, erisoodustus ning maksustatav dividend. Üüri- või renditasu, litsentsitasu, kunstniku või sportlase tasu, intress, pension, stipendium, kultuuri-, spordi- ja teadusala preemia, toetus ja abiraha, hasartmänguvõit, töövõimetuse hüvitis, muu tulu</b>							
Väljamakse tegija		Riik	Tulu liik	Väljamakse kuupäev	Rahaühik	Tulu summa	Kinnipeetud või tasutud tulumaks	
registri- või isikukood residendiriigis							nimi või ees- ja perekonnanimi	8
1		2	3	4	5	6	7	9

<b>8.2</b>	<b>Kasu või kahju väärtpaperite võõrandamisest (eurodes sendi täpsusega)</b>				Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud väärtpaperite võõrandamisest saadud kahju (märgib Maksu- ja Tolliamet tabelis 6.1)				
Võõrandatud väärtpaperi					Võõrandatud väärtpaperite soetamis-maksumus (kogus x maksumus)	Võõrandamisega seotud kulud	Müügi-/turuhind (kogus x hind)	Seotud isikuga tehtud tehing (märkida „X”)	
emitendi nimi	liik	kogus	võõrandamise kuupäev	Riik			8	10	
1	2	3	4	5	6	7	9	11	
<b>8.3</b>	<b>Muu vara võõrandamine</b>								
Vara liik		Riik	Rahaühik	Soetamis-maksumus	Võõrandamisega seotud kulud	Müügi-/turuhind	Kinnipeetud või tasutud tulumaks		
				4		7	9		
				Soetamise kuupäev		Tulu saamise kuupäev	Tulumaksu kinnipidamise või tasumise kuupäev		
1		2	3	5	6	8	10		
<b>8.4</b>	<b>Äriühingu omakapitali või sissemakse vähendamisel, aktsiate, osade või osamakse tagasiostmisel, juriidilise isiku likvideerimisel saadud väljamakse</b>								
Väljamakse tegija		Riik	Rahaühik	Soetamismaksumus/ sissemakse	Väljamakse	Kinnipeetud või tasutud tulumaks	Seotud isikuga tehtud tehing (märkida „X”)		
registrikood	nimi			5	7	9			
				Soetamise kuupäev	Väljamakse kuupäev	Tulumaksu kinnipidamise või tasumise kuupäev			
1	2	3	4	6	8	10	11		
<b>8.5</b>	<b>Investeeringuriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud tulu</b>								
Kindlustusandja				Riik	Lepingu number	Sõlmimise kuupäev			
registrikood	nimi								
1	2			3	4	5			
				Summa	Rahaühik	Kuupäev			
				6	7	8			
Eelmistel maksustamisperioodidel väljamakstud summad									
Maksustamisperioodil väljamakstud summad									
Lepingujärgselt tasutud kindlustusmaksed									
Maksustamisperioodil kinnipeetud või tasutud tulumaks									
<b>8.6</b>	<b>Saadud kindlustuspension ning pensionifondist saadud väljamakse</b>								
Väljamakse tegija		Riik	Rahaühik	Eestis rakendatav maksumäär	Väljamakse	Kinnipeetud või tasutud tulumaks			
registrikood	nimi				6	8			
					Väljamakse kuupäev	Tulumaksu kinnipidamise või tasumise kuupäev			
1	2	3	4	5	7	9			

<b>8.7</b>	<b>Osaniku või liikme tulu juriidilise isiku staatust mitteomavas välismaa isikute ühenduses või varakogumis</b>					
Isikute ühendus või varakogum		Riik	Rahaühik	Osalus või hääleõigus (%)	Maksumaksja osa	
nimi	aadress				kasumist	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, erisoodustus ning dividend, mida Eestis tulumaksuga ei maksustata. Tulu, mida välislepingu alusel Eestis ei maksustata

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

**8.9** Euroopa Majanduspiirkonna muu lepinguriigi resident, kes vastab § 31<sup>1</sup> lõigetes 2 ja 3 sätestatud tingimustele ja soovib kasutada oma mahaarvamiste õigusi Eestis, näitab oma välismaal saadud maksustatava tulu (brutosumma)

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

Väljamakse tegija			Rahaühik	Intressi summa	Kinnipeetud tulumaks	Tulumaksu kinnipidamise kuupäev
registrikood	nimi	riik				
1	2	3	4	5	6	7

### III MAHAARVAMISED

<b>9.</b>	<b>Maksustamisperioodi tulust tehtavad mahaarvamised</b>	
	Isik, kes sai vähemalt 75% oma maksustatavast tulust välisriigis, valib, kas kasutab tulust tehtavatele mahaarvamistele: <input type="checkbox"/> krediidimeetodit (välisleping, § 45) või <input type="checkbox"/> vabastusmeetodit (välisleping, § 13 lg 4, § 18 lg 1 <sup>1</sup> )	
<b>9.1</b>	<b>Täiendav maksuvaba tulu kahe või enama lapse ülalpidamise korral</b>	
	Lapse isikukood	Kuni 17 aasta vanuse lapse (kaasa arvatud) ees- ja perekonnanimi (vanuse järjekorras alates vanemast lapsest)
	1	2
		Lapse maksustatav tulu
		3
		<b>X</b>

<b>9.2 Tasutud eluasemelaenu või eluasemega seotud liisingu intress</b>				
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.	Välisriigis asuva 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 soetatud eluaseme aadress või eluaseme ehitamise eesmärgil soetatud kinnistu asukoht			
10.	Laenuga või liisinguga soetatud eluaseme kinnistu number või katastritunnus			
11.	Tulumaksusoodustusega sihtotstarbe (eluaseme ostmine, ehitamine, rekonstrueerimine, eluaseme ehitamise eesmärgil maatüki ostmine) osakaal laenusummast (%)			
12.	Maksustamisperiodil tasutud eluasemelaenu või liisingu intressi summa			
13.	Sihtotstarbeliselt kasutatud laenule vastav intressi summa: rida 12 x (rida 11 : 100)			
14.	Last üksi kasvatava, lapsehoolduspuhkust kasutanud vanema tasutud (sealhulgas eelmisest maksustamisperiodist edasikantud) intressi summa			

<b>9.3 Tasutud koolituskulu</b>					
Koolitatava		Õppeasutuse			Tasutud summa
isikukood	ees- ja perekonnanimi	asukohariik	nimi	registreerimisnumber või registrikood	
1	2	3	4	5	6

<b>9.4 Tehtud kingitused ja annetused</b>		
Tehtud kingituse ja annetuse saaja		Tehtud kingituse ja annetuse summa
registrikood	nimi	
1	2	3

<b>9.5 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</b>					
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

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

  

9.7 Välisriigis tasutud sotsiaalkindlustuse maksud ja maksed		
Välisriik	Sotsiaalkindlustuse maksu või makse nimetus	Tasutud maksu või makse summa
1	2	3

**10.** Kui soovitakse enammakstud tulumaks jätta tulevaste maksukohustuste katteks (rida 1) või katta maamaks ja muud maksukohustused (rida 2) või soovitakse enammakstud sotsiaalmaks jätta tulevaste maksukohustuste katteks (rida 3) või saada maksuhaldurilt allnimetatud informatsiooni (read 4–6), tehakse mäрге vastavale reale:

- 1. Soovin jätta tagastatava tulumaksu summa tulevaste maksukohustuste ettemaksuks. Seda valikut tehes tulumaksu ei tagastata ning ettemaks kantakse tulevaste maksukohustuste katteks.
- 2. Soovin katta tagastatava tulumaksu arvel maamaksu ja muud tulumaksu tagastamise kuupäevaks tekkinud kohustused.
- 3. Soovin jätta tagastatava sotsiaalmaksu summa tulevaste maksukohustuste ettemaksuks (täidab füüsilisest isikust ettevõtja).
- 4. Soovin juurdemakstava summa kohta elektroonilise maksuteate asemel paberkandjal saadetavat maksuteadet.
- 5. Soovin saada tagastatava tulumaksu arvel tehtud tasaarvestuste kohta paberkandjal otsust.
- 6. Soovin saada tagastatava sotsiaalmaksu arvel tehtud tasaarvestuste kohta paberkandjal otsust (täidab füüsilisest isikust ettevõtja).

**11. Kinnitan, et minule teadaolevalt on eespool esitatud andmed õiged. Olen teadlik, et ebaõige või ebatäpse informatsiooni esitamine on „Maksukorralduse seaduse” alusel karistatav.**

11.1	Maksumaksja allkiri	Kuupäev	11.2	Abikaasa allkiri	Kuupäev
11.3	Maksumaksja esindaja:				
	Ees- ja perekonnanimi	Allkiri	Kuupäev	Telefon	e-post
	Isikukood	Maksumaksja esindamise alus			

## Märkused

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

## Tuludeklaratsiooni esitamine



2. Residendist füüsiline isik (edaspidi maksumaksja) esitab tuludeklaratsiooni maksustamisperioodil Eestis ja väljaspool Eestit saadud tulude 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 arvatati („Maksukorralduse seaduse” § 98 lõige 1).

4. Residendist füüsiline isik on kohustatud deklareerima välisriigis töötamise eest „Tulumaksuseaduse” § 13 lõikes 4 nimetatud tingimustel saadud tulu (§ 13 lõiked 1, 1<sup>1</sup> ja 2, § 48) ja § 18 lõikes 1<sup>1</sup> 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 residendiks oleku ajal saadud tulu kohta ja võib teha „Tulumaksuseaduse” 4. peatükis sätestatud mahaarvamisi sama ajavahemiku kohta. Paragrahvides 23, 23<sup>1</sup>, 23<sup>2</sup>, 23<sup>3</sup> sätestatud mahaarvamisi võib teha ja §-s 28<sup>2</sup> 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, mis esitatakse Maksu- ja Tolliametile koos vormiga A. Madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku tulu deklareerimisel esitatakse lisaks vormile A ja vormi MM lisale ka vorm MM.

7. Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsiooni võib esitada ka muu Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi (lisaks Euroopa Liidu riikidele ka Island, Liechtenstein ja Norra) (edaspidi *lepinguriik*) residendist füüsiline isik, kes sai maksustamisperioodil vähemalt 75% oma maksustatavast tulust Eestis või kui ta sai alla 75% tuludest Eestis ja ta esitab tulu teenimise riigi maksuhalduri kinnituse, et ta pole seal mahaarvamisi teinud („Tulumaksuseaduse” § 31<sup>1</sup> lõiked 2 ja 3). Kui isikul puudub Eesti Vabariigi isikukood, siis annab registrikoodi Maksu- ja Tolliamet.

8. „Tulumaksuseaduse” § 31<sup>1</sup> sätestatud mahaarvamiste õigusi kasutav mitteresident deklareerib tulu (brutotulu), mis on maksustatav riigis, kus tulu saadi, või residendiriiigis. Saadud tulu tõendamiseks esitab maksumaksja residendiriiigi maksuhalduri tõendi. Kui tõendil ei ole näidatud isiku kogu maksustatav tulu, tuleb esitada ka tulu saamise riigi maksuhalduri tõend.

Mitteresidendi Eestis saadud tulu maksustatakse „Tulumaksuseaduse” 5. peatükis sätestatu kohaselt, arvestades riikidevahelistes tulumaksuga topeltmaksustamise vältimise ja maksudest hoidumise tõkestamise lepingutes (edaspidi *maksuleping*) sätestatud maksusoodustuste ja –vabastustega. Isik täidab ka tabeli 8.9 ja näitab andmed väljaspool Eestit saadud tulu kohta. „Tulumaksuseaduse” 4. peatükis sätestatud mahaarvamisi võetakse arvesse proportsionaalselt Eestis maksustatava tulu osakaaluga isiku maksustamisperioodi kogu maksustatavas tulus.

9. Punktid 7 ja 8 kehtivad ka residendist füüsilise isiku või punktis 7 nimetatud isiku abikaasale, kes on muu lepinguriigi resident (täidetakse tuludeklaratsiooni read 3.2–3.5).

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 äriregistrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtja, 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 („Tulumaksuseaduse” § 44 lõike 6 punkt 1).

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” §-s 23 (maksustamisperioodi maksuvaba tulu), §-s 23<sup>2</sup> (täiendav maksuvaba tulu pensioni korral) ja §-s 23<sup>3</sup> (täiendav maksuvaba tulu tööõnnetus- või kutsehaigushüvitise korral) sätestatud maksuvaba tulu määra või kelle maksustamisperioodi tulult on tulumaks kinni peetud ning ei ole vaja täiendavalt tulumaksu tasuda („Tulumaksuseaduse” § 44 lõike 6 punkt 1).

Olenemata „Tulumaksuseaduse” § 44 lõike 6 punktis 1 sätestatust esitavad tuludeklaratsiooni füüsilisest isikust ettevõtja, § 22 lõikes 6 nimetatud isik või isik, kes on saanud tulu, mida § 13 lõike 4, § 18 lõike 1<sup>1</sup> või välislepingu alusel Eestis ei maksustata, samuti maksustamisperioodil väärtpapereid võõrandanud isik, kes soovib kasutada § 39 lõikes 3 sätestatud õigust, ning füüsiline isik, kes tegi maksustamisperioodi jooksul §-s 17<sup>2</sup> nimetatud investeerimiskontole sissemaksid või sellelt väljamakseid.

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 maksumaksjad, kes olid maksustamisperioodi viimase päeva seisuga abielus, võivad esitada ühise tuludeklaratsiooni, arvestades „Tulumaksuseaduse” § 28<sup>2</sup> lõikeid 2 ja 3.

Abikaasade ühise tuludeklaratsiooni võib esitada üleelanud abikaasa, kui üks abikaasadest on surnud maksustamisperioodil või pärast maksustamisperioodi lõppu, kuid enne tuludeklaratsiooni esitamist.

Ühise tuludeklaratsiooni võib esitada ka juhul, kui üks abikaasa on resident ja teine abikaasa on „Tulumaksuseaduse” § 31<sup>1</sup> lõikes 2 või 3 nimetatud mitteresident või kui mõlemad abikaasad on lepinguriigi residendid, kelle kogutulu vastab § 31<sup>1</sup> lõikes 2 või 3 sätestatud tingimustele.

16. Ühist tuludeklaratsiooni ei saa esitada, kui maksustamisperioodi jooksul on abielu lahutatud või kui üks abikaasa saab 100% maksustatavast tulust välisriigis ja Eestis seda tulu tulumaksuga ei maksustata.

17. 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.

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

Kui abikaasade ühise tuludeklaratsiooni puhul ühel abikaasal puudub maksustamisperioodil tulu ning tulust „Tulumaksuseaduse” paragrahvide 23<sup>1</sup>–28<sup>1</sup> alusel tehtavaid mahaarvamisi ei ole, siis võib esitada ühe vormi A.

19. 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.

20. Abikaasad, kes esitasid ühise tuludeklaratsiooni, vastutavad juurdemaksmisele kuuluva tulumaksu tasumise eest solidaarselt ning nendele väljastatakse ühine maksuteade.

21. Abikaasade ühise tuludeklaratsiooni puhul näidatakse mõlema maksumaksja tuludeklaratsiooni vormi A punkti 10 alapunktides 1, 2, 4 ja 5 samad andmed.

### **Tulumaksu tasumine ja tagastamine**

22. Maksu- ja Tolliamet arvutab juurdemakstava maksusumma ning teavitab sellest maksumaksjat Maksu- ja Tolliameti e-teenuse vahendusel. Kirjalikult teavitatakse maksumaksjat, kes ei ole sõlminud e-teenuse lepingut ning maksumaksjat, kes on avaldanud soovi saada teabe paberil.

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 10 eurot.

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

26. 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.

Kui pangakonto andmed tuludeklaratsioonis puuduvad, jäetakse enammakstud maksusumma tulevaste maksukohustuste või tasaarvestuste katteks.

27. Kui maksumaksja taotleb enammakstud maksusumma tagastamist enda välisriigis asuvalle 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.

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).

30. Maksumaksja võib taotleda enammakstud tulumaksu tasaarvestamist oma teiste tasumisele kuuluvate maksusummadega või jätta enammakstud maksusumma oma tulevaste kohustuste katteks.

31. Kui enammakstud maksusumma on väiksem kui 10 eurot, jäetakse enammakstud maksusumma maksumaksja tulevaste maksukohustuste või tasaarvestuste katteks.

### **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” § 23<sup>2</sup>) ja tööõnnetus- või kutsehaigushüvitise korral („Tulumaksuseaduse” § 23<sup>3</sup>);
- 4) täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel tasutud kindlustusmaksete osa, mille eesmärgiks on tagada kindlustussumma maksmine kindlustuspensionina ja vabatahtliku pensionifondi osakute soetamiseks makstud summa („Tulumaksuseaduse” § 28);
- 5) kinnipeetud töötuskindlustus- ja kohustusliku kogumispensioni maksed („Tulumaksuseaduse” § 28<sup>1</sup> lõiked 1 ja 2);
- 6) „Tulumaksuseaduse” § 57<sup>1</sup> lõikes 5<sup>2</sup> nimetatud andmed väärtpaperite võõrandamise kohta.

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

35. Maksumaksja on kohustatud eeltäidetud tuludeklaratsioonis näidatud andmed üle kontrollima, vajadusel tegema täiendusi ja parandusi, 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. Residentist füüsilise isiku maksustamisperiood on kalendriaasta (1. jaanuar–31. detsember). Füüsiline isik, kes ei olnud Eesti resident kogu maksustamisperioodi kestel, märgib real „periood” kalendriaastal residentiks oleku aja.

37. Elukoha aadressiks märgitakse koht, kus isik deklaratsiooni esitamise ajal alaliselt või peamiselt elab. Aadressiandmete juurde märgitakse telefoninumber ja elektronposti aadress, mille kaudu on võimalik isikuga kontakti saada. Lepinguriigi resident, kes on maksustamisperioodil saanud maksustatavat tulu Eestis ja soovib kasutada „Tulumaksuseaduse” § 31<sup>1</sup> sätestatud mahaarvamisi, täidab vormi A punktid 1.3–1.6 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 eurodes sendi täpsusega. Tabelid 8.1, 8.3–8.10 täidetakse eurodes või välisriigi rahühikutes kahe komakoha täpsusega.

### **Maksustatav tulu**

40. Maksustatavaks tuluks loetakse residentist 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 lõigete 11 ja 37 alusel ei maksustata. Samuti ei loeta maksustatavaks tuluks punktis 100 nimetatud tulu.

## Eestis saadud tulu

42. **Tabelis 5.1** näidatakse väljamakse tegemise ajal kehtiva määraga („Tulumaksuseaduse” § 4 lõige 1) maksustatav tulu (brutosummas, enne maksuvaba tulu arvestamist ning tulumaksu, töötuskindlustusmaksu ja kohustusliku kogumispensioni makse kinnipidamist), millelt on tulumaks kinni peetud:

1) palgatulu: kõik rahalised tasud, mida maksti töötajale või avalikule teenistujale, sealhulgas palk, lisatasu, juurdemakse, puhkusetasu, „Avaliku teenistuse seaduse” § 46 alusel makstud 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; tööandjalt lapse sünni puhul saadud toetus, mis ületas 5/12 maksustamisperioodi maksuvabast tulust („Tulumaksuseaduse” § 13 lõike 3 punkt 7); riigieelarvest hüvitatav puhkusetasu; seoses tööõnnetuse või kutsehaigusega saadud hüvitise kogusumma, muu väljamakse seoses töö- või teenistussuhtega; muu palgatulu;

2) ajutise töövõimetuse hüvitis („Tulumaksuseaduse” § 20 lõige 1) ja haigushüvitis („Tulumaksuseaduse” § 13 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 1<sup>1</sup>), välja arvatud juhul, kui tasu saaja on äriregistrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtja 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 füüsilisest isikust ettevõtja ning tasu on saaja ettevõtlustulu;

5) stipendium ja toetus; kultuuri-, spordi- ja teaduspreemia; hasartmänguvõit („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 teadustöökse 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, väärpaberilt, liisingult, hoiuselt või muult võlakohustuselt saadud intress. Siia kuulub ka võlakohustuselt arvatud summa, mille võrra esialgselt võlakohustust suurendatakse. Maksustamisele ja deklareerimisele ei kuulu lepinguriigi residendist krediidasutuselt või krediidasutuse lepinguriigis asuva püsiva tegevuskoha kaudu või arvel hoiuselt saadud intress („Tulumaksuseaduse” § 17 lõige 2);

10) Eesti seaduse alusel saadud pension ja „Kogumispensionide seaduse” alusel saadud kohustuslik kogumispension („Tulumaksuseaduse” § 19 lõige 2) enne „Tulumaksuseaduse” §-s 23<sup>2</sup> sätestatud täiendava maksuvaba tulu mahaarvamist. Siin näidatakse ka kohustuslikust pensionifondist osakuomaniku pärija ja kohustusliku kogumispensioni kindlustuslepingu alusel soodustatud isiku saadud väljamaksed („Tulumaksuseaduse” § 20<sup>1</sup>). Välisriigis saadud pension deklareeritakse tabelis 8.1;

11) 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;

12) 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);

13) muu tulu, millelt on tulumaks kinni peetud, sealhulgas loovisiku loomeliidult ja „Spordiseaduse” §-s 7 nimetatud isiku saadud lähetuse majutuskulude hüvitise ja päevaraha „Tulumaksuseaduse” § 13 lõike 3 punktis 1 kehtestatud piirmäärasid ületav osa ning kolmandalt isikult saadud lähetuse päevaraha „Tulumaksuseaduse” § 13 lõike 3 punktis 1 kehtestatud piirmäära ületav osa.

43. Maksustatav tulu, millelt ei ole tulumaks kinni peetud, näidatakse tabelis 7.

44. **Tabelis 5.2** näidatakse 10% maksumääraga maksustatav „Kogumispensionide seaduse” §-s 63 sätestatud tingimustele vastava täiendava kogumispensionide 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 13<sup>1</sup>).

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 pärija väärtpaberikontole kandmisest arvates.

46. **Tabelis 5.3** näidatakse investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud summa ja kindlustusvõtja tasutud kindlustusmaksed. Nimetatud summat ei maksustata juhul, kui see on saadud pärast 12 aasta möödumist kindlustuslepingu sõlmimisest ja kindlustusleping on sõlmitud enne 2010. aasta 1. augustit („Tulumaksuseaduse” § 20 lõige 3). Iga investeerimisriskiga elukindlustuslepingu kohta täidetakse kindlustusandja väljastatud tõendi alusel eraldi rida.

Kui investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel tasutud kindlustusmaksed on eelnevatel või maksustamisperioodil maksumaksja tulust maha arvatud täiendava kogumispensionide kindlustusmaksena („Tulumaksuseaduse” § 28), maksustatakse väljamaksed „Tulumaksuseaduse” § 21 alusel ja deklareeritakse tabelis 5.1 või 5.2.

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 võõrandamisest „Tulumaksuseaduse” §-de 15, 17<sup>1</sup>, 17<sup>2</sup>, 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, sissemaks) soetamismaksumus on võrdne mitterahaliseks sissemaksena olnud vara soetamismaksumusega. Soetamismaksumusele arvatakse juurde tehtud täiendavad sissemaksed ja sellest arvatakse maha saadud väljamaksed;

5) kui vara müügingingul kohustusega või õigusega osta see vara tagasi kindlaksmääratud tähtajal ja kindlaksmääratud hinnaga (repotehing) on vara tagasiostuhind kõrgem selle müügihinnast, loetakse tagasiostetud vara soetamismaksumuseks repotehingu käigus müüdud vara müügihind.

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

7) lepinguriigi 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 kasu maksustamisele kogu ulatuses. Kingituse, annetuse, erisoodustusena või kasumieraldisena saadud ja „Tulumaksuseaduse” §-de 48–50 alusel või välisriigis maksustatud vara soetamismaksumust suurendatakse tulumaksuga maksustatud summa võrra.

52. Kui mitterahaliseks sissemaksena 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 hüvitisi sundvõõrandamisel, samuti riigile või kohaliku omavalitsuse üksusele kinnisasja „Sundvõõrandamise seaduse” § 3 lõikes 1 sätestatud eesmärgil kinnisasja sundvõõrandamismenetluseta võõrandamisel saadud kasu juhul, kui võõrandamistehingule eelnevalt olid täidetud kinnisasja „Sundvõõrandamise seaduse” § 3 lõikes 4 sätestatud nõuded;
- 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 mittetulundusühingute ühinemise, jagunemise või ümberkujundamise käigus;
- 11) tulu äriühingus osaluse (aktsiad, osad, osamaks, sissemaks) suurendamisest või omandamisest mitterahalise sissemaksena teel;
- 12) tulu lepinguriigi investeerimisfondi osakute vahetamisest „Investeerimisfondide seaduse” §-des 153 ja 154 sätestatud korras.

55. Tabelis 6.1 näidatakse võõrandatud väärtpaberite (aktsia, osa, osak, võlakiri, obligatsioon, optioon, futuur, forward jmt) soetamismaksumus, müügihind või väärtpaberite vahetuse puhul vastu saadud vara turuhind ning müügi või vahetamisega otseselt seotud kulud. Maksustamisperioodil investeerimiskonto vahenditest soetatud finantsvara deklareeritakse tabelis 6.5.

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

Maksumaksja võib eelnevatest maksustamisperioodidest edasi kantud väärtpaberite võõrandamisest saadud kahju deklareerida investeerimiskonto 2011. aasta sissemaksena. Eelnimetatud summat väärtpaberite võõrandamisest saadud kasust maha ei arvata.

57. Tabelis 6.1 deklareerib maksumaksja „Tulumaksuseaduse” § 37 lõike 1 kohaselt võõrandatud väärtpaberite tehinguandmed. Maksustamisperioodil väärtpaberite võõrandamisest saadud kasust arvatakse maha samal maksustamisperioodil väärtpaberite võõrandamisest samal maksustamisperioodil ja varem saadud kahju („Tulumaksuseaduse” § 39).

58. Erineva hinnaga ja erineval ajal soetatud samanimeliste väärtpaberite soetamismaksumuse arvestamisel tuleb järjepidevalt lähtuda ühest alljärgnevatest meetoditest:

- 1) FIFO meetod – võõrandamine toimub sisseostu järjekorras või
- 2) kaalutud keskmise meetod – ühe võõrandatud väärtpaberite soetamismaksumus leitakse võõrandamise hetkeks olemasolevate samanimeliste väärtpaberite soetamismaksumuse summa jagamisel nende arvuga.

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

60. 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.

61. Kahju, mis tekkis väärtpaberite turuhinnast madalama hinnaga võõrandamisest maksumaksjaga seotud isikule („Tulumaksuseaduse” § 8) või temalt turuhinnast kõrgema hinnaga omandatud väärtpaberite võõrandamisest või §-s 17<sup>2</sup> nimetatud investeerimiskontol olnud raha eest soetatud väärtpaberite võõrandamisest, kasust maha ei arvata ega selle võrra kahju ei suurendata („Tulumaksuseaduse” § 39 lõige 1). Kui seotud isikuga turuhinnast erineva hinnaga tehtud tehingu puhul tekkis kahju, märgitakse veergu 8 tähis „X”.

62. Dividendi saamise õigust andva väärtpaberite võõrandamisest saadud kahju ei arvata maha muude väärtpaberite võõrandamisest saadud kasust, kui see väärtpaber omandati 30 päeva 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”.

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 soetamismaksumuse ja raieõiguse võõrandamisega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud. Tulust võib maha arvata ka dokumentaalselt tõendatud metsa uuendamiseks tehtud kulud „Metsaseaduse” tähenduses. Kulude mahaarvamine on lubatud juhul, kui metsaomanik on metsauuendustööde kohta esitanud Keskkonnaametile metsateatise „Metsaseaduses” sätestatud korras ning Keskkonnaamet ei ole keelanud teatise kavandatud tegevust.

65. Metsa uuendamiseks tehtud kulud võib maha arvata samal või järgmistel maksustamisperioodidel metsa raieõiguse võõrandamisest saadud tulust. Metsa uuendamiseks 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 dokumentaalselt tõendatud kulud, mis ei ole nimetatud „Tulumaksuseaduse” § 15 lõigetes 4 ja 5 maksuvaba tuluna ning mis ei kuulu deklareerimisele tabelites 6.1, 6.2, 6.4 või 6.5.

Tabelis 6.3 deklareeritakse maksustamisperioodil metsamaterjali (langetatud puu ja puutüvi, puutüve järkamisel saadud tüveosa) võõrandamisest saadud tulu.

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 elukohana või
- 2) kinnisasja oluliseks osaks või korteriomandi või -hoonestusõiguse esemeks on eluruum ning kinnisasi on läinud maksumaksja omandisse õigusvastaselt võõrandatud vara tagastamise teel või
- 3) kinnisasja oluliseks osaks või korteriomandi või -hoonestusõiguse esemeks on eluruum ning nimetatud eluruum ja selle juurde kuuluv maa on läinud maksumaksja omandisse ostueesõigusega erastamise teel ning kinnistu suurus ei ületa 2 hektarit või
- 4) suvila või aiamaa vallasasjana või kinnisasja olulise osana on maksumaksja omandis olnud üle kahe aasta ning kinnistu suurus ei ületa 0,25 hektarit või
- 5) ehitis või korter kui vallasasi on läinud maksumaksja omandisse õigusvastaselt võõrandatud vara tagastamise või ostueesõigusega erastamise teel või
- 6) maksumaksja kasutas elamu- või hooneühistule kuuluvas elamus asuvat korterit kuni võõrandamiseni oma elukohana.

Kui maksuvabastuse aluseks on eluruumi kasutamine maksumaksja elukohana, ei rakendata maksuvabastust rohkem kui ühe võõrandamise suhtes kahe aasta jooksul. Kui kinnisasja, ehitist või korterit kasutati samaaegselt selle elukohana kasutamisega ka muul otstarbel, rakendatakse maksuvabastust proportsionaalselt elukohana ja muul otstarbel kasutatud ruumide pindala suhtele.

68. **Tabelis 6.4** näidatakse aktsiaseltsi aktsiakapitali, osauhingu või ühistu osakapitali või täis- või usaldusühingu sissemakse vähendamisel ning aktsiate, osade või osamakse tagasiostmisel või tagastamisel või muul juhul omakapitalist saadud väljamakse osa, välja arvatud osa, mis on või mille aluseks olev kasumi osa on tulumaksuga maksustatud, arvestades „Tulumaksuseaduse” § 50 lõike 2<sup>1</sup> teises lauses ja § 61 lõikes 34 sätestatud. Tabeli 6.4 veerus 3 näidatakse eelnimetatud osaluse soetamismaksumus või tehtud sissemakse osaluse omandamisel („Tulumaksuseaduse” § 15 lõige 2).

Tabelis 6.4 näidatakse juriidilise isiku likvideerimisel saadud likvideerimisjaotise osa, välja arvatud osa, mis on või mille aluseks olev kasumi osa on tulumaksuga maksustatud (arvestades „Tulumaksuseaduse” § 50 lõike 2<sup>1</sup> teises lauses ja § 61 lõikes 34 sätestatud) ja osaluse soetamismaksumus või tehtud sissemakse osaluse omandamisel („Tulumaksuseaduse” § 15 lõige 3).

Kahju, mis tekkis „Tulumaksuseaduse” § 15 lõigetes 2 ja 3 sätestatud tehingust, mis on tehtud maksumaksjaga seotud isikuga („Tulumaksuseaduse” § 8) või §-s 17<sup>2</sup> nimetatud investeerimiskontol olnud raha eest soetatud väärtpaberite võõrandamisest, kasust maha ei arvata ega selle võrra kahju ei suurendata („Tulumaksuseaduse” § 39 lõige 1). Kui seotud isikuga turuhinnast erineva hinnaga tehtud tehingu puhul tekkis kahju, märgitakse veergu 5 tähis „X”.

69. Kui saadud kahju ületab kasu, siis kahju summat muust maksustatavast tulust maha ei arvata, vaid kantakse järgmisele maksustamisperioodile ja arvatakse kasust maha järgmistel maksustamisperioodidel.

70. **Tabelis 6.5** näidatakse „Tulumaksuseaduse” §-s 17<sup>1</sup> sätestatud finantsvaralt saadud kasu või tulu korral tekkiv maksukohustus, mida võib §-s 17<sup>2</sup> sätestatud tingimuste täitmisel edasi lükata. Maksukohustuse edasilükkamiseks tuleb finantsvara soetada krediidiasutuses või krediidiasutuse püsivas

tegevuskohas avatud rahakontol (edaspidi *investeerimiskonto*) oleva raha eest. Finantsvaralt saadud tulu kantakse viivitamatult investeerimiskontole. Investeerimiskontode arvule piiranguid ei seata.

Tabelis 6.5 deklareeritakse kõikidele investeerimiskontodele tehtud sissemaksed ja nendelt tehtud väljamaksed tehingu toimumise hetkel (deklareeritakse alates 01.01.2011 tehtud tehingud). Siin ei deklareerita tabelites 5.3, 6.1, 6.4, 8.2, 8.4, 8.5 deklareeritud finantsvaralt saadud kasu või tulu.

Investeerimiskontolt väljamakse tegemisel maksustatakse summa, mille võrra kõikidelt investeerimiskontodelt tehtud väljamaksed ületavad selle väljamakse järgselt kõikidele investeerimiskontodele tehtud sissemaksete jääki.

Investeerimiskonto väljamaksena käsitatakse kõiki investeerimiskontolt tehtud kandeid, välja arvatud finantsvara soetamiseks tehtud kanded. Väljamaksena käsitatakse ka finantsvaralt saadud tulu, mida ei kanta viivitamatult investeerimiskontole. Väljamaksena ei käsitata sama maksumaksja teisele investeerimiskontole kantud raha (kontosisene tehing).

Tabeli 6.5 osas I deklareeritakse maksustamisperioodil finantsvaralt saadud tulu ja osas II näidatakse kõikide investeerimiskontode ja krediidasutuste andmed, kus kontod on avatud.

Osa I veerus 1 näidatakse selle investeerimiskonto number või IBAN kood, millelt on väljamakse või millele on sissemaksed tehtud ja veerus 2 näidatakse kande tegemise või tehingu kuupäev.

Veerus 3 näidatakse investeerimiskonto sissemaksete jääk enne iga sisse- või väljamakset. Siin näidatakse eelmise rea veerust 7 üle kantud summa plussmärgiga.

Veerus 4 näidatakse investeerimiskontole tehtud sissemaksed, välja arvatud summa, mis saadi finantsvara võõrandamisest või mis kanti üle teiselt investeerimiskontolt. Kui investeerimiskontona võetakse kasutusele olemasolev rahakonto, siis käsitatakse sellel kontol olevat raha jääki investeerimiskonto sissemaksena. Sissemaksena käsitatakse ka finantsvara soetamise või võõrandamisega otseselt seotud dokumentaalselt tõendatud kulusid, välja arvatud kulud, mis on tehtud sissemaksed arvel („Tulumaksuseaduse” § 17<sup>2</sup> lõiked 6–8). Sissemaksena käsitatakse ka „Tulumaksuseaduse” §-s 17<sup>1</sup> nimetatud tulu, kui see on tulumaksuga maksustatud.

2011. aasta investeerimiskonto sissemaksena võib deklareerida („Tulumaksuseaduse” § 61 lõiked 38–40):

- 1) „Tulumaksuseaduse” § 17<sup>1</sup> lõike 2 punktis 5 nimetatud investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel tehtud sisse- ja väljamaksete vahe 2010. aasta 31. detsembri seisuga või selleks kuupäevaks kogunenud kogumisreservi väärtus ning sellist finantsvara käsitatakse investeerimiskontol olnud raha eest soetatud finantsvarana;
- 2) enne 2011. aasta 1. jaanuari soetatud finantsvaralt saadava kasu või tulu korral tekkiva tulumaksukohustuse edasilükkamiseks väärtpaberite soetamismaksumus või hoiustatud summa ning sellist finantsvara käsitatakse investeerimiskontol olnud raha eest soetatud finantsvarana;
- 3) eelnevatest maksustamisperioodidest edasi kantud väärtpaberite võõrandamisest saadud kahju, mis saadakse tabelist 6.1.

Veerus 5 näidatakse investeerimiskontolt tehtud väljamaksed, välja arvatud summa, mille eest soetati finantsvara või mis kantakse üle teisele investeerimiskontole. Väljamaksena käsitatakse ka finantsvaralt saadud tulu, mida ei kanta viivitamatult investeerimiskontole („Tulumaksuseaduse” § 17<sup>2</sup> lõiked 5, 9–13).

Iga sissemaksed ja väljamaksed tuleb kajastada eraldi real kas veerus 4 või veerus 5. Kui üks nendest veergudest on täidetud, siis teine jäetakse tühjaks. Sama kuupäeva sissemaksed ja väljamaksed tehingud näidatakse eraldi ridadel.

Veerus 6 arvutatakse maksustatav summa: investeerimiskontolt tehtud väljamakse summat vähendatakse investeerimiskonto jäägi võrra. Maksustatav summa arvutatakse iga väljamakse järgselt.

Veerus 7 arvutatakse investeerimiskonto jääk, kui väljamakse summa ei ületa sissemakse summat. Veerus 7 arvutatud summa kantakse plussmärgiga järgmise rea veergu 3. Maksustamisperioodi viimase tehingu korral kantakse veerus 7 arvutatud summa plussmärgiga järgmise maksustamisperioodi tabeli 6.5 esimese rea veergu 3.

Real „Kokku” veerus 6 näidatakse maksustamisperioodil arvutatud maksustatav summa.

71. **Tabelis 7** näidatakse muu Eestis saadud maksustatav tulu, millelt ei ole tulumaksu kinni peetud.

72. **Tabelis 7.1** näidatakse:

- 1) palgatulu;
- 2) litsentsitasu;
- 3) intress;
- 4) muu tulu.

73. Siin näidatakse täiendava kogumispensioni tagamise eesmärgil moodustatud eraldise negatiivne muutus („Tulumaksuseaduse” § 28 lõige 1<sup>1</sup>), mis tuleneb „Kogumispensionide seaduse” § 63 alla mittek kuuluva 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. Tabelis 7.2 ei näidata tulu osalusest varakogumis, mille kohta on emiteeritud väärtpaber. Selline tulu deklareeritakse ja maksustatakse kasuna vara võõrandamisest (tabel 6.1) või intressina (tabel 5.1).

76. **Tabelis 7.3** näidatakse üüri- või renditasu või tasu asja piiratud asjaõigusega koormamise eest, kui sellelt ei ole tulumaksu kinni peetud. Kui selline tasu on füüsilise isiku ettevõtlustulu, deklareeritakse see vormil E. Kui väljamakse tegija andmed (veerud 1–3) puuduvad (või on teadmata), deklareeritakse ainult tulu liik ja summa (veerud 4 ja 5).

## Välismaal saadud tulu

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

Kui residendist füüsiline isik sai maksustamisperioodil tulu välisriigis ning see tulu oli välisriigis maksustatav, võib ta tulu topeltmaksustamise vältimiseks valida kas krediidimeetodi (välisleping, „Tulumaksuseaduse” § 45) või vabastusmeetodi (välisleping, „Tulumaksuseaduse” § 13 lg 4, § 18 lg 1<sup>1</sup>) kasutamise. Maksumaksja ei saa valida krediidimeetodit sellise välistulu suhtes, millele tulenevalt välislepingust Eestis maksustamisõigus puudub. Välisriigis saadud tulu deklareeritakse tabelis 8.1–8.8 olenevalt tululiigist ja sellele tulule rakendatavast topeltmaksustamise vältimise meetodist. Mahaarvamiste tegemisel juhindutakse „Tulumaksuseaduse” § 28<sup>2</sup> lõikes 2 ja 3 sätestatust.

Krediidimeetodi kasutamisel deklareeritakse välismaal saadud tulu tabelis 8.1–8.7. Krediidimeetodi rakendamisel kohaldatakse välislepingus ning „Tulumaksuseaduse” §-s 45 sätestatud tingimusi.

Vabastusmeetodi rakendamisel kohaldatakse välislepingus ning „Tulumaksuseaduse” § 13 lõikes 4, § 18 lõikes 1<sup>1</sup> sätestatud tingimusi ning vabastusmeetodi kasutamisel deklareeritakse välismaal saadud tulu tabelis 8.8. Tabelis 8.8 näidatakse ka tulu, mis „Tulumaksuseaduse” alusel on maksustatav, kuid välislepingust tulenevalt kuulub maksustamise õigus välisriigile.

Muu lepinguriigi resident, kes on saanud maksustamisperioodil vähemalt 75% oma maksustatavast tulust Eestis, täidab väljaspool Eestit saadud tulude kohta ainult tabeli 8.9. Sama kehtib muu lepinguriigi residendile, kes on saanud alla 75% oma maksustatavast tulust Eestis „Tulumaksuseaduse” § 31<sup>1</sup> lõikes 3 sätestatud tingimustel.

78. Välismaal saadud tulu, tulust lubatud mahaarvamised ning makstud või kinnipeetud tulumaks näidatakse eurodes või välisvaluutas kahe komakoha täpsusega, välja arvatud tabel 8.2, kus väärtpaberite võõrandamisest saadud kasu ja kahju näidatakse eurodes sendi täpsusega

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 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, välisriigis enam makstud 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) töötamise eest saadud tulu, sealhulgas palk ja muu tasu, töövõtu-, käsundus- või muu teenuse osutamiseks sõlmitud võlaõigusliku lepingu alusel saadud tasu, juhtimis- või kontrollorgani liikme tasu ning erisoodustus, 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 1<sup>1</sup> nõuded.

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

3) üüri- või renditasu;

4) litsentsitasu;

5) kunstniku või sportlase tasu;

6) laenult, väärtpaberilt, liisingult, hoiuselt kui ka muult võlakohustuselt saadud intress. Maksustamisele ja deklareerimisele ei kuulu lepinguriigi residendist krediidasutuse või krediidasutuse lepinguriigis asuva püsiva tegevuskoha kaudu või arvel hoiuselt saadud intress („Tulumaksuseaduse” § 17).

Tabelis 8.1 näidatakse järgmistest riikidest ja territooriumidelt saadud intress ning nende seaduse alusel sellelt tasutud tulumaks:

1) Andorra, Liechtenstein (välja arvatud punkti 84 alapunkti 6 lõigu 1 teises lauses nimetatud juhul), Monaco, San Marino ja Šveits;

2) Guernsey, Jersey, Mani saar, Briti Neitsisaarte asumaa ning Turksi ja Caicose saarte asumaa;

3) Hollandi Antillid.

Eelnimetatud riikidest ja territooriumidelt saadud 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, deklareeritakse ka tabelis 8.10;

- 7) pension. Lepinguriigi seaduse alusel saadud pensioni ja nimetatud riigi kohustusliku kogumispensioni ning sotsiaalkindlustuslepingu alusel saadud pensioni andmed märkida eraldi real;
- 8) kohustuslikust pensionifondist osakuomaniku pärija ja kohustusliku kogumispensioni kindlustuslepingu alusel soodustatud isiku saadud väljamaksed („Tulumaksuseaduse” § 20<sup>1</sup>);
- 9) stipendium;
- 10) erisoodustus;
- 11) kultuuri-, spordi- ja teadusalane preemia;
- 12) toetus ja abiraha;
- 13) hasartmänguvõit;
- 14) töövõimetuse hüvitis;
- 15) muu tulu (mida ei deklareerita tabelites 8.2–8.7).

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

86. Välisvaluutas tehtud kulu, väärtpaberite müügi-/turuhind ning makstud ja kinni peetud tulumaks tuleb arvutada ümber eurodeks kulu tegemise, tulu saamise või tulumaksu tasumise või kinnipidamise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga 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 või tagastamisel saadud väljamakse, välja arvatud osa, mis on või mille aluseks olev kasumi osa on tulumaksuga maksustatud, arvestades „Tulumaksuseaduse” § 50 lõike 2<sup>1</sup> teises lauses sätestatud. Tabeli 8.4 veerus 5 näidatakse eelnimetatud osaluse soetamismaksumus või tehtud sissemakse osaluse omandamisel („Tulumaksuseaduse” § 15 lõige 2).

90. Tabelis 8.4 näidatakse ka välismaa juriidilise isiku likvideerimisel saadud likvideerimisjaotis, välja arvatud osa, mis on või mille aluseks olev kasumi osa on tulumaksuga maksustatud (arvestades „Tulumaksuseaduse” § 50 lõike 2<sup>1</sup> teises lauses sätestatud) ja 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 kindlustusmaksed. Nimetatud summat ei maksustata juhul, kui see on saadud pärast 12 aasta möödumist kindlustuslepingu sõlmimisest ja kindlustusleping on sõlmitud enne 2010. aasta 1. augustit („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 lepinguriigis väljastatud tegevusluba, saadud kindlustushüvitis. Nimetatud määraga maksustatakse ka „Kogumispensionide seaduses” sätestatuga samaväärsetel alustel 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) töötamise eest saadud tulu, sealhulgas palk ja muu tasu;
- 2) töövõtu-, käsundus- või muu teenuse osutamiseks sõlmitud võlaõigusliku lepingu alusel saadud tasu;
- 3) juhtimis- või kontrollorgani liikme tasu;
- 4) saadud erisoodustused.

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, kaasa arvatud tulu, millele rakendatakse vabastusmeetodit.

103. **Tabeli 8.9** täidab muu lepinguriigi 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 isik, kes sai maksustamisperioodil vähemalt 75% oma maksustatavast tulust Eestis või ta sai alla 75% tuludest Eestis, ja ta esitab tulu teenimise riigi maksuhalduri kinnituse, et ta pole seal mahaarvamisi kasutanud („Tulumaksuseaduse” § 31<sup>1</sup> lõiked 2 ja 3). Tulu tõendamiseks esitab maksumaksja Maksu- ja Tolliametile oma residendiriigi maksuhalduri tõendi. Kui tõendil ei ole näidatud maksumaksja kogu maksustatav tulu, esitatakse ka tulu

saamise riigi maksuhalduri tõend („Tulumaksuseaduse” § 31<sup>1</sup> lõige 4). Maksustatavaks tuluks loetakse tulu enne mahaarvamiste tegemist, mis on maksustatav riigis, kus tulu saadi või mis on maksustatav isiku residendiriiigis.

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 ümber eurodeks maksustamisperioodi 31. detsembril kehtinud Euroopa Keskpanga 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 Eestis maksustatavast tulust teha „Tulumaksuseaduse” §-des 23–28<sup>1</sup> sätestatud mahaarvamisi, arvestades § 28<sup>2</sup> lõikeid 2 ja 3. Maksumaksja märgib maksustamisperioodil tehtavad mahaarvamised tuludeklaratsiooni III osas.

109. Kui residendist füüsiline isik sai maksustamisperioodil vähemalt 75% oma maksustatavast tulust välisriigis ning osa välismaal saadud tulust on Eestis tulumaksust vabastatud, võib ta teha „Tulumaksuseaduse” 4. peatükis sätestatud mahaarvamisi oma Eestis maksustatavast tulust proportsionaalselt selle osakaaluga tema kogutulus. Paragrahvi 28<sup>2</sup> lõikest 2 tulenev proportsioon rakendub ka lõikes 1 sätestatud piirangule. Piirangut ei kohaldata „Tulumaksuseaduse” § 28<sup>1</sup> lõikes 2 sätestatud „Töötuskindlustuse seaduse” alusel kinni peetud töötuskindlustusmaksele. Maksustatava tuluna käsitatakse sellist tulu enne mahaarvamiste tegemist, mis on maksustatav Eestis või riigis, kus tulu saadi.

Eelnimetatud isik võib oma kogutulu suhtes valida ka krediidimeetodi (vastava märke saab isik teha tabelis 9). Sellisel juhul „Tulumaksuseaduse” § 28<sup>2</sup> lõikes 2 sätestatud piirangut ei rakendata.

110. Isik, kes ei olnud Eesti resident kogu maksustamisperioodi jooksul, võib teha „Tulumaksuseaduse” §-s 23 (maksuvaba tulu), §-s 23<sup>1</sup> (täiendav maksuvaba tulu lapse ülalpidamise korral), §-s 23<sup>2</sup> (täiendav maksuvaba tulu pensioni korral), §-s 23<sup>3</sup> (täiendav maksuvaba tulu tööõnnetus- või kutsehaigusehüvitise korral) sätestatud mahaarvamisi ning §-s 28<sup>2</sup> sätestatud summalist mahaarvamiste piirangut arvestatakse proportsionaalselt kuude arvuga, mille jooksul isik oli resident.

111. Punktides 109 ja 110 sätestatud piirangud kohalduvad samaaegselt.

112. Abikaasad, kes esitavad ühise tuludeklaratsiooni, kusjuures üks abikaasa teenis vähemalt 75% oma aasta maksustatavast tulust välisriigis, jagavad „Tulumaksuseaduse” paragrahvi 23<sup>1</sup> lõikes 1 nimetatud maksuvaba tulu (täiendav maksuvaba tulu lapse ülalpidamise korral) enne § 28<sup>2</sup> lõikes 2 nimetatud proportsiooni arvutamist abikaasade vahel võrdselt ning arvutavad proportsiooni poolest täiendavast maksuvabast tulust.

113. Lepinguriigi residendist füüsiline isik, kes sai maksustamisperioodil vähemalt 75% oma maksustatavast tulust Eestis või kui ta sai alla 75% tuludest Eestis, ja ta esitab tulu teenimise riigi maksuhalduri kinnituse, et ta pole seal mahaarvamisi teinud („Tulumaksuseaduse” § 31<sup>1</sup> lõiked 2 ja 3), võib teha 4. peatükis sätestatud mahaarvamisi oma Eestis maksustatavast tulust proportsionaalselt selle osakaaluga tema maksustamisperioodi maksustatavas tulus.

Eesti tulu osakaalu leidmisel võetakse arvesse isiku väljaspool Eestit saadud maksustatav tulu enne mahaarvamiste tegemist (brutosumma) riigis, kus tulu saadi või isiku residendiriigis. Tuluosa arvestuse tõendamiseks mahaarvamiste taotlemiseks esitab maksumaksja residendiriigi maksuhalduri tõendi. Kui tõendil ei ole näidatud maksumaksja kogu maksustatav tulu, esitatakse ka tulu saamise riigi maksuhalduri tõendi.

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

- 1) residendist füüsilise isiku maksustamisperioodi maksuvaba tulu („Tulumaksuseaduse” § 23);
- 2) 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 üle „Tulumaksuseaduse” §-s 23<sup>2</sup> sätestatud piirmäära;
- 3) tööõnnetus- või kutsehaigushüvitise korral täiendav maksuvaba tulu nimetatud hüvitise ulatuses, kuid mitte üle „Tulumaksuseaduse” §-s 23<sup>3</sup> sätestatud piirmäära.

115. Tulumaksu arvutamisel arvestab Maksu- ja Tolliamet tulust tehtava mahaarvamisenä „Töötuskindlustuse seaduse” alusel kinnipeetud töötuskindlustusmaks („Tulumaksuseaduse” § 28<sup>1</sup> lõige 2) ja „Kogumispensionide seaduse” alusel kinnipeetud kohustusliku kogumispensionide makse („Tulumaksuseaduse” § 28<sup>1</sup> lõige 1). Nimetatud maksed näidatakse tuludeklaratsioonis.

116. Tulumaksu arvutamisel ei võeta tasutud eluasemelaenu intressi, koolituskulu, kingitusi ja annetusi arvesse rohkem kui „Tulumaksuseaduse” § 28<sup>2</sup> lõikes 1 sätestatud summas maksumaksja kohta, samuti mitte rohkem kui 50% ulatuses maksumaksja maksustamisperioodi maksustatavast tulust, millest on tehtud ettevõtlusega seotud mahaarvamised, arvestades § 28 lõikeid 2 ja 3. 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 1<sup>1</sup> alusel või tulenevalt välislepingust ei maksustata.

117. **Tabelis 9.1** näidatakse andmed täiendava maksuvaba tulu arvutamiseks. Täiendavat maksuvaba tulu saab kasutada lapse üks residendist vanem, eestkostja või muu last ülalpidav isik „Perekonnaseaduse” tähenduses, kes peab üleval kahte või enamat alaealist last. Kui lapsel ei ole isikukoodi, märgitakse veergu 1 lapse sünniaeg.

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

119. Täiendavat maksuvaba tulu rakendatakse alates lapse sündimise, eestkostja määramise või ülalpidamiskohustuse tekkimise aastast kuni lapse 17 aastaseks saamise aastani (kaasa arvatud) („Tulumaksuseaduse” § 23<sup>1</sup>).

120. Täiendavat maksuvaba tulu rakendatakse 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.

121. **Tabelis 9.2** näidatakse endale eluasemeks elamu või korteri soetamiseks, samuti elamu ehitamise eesmärgil maatüki soetamiseks võetud laenu või liisingu intress, mis on maksustamisperioodil tasutud lepinguriigi (sealhulgas Eesti) residendist krediidasutusele või sellise äriühinguga samasse kontserni kuuluvale finantseerimisasutusele, samuti mitteresidendist krediidasutuse lepinguriigis registreeritud



filiaalile. Ühel ajal võib maha arvata ühe elamu või korteri soetamise laenu või liisingu intressi. Ühe elamu või korteri soetamiseks võetud laenude arv ei ole piiratud.

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 9.2 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 4–7 näidatakse selle krediidi- või finantseerimisasutuse andmed, kust laen või liising on võetud.

Ridadel 8 ja 9 nimetatakse laenu või liisingu võtmise eesmärk: eluaseme ostmine, ehitamine, rekonstrueerimine, eluaseme ehitamise eesmärgil maatüki ostmine ning 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 11 näidatakse laenu sihtotstarbelise kasutuse protsent. Real 12 näitab maksumaksja maksustamisperioodil tasutud eluasemelaenu või liisingu intressi kogusumma. Real 13 näidatakse laenu sihtotstarbelisele kasutusele vastav intressi summa.

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 järgnevate maksustamisperioodide tulust. Tabeli 9.2 real 14 näidatakse eelmistel maksustamisperioodidel tasutud ja tulust maha arvamata jäänud ning samuti maksustamisperioodil tasutud intress. Mahaarvamisel ei rakendata „Tulumaksuseaduse” §-s 28<sup>2</sup> lõikes 1 sätestatud piirangut.

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 9.2 näidata vaid juhul, kui intressi saaja on Eesti residendist finantseerimisasutus ning eluasemelaenu või liisingu leping on sõlmitud enne 2004. aasta 1. maid.

129. **Tabelis 9.3** 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 elloetletutega samaväärses õppeasutuses, samuti nende õppeasutuste korraldatavatel tasulistel kursustel õppimise eest samal maksustamisperioodil tasutud, dokumentaalselt tõendatud koolituskulu.

130. Maksumaksjal on õigus tabelis 9.3 näidata tema poolt maksustamisperioodil tasutud enda ja oma alla 26 aasta vanuse alaneja sugulase, õe või venna koolituskulu. Kui eelnimetatud koolituskulu puudub, võib maksumaksja maha arvata tema poolt ühe alla 26 aasta vanuse Eesti alalise elaniku eest maksustamisperioodil tasutud koolituskulu.

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

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

132. **Tabelis 9.4** näidatakse dokumentaalselt tõendatud kingitus ja annetus, mis maksustamisperioodil on tehtud „Tulumaksuseaduse” § 11 lõikes 1 nimetatud tulumaksusoodustusega mittetulundusühingute, sihtasutuste ja usuliste ühenduste nimekirja kantud või § 11 lõikes 10 nimetatud ühingu.

133. Maksustamisperioodil on lubatud teha eelnimetatud mahaarvamisi mitte rohkem kui 5% maksumaksja maksustamisperioodi tulust, millest on tehtud „Tulumaksuseaduse” §-des 23–26 lubatud mahaarvamised („Tulumaksuseaduse” § 27 lõige 3).

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

135. **Tabelis 9.5** näidatakse „Kogumispensionide seaduse” § 63 tingimustele vastava ja sellega samaväärse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel kindlustusandjale, kellel on lepinguriigis (sealhulgas Eestis) väljastatud tegevusluba, maksustamisperioodi jooksul tasutud kindlustusmaks 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).

136. Kui täiendava kogumispensioni kindlustusleping on sõlmitud enne 2002. aasta 1. maid, siis võib tabelis 9.5 täiendavalt eelnimetatule näidata kindlustusmaks osa, mille eesmärgiks on tagada kindlustussumma maksmine surmajuhtumi hüvitisena („Tulumaksuseaduse” § 61 lõige 14).

137. 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 9.5 ei näidata („Tulumaksuseaduse” § 28 lõike 1 punkt 2).

138. Kui maksumaksja sõlmib kindlustusandjaga täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu, siis vabatahtliku pensionifondi tagasivõetava osaku eest arvestatud summat maksustatavast tulust maha ei arvata ja tabelis 9.5 ei näidata („Tulumaksuseaduse” § 28 lõike 1 punkt 2).

139. 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 tehtud „Tulumaksuseaduse” 6 peatükis lubatud mahaarvamised.

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

141. **Tabelis 9.6** näidatakse maksumaksjalt maksustamisperioodil Eestis kinnipeetud töötuskindlustusmaksed ja kohustusliku kogumispensioni maksed („Tulumaksuseaduse” § 28<sup>1</sup> lõiked 1 ja 2).

142. Tabelis 9.6 näitab füüsilisest isikust ettevõtja ettevõtlustulult Eestis tasutud kohustusliku kogumispensioni maksed.

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

144. **Tabelis 9.7** 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” § 28<sup>1</sup> lõige 3).

145. Kui palgatulu või erisoodustust maksustatakse tulumaksuga välisriigis ning Eestis seda tulu ei maksustata, ei saa sellelt tulult makstud sotsiaalkindlustuse maksu ega makset maha arvata.