

Rahandusministri 29.11. 2010. a määrus nr 60
 „Tulumaksuseadusest, sotsiaalmaksuseadusest, kogumispensionide
 seadusest ja töötuskindlustuse seadusest tulenevate deklaratsioonide ja
 tõendite vormide kinnitamine ning nende täitmise ja esitamise korrad“

Lisa 4
 (muudetud sõnastuses)

Vormi TSD lisa 3

MITTERESIDENDIST JURIIDILISE ISIKU PÜSIVAST TEGEVUSKOHAST VÄLJA VIIDUD KASUM NING KREDIIDASUTUSE AVANSILINE TULUMAKS KASUMILT

I. Rahalises või mitterahalises vormis Eestisse toodud vara ning välja viidud kasum

	Kood	
Püsivast tegevuskohast välja viidud kasum	3000	
Koodi 3000 summast maksulepingu alusel maksust vabastatud	3010	
Riik, kellega sõlmitud maksulepingut kohaldati (Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel)	3020	
Püsiva tegevuskoha jaoks maksustamisperioodil Eestisse toodud ja ühinemisel või jagunemisel saadud vara väärtus, mis ületab maksustamisperioodil väljaviidud ning ühinemisel või jagunemisel üleantud vara väärtust	3333	

II. Topeltmaksustamise vältimine

Püsiva tegevuskoha saadud maksustatud tulu, mille arvel püsivast tegevuskohast väljaviidud kasumi topeltmaksustamist välditakse Eestis			
Väljamakse tegija	Registrikood Eestis	3030	
	Registrikood residendiriigis	3040	
	Nimi	3050	
	Residendiriigi kood Maksu- ja Tolliameti loetelu alusel	3060	
Tulu, mille topeltmaksustamist välditakse	Kuupäev	3070	

	Palun valige tulu liigi kood: 310 – dividend; 311 – omakapitali väljamakse; 312 – kasu kinnisvara võõrandamisest; 313 – kasu osaluse võõrandamisest äriühingus, mille vara pärineb põhiliselt Eesti kinnisvarast; 314 – intress; 315 – litsentsitasu; 316 – kaubandusliku, teadusliku või tööstusliku seadme rendi- või üüritasu; 317 – kinnisvara üüri- või renditasu; 318 – juhtimis- või kontrollorgani liikme tasu; 319 – ärikasum; 320 – Eestis teenuse osutamisest saadud tulu, litsentsitasu või esinemistasu vormi TSD lisalt 2; 321 – Eestis saadud tulu (v.a kood 320), millelt on tulumaks kinni peetud vormi TSD lisalt 2; 322 – maksuvaba summa saamine ühinemisel või jagunemisel; 323 – mahaarvatava tulumaksu saamine ühinemisel või jagunemisel; 324 – siirdehind; 325 – välisriigi muu tulu; 327 – tagastatud maksustatud laen (TuMS § 53 lg 4 ¹⁰); 328 – välismaiselt kontrollitavalt äriühingult saadud dividend või selle äriühingu müügist saadud kasum (TuMS § 53 lg 4 ¹¹)	3080	
	Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	3090	
	Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	3100	
	Kas vabastusmeetod (V) või tulumaksu mahaarvamine (M)	3110	
	Saadud tulu brutosumma	3120	
	sealhulgas kinni peetud või välisriigis tasutud tulumaks (mille tasumine on välisriigis kohustuslik)	3130	
	Kinnitus, et välisriigis dividendi maksmise aluseks olev kasumiosa on tulumaksuga maksustatud (Jah)	3140	
	Tulumaksu maksimaalne mahaarvatav summa: kood 3120 x 20/80	3150	
	Väikseim summadest: koodid 3130 ja 3150	3160	
	Tulumaksuga vähendatud tulu summa: kood 3120 – kood 3160	3170	

		Kood	
Maksustamisperioodi summad kokku	Maksuvaba tulu summa: V korral veerud koodil 3170 kokku + kood 3550	3200	
	Mahaarvatava tulumaksu summa: M korral veerud koodil 3160 kokku + kood 3530	3210	

Topeltmaksustamise vältimise arvutuskäik	Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud vaba (kasutamata) maksuvaba tulu V : eelmise esitatud vormi TSD lisa 3 kood 3310	3220	
	Kokku maksuvaba tulu V : (kood 3200 + kood 3220) ≥ 0	3230	
	Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kasutamata mahaarvatav tulumaks M : eelmise esitatud vormi TSD lisa 3 kood 3320	3240	
	Kokku kasutamata mahaarvatav tulumaks M : (kood 3210 + kood 3240) ≥ 0	3250	

III. Maksuarvestus

Maksuarvutus	Püsivast tegevuskohast väljaviidud maksuvaba kasum: maksimaalselt V koodil 3230, kuid mitte rohkem kui: kood 3000 – kood 3010	3260	
	Püsivast tegevuskohast väljaviidud maksustatav kasum: (kood 3000 – kood 3010 – kood 3260) ≥ 0	3270	
	Madalama määraga (14/86) maksustatav kasumiosa koodist 3270	3272	
	Tavamääraga (20/80) maksustatav kasumiosa koodist 3270	3273	
	Tulumaks: kood 3272 x 14/86 + 3273 x 20/80	3280	
	Maksustamisperioodil Eesti tulumaksukohustust vähendav tulumaks: maksimaalselt M koodil 3250, kuid mitte rohkem kui kood 3280	3290	
	Tasutav tulumaks: (kood 3280 – kood 3290 – kood 3965) ≥ 0 Kantakse vormi TSD koodile 114	3300	
V ja VI osad tulumaks kokku: kood 3820 + kood 3940 Kantakse vormi TSD koodile 114	3350		

Edasikandmine	Järgmistele maksustamisperioodidele (vormi TSD lisa 3 kood 3220) edasikantav maksuvaba tulu V : (kood 3230 – kood 3260 – kood 3450) ≥ 0	3310	
	Järgmistele maksustamisperioodidele (vormi TSD lisa 3 kood 3240) edasikantav mahaarvatav tulumaks M : (kood 3250 – kood 3290 – kood 3430) ≥ 0	3320	

IV. Ühinemine või jagunemine

Õiguste andmine			
Saaja (kellele antakse)	Registrikood Eestis	3006	
	Registrikood residendiriigis	3007	
	Nimi	3008	
	Residendiriiigi kood Maksu- ja Tolliameti loetelu alusel	3009	

Antud õiguse liik	Kood	
Eestis asuvale püsivale tegevuskohale või Eesti äriühingule üleantud vara väärtus <i>mitte rohkem kui koodi 3333 vara väärtuse jääk</i>	3410	
Üleantud Eestis arvesse võetav kasutamata välisriigi tulumaksu M <i>mitte rohkem kui kood 3320</i>	3430	
Üleantud kasutamata maksuvaba tulu V <i>mitte rohkem kui kood 3310</i>	3450	
Kasumi jaotamise aasta	3471	
Koodil 3471 näidatud aastal jaotatud kasum <i>mitte rohkem kui koodi 3471 kalendriaasta SUM3272 + SUM 3273</i>	3472	
sealhulgas koodil 3471 näidatud aasta madala maksumääraga jaotatud kasum <i>mitte rohkem kui koodi 3471 kalendriaasta SUM3272</i>	3473	
Krediitiasutusele üleantud kasutamata eelmistel kalendriaastatel tasutud avansiline makse <i>mitte rohkem kui eelmiste aastate SUM3940 – SUM3965</i>	3490	
Krediitiasutusele üleantud kalendriaastal tasutud avansiline makse <i>kalendriaasta SUM 3940</i>	3491	

Õiguste saamine			
Andja (kellelt saadakse)	Registrikood Eestis	3012	
	Registrikood residendiriigis	3013	
	Nimi	3014	
	Residendiriiigi kood Maksu- ja Tolliameti loetelu alusel	3015	

Saadud õiguse liik	Kood	
Saadud vara väärtus <i>mitte rohkem kui andja kood 7420 või 3410</i>	3510	
Saadud Eestis arvesse võetav kasutamata välisriigi tulumaksu M <i>mitte rohkem kui andja kood 7440 või 3430</i>	3530	
Saadud kasutamata maksuvaba tulu V <i>mitte rohkem kui andja kood 7460 või 3450</i>	3550	
Andja kasumi jaotamise aasta	3571	
Koodil 3571 näidatud aastal andja jaotatud kasum <i>mitte rohkem kui andja koodil 7470 või 3471 näidatud aastal koodi 7471 või 3472 summa</i>	3572	
sh koodil 3571 näidatud aastal andja madala maksumääraga jaotatud kasum <i>mitte rohkem kui andja koodil 7470 või 3471 näidatud aastal koodi 7472 või 3473 summa</i>	3573	
Krediitiasutuselt saadud kasutamata eelmistel kalendriaastatel tasutud avansiline makse <i>mitte rohkem kui andja koodil 7490 või 3490</i>	3590	
Krediitiasutuselt saadud kalendriaastal tasutud avansiline makse <i>mitte rohkem kui andja koodil 7491 või 3491</i>	3591	

V. Varjatud kasumieraldised ja välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum

Väljamakstud varjatud kasumieraldis (<i>TuMS § 53 lg 4 ja § 50²</i>) (väljastatud laen või majanduslikult samaväärne tehing)	3810	
Välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum	3815	
Tulumaks (kood 3810 + kood 3815) x 20/80 (liidetakse koodile 3350)	3820	

VI. Avansilise makse arvestus

	Kood	
Krediitiasutuse Eesti filiaali eelmise kvartali kasum	3900	
Eelmise kvartali maksuvaba kasum	3910	
Kuni 19 eelmise kvartali kahjumi kasutamine maksustatava summa vähendamiseks	3920	
Avansilise makse aluseks olev kasum: (kood 3900 – kood 3910 – kood 3920) ≥ 0	3930	
Avansiline makse: (kood 3930 x 14%) Liidetakse koodile 3350	3940	

Avansiliste maksete kasutamine	Kood	
Tulumaksu vähendamiseks kasutatud avansiline makse, kuid mitte rohkem kui kood 3280 – kood 3290	3965	

Täitmise kord

1. Mitteresidendist juriidiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht (edaspidi *püsiv tegevuskoht*) tulumaksuseaduse (edaspidi *TuMS*) § 54 lõike 2 alusel esitab deklaratsiooni vormi TSD lisa 3 püsivale tegevuskohale omistatud kasumi kohta, mis on maksustamisperioodil püsivast tegevuskohast välja viidud, sõltumata kasumi väljaviimise viisist ja vormist (*TuMS* § 53). Kasumi väljaviimiseks käsitatakse ka püsiva tegevuskoha majandustegevuse üleviimist teise riiki.

Vormi TSD lisa 3 näidatakse püsiva tegevuskoha saadud maksustatud tulu ning sellelt kinni peetud või tasutud tulumaks, mille arvel soovitakse vältida püsivast tegevuskohast väljaviidud kasumi topeltmaksustamist Eestis.

Vormil TSD lisa 3 näitab mitteresidendist krediitiasutuse Eesti filiaal iga kvartali kolmanda kuu 10. kuupäevaks eelmises kvartalis teenitud *TuMS* §-s 47¹ sätestatud kasumi.

Vormi TSD lisa 3 näidatakse ühinemisel, jagunemisel või ümberkujundamisel (edaspidi *ühinemine või jagunemine*) üleantud või saadud õigused.

Püsiv tegevuskoht esitab ka vormi TSD lisad 1, 2 ja 4–6 vastavate kulude ja väljamaksete kohta.

I. osa „Rahalises või mitterahalises vormis Eestisse toodud vara ning välja viidud kasum“ täitmine

2. Koodil **3000** näidatakse püsivale tegevuskohale omistatud kasum, mis on maksustamisperioodil püsivast tegevuskohast rahalises või mitterahalises vormis välja viidud.

Koodil 3000 näidatakse ka püsivast tegevuskohast väljaviidava vara maksumus osas, mis võrdub püsiva tegevuskoha jaoks sissetoodud vara arvel enne 2011. aasta 1. jaanuari välja viidud püsivale tegevuskohale omistatud maksustamata kasumiga (TuMS § 61 lõige 42).

Koodil 3000 näidatud summa sisaldab ka TuMS § 53 lõikes 4¹ sätestatud tingimustel Eestis tulumaksust vabastatud summat.

3. Püsivale tegevuskohale omistatud kasumina (mida Eestis maksustatakse selle väljaviimise hetkel) käsitatakse ka äriregistrist kustutatud residendist äriühingu omakapitali osa, mis ületab omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemaksid, kui äriühingu majandustegevust jätkati Eestis püsiva tegevuskoha kaudu (TuMS § 53 lõige 4³).

4. Püsiva tegevuskoha koosseisu kuuluva ettevõtte üleandmisel Eestis tegutsevale mitteresidendist äriühingule käsitatakse sellele püsivale tegevuskohale omistatud kasumina (mida Eestis maksustatakse selle väljaviimise hetkel) ettevõtte üle andnud mitteresidendi püsivale tegevuskohale omistatud maksustamata kasumit (TuMS § 53 lõige 4⁴).

5. Koodil **3010** näidatakse püsivast tegevuskohast väljaviidud kasumiosa koodil 3000, näidatud summast, mida tulenevalt Eesti ja mitteresidendi residendiriigiga sõlmitud tulu- ja kapitalimaksuga topeltnmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingust (edaspidi *maksuleping*) Eestis **ei maksustata** põhjusel, et maksulepingu mõistes mitteresidendil Eestis püsivat tegevuskohta ei tekkinud ja maksulepingu mõistes nimetatud osa kasumist püsivale tegevuskohale ei omistata ja tulumaksuga ei maksustata.

6. Koodil **3020** näidatakse riik, kellega sõlmitud maksulepingust tulenevalt koodil 3010 näidatud summale maksuvabastus kohaldub. Maksu- ja Tolliamet koostab riikide loetelu.

7. Koodil **3333** näidatakse püsiva tegevuskoha jaoks maksustamisperioodil Eestisse toodud ja ühinemisel või jagunemisel saadud vara väärtus, mis ületab maksustamisperioodil väljaviidud ning ühinemisel või jagunemisel üleantud vara väärtust.

Koodil 3333 näidatakse üle piiri peakontorilt ja ühinemisel või jagunemisel saadud vara, mille vastu nõuet ei esitata ja raha ei maksta ja mis on vormi TSD lisa 7 mõistes omakapitali tehtud rahalised ja mitterahalised sissemaksed.

Koodi 3333 täitmisel juhindutakse vormi TSD lisa 7 Ia. osas „Omakapitali sisse- ja väljamaksed“ sätetest.

TuMS § 53 lõike 4¹² kohaselt püsiva tegevuskoha jaoks Eestisse toodud vara väärtuse kindlaksmääramisel lähtutakse selles riigis kindlaks määratud vara väärtusest, kust vara toodi. Kui kindlaksmääratud väärtus ei kajasta turuväärtust, lähtutakse turuväärtusest.

8. Koodi 3333 esimesel täitmisel alates 2019. aasta 1. jaanuarist (ainult üks kord) näidatakse TuMS § 61 lõike 60 alusel püsiva tegevuskoha jaoks Eestisse toodud vara ja tehtud väljamaksete jäägi 2018. aasta 31. detsembri seisuga, arvestades ühinemisel või jagunemisel üle antud või saadud vara väärtust.

TuMS §-s 53 nimetatud mitteresident on kohustatud deklareerima Maksu- ja Tolliametile 2019. aasta 10. veebruariks esitatavas vormi TSD lisa 3 koodil 3333 püsiva tegevuskoha jaoks Eestisse toodud ja tagasi välja viimata vara jääki 2018. aasta 31. detsembri seisuga.

TuMS § 54 lõike 2 alusel Eestisse toodud vara ja Eestist välja viidud vara deklareeritakse maksustamisperioodi põhiselt jooksvalt.

II. osa „Topeltmaksustamise vältimine“ täitmine

9. **II. osas** välditakse püsivast tegevuskohast väljaviidud kasumi topeltmaksustamine Eestis või välisriigis saadud tulult kinnipeetud või välisriigis makstud tulumaksu mahaarvamiseega Eestis maksustatavast tulust või Eestis maksust vabastamisega välisriigist või Eestist saadud tulu arvelt.

Andmed saadud tulu kohta, mille topeltmaksustamist välditakse, deklareeritakse üks kord vormi TSD lisa 3 II. osas perioodil, mil tulu saadi. Maksumaksjal on õigus topeltmaksustamist vältida tema poolt valitud maksustamisperioodil, mil maksustatav kasum püsivast tegevuskohast välja viiakse. Kui II. osas näidatud saadud tulu ületab kalendrikuul väljaviidud maksustatava kasumi, kantakse ületav osa edasi järgmistele maksustamisperioodidele.

Püsivast tegevuskohast väljaviidud kasum on Eestis tulumaksust vabastatud TuMS § 53 lõigete 4¹, 4² ja 4⁷ alusel, arvestades lõike 4² teises lauses või lõikes 4⁹ sätestatuga. Nimetatud tingimustel saadud tulu deklareeritakse vormi TSD lisa 3 II. osas.

TuMS kohaselt käsitatakse dividendi saamisena TuMS § 53 lõike 4¹ tähenduses ka dividendi saamist usaldusfondi poolt, milles mitteresidentist juriidiline isik Eestis asuva püsiva tegevuskoha kaudu on osanik. Sellisel juhul käsitatakse lõikes 4¹ sätestatud osalusena mitteresidentist usaldusfondis oleva osa suurusele vastavat kaudset osalust lõikes 4¹ nimetatud äriühingus.

Kuna usaldusfondi saadud tulu omistatakse osanikele, tekib vabastusmeetodi kasutamise õigus kohe, kui sellise õiguse andev dividend on laekunud usaldusfondile.

Vabastusmeetodi kohaldamisel arvestatakse TuMS § 50 lõikes 1³ sätestatud asjaoludega, kui mitteresidentist juriidiline isik on saanud kasumieraldise oma Eestis asuva püsiva tegevuskoha kaudu või arvel. Vabastusmeetodit kohaldatakse väljaviidud kasumile, mille aluseks olev kasumieraldis on saadud mitteresidentist juriidilise isiku tütarühingult, kellel ei ole õigust seda maksustatavast kasumist maha arvata (TuMS § 50 lõige 1³).

Deklareerides saadud kasumieraldise vormi TSD lisa 3 II. osas ja märkides „V“ koodil 3110 (vabastusmeetodi kasutamine), kinnitab maksumaksja, et mitteresidentist juriidilise isiku tütarühingul ei ole oma residendiriiigis õigust seda summat kasumist maha arvata või et tehing on tegelik ja selle peamine eesmärk või üks peamisi eesmärke ei ole maksueelise saamine.

Välisriigi tulumaksu saab Eestis tasumisele kuuluvast tulumaksust maha arvata TuMS § 54 lõigete 5 ja 5⁵ alusel, arvestades TuMS § 61 lõigetega 25, 26 ja 33. Eestis kinnipeetud tulumaks, mis on näidatud vormi TSD lisal 2, vähendab samuti tulumaksukohustust.

Iga väljamaksja kohta täidetakse eraldi koodid 3030 kuni 3170. Samalt väljamaksjalt samast riigist saadud sama liiki tulu võib kokku liita. Koodil 3200 liidetakse erinevatelt väljamaksjatelt saadud summad, mille topeltmaksustamist välditakse ning koodil 3210 liidetakse tulumaks, mis võimaldab vähendada Eesti maksukohustust.

10. Koodidel **3030** kuni **3060** näidatakse andmed isiku (k.a usaldusfondi või fondivalitseja) kohta, kellelt on saadud tulu, mille topeltmaksustamist välditakse II. osas. Väljamakse tegija kohta näidatakse registrikood, millega väljamaksja on registreeritud residendiriigi maksukohustuslaste registris (Eesti puhul äriregistri kood või Maksu- ja Tolliameti väljastatud maksukohustuslaste registri kood, kui see on olemas), väljamaksja nimi ning riik, kus väljamakse teinud isik on maksuresident. Maksu- ja Tolliamet on koostanud riikide loetelu.

11. Koodidel **3070** kuni **3140** näidatakse andmed saadud tulu kohta, mille topeltmaksustamist välditakse.

12. Koodil **3070** näidatakse tulu saamise kuupäev. Tulu arvutatakse eurodesse saamise päeva Euroopa Keskpanga kursiga. Eestist saadud tulu puhul näidatakse deklaratsiooni vormi TSD, millel tulumaks kinni peeti või tasuti, esitamise kuupäev.

13. Koodil **3080** näidatakse tulu liigi kood vastavalt Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelule.

Tulumaksuga ei maksustata püsivast tegevuskohast väljaviidud kasumit, mis on TuMS § 50² alusel maksustatud tagastatud laenu arvel või välismaiselt kontrollitavalt äriühingult saadud dividendi või sellise äriühingu müügist saadud kasu, mis on § 54³ alusel maksustatud, arvel.

14. Kood **3090**. Kui püsiv tegevuskoht saab dividendi, näitab püsiv tegevuskoht tema osaluse väljamakse teinud äriühingus dividendi saamise ajal. Osalus näidatakse kahe komakoha täpsusega.

15. Kood **3100**. Kui püsivale tegevuskohale tehakse omakapitali väljamakse, näitab püsiv tegevuskoht tema osaluse väljamakse teinud äriühingus väljamakse tegemise ajal. Osalus näidatakse kahe komakoha täpsusega.

16. Koodil **3110** märgib püsiv tegevuskoht, kas topeltmaksustamine välditakse vabastusmeetodiga (märgitakse **V**) või tulumaksu mahaarvamise Eestis tasumisele kuuluvast tulumaksust (märgitakse **M**). Valikut tehakse olenevalt sellest, kuidas meetodi kasutamise tingimused on täidetud.

17. Koodil **3120** näidatakse välisriigist saadud väljamakse summa koos kinnipeetud tulumaksuga või välisriigis makstud tulumaksuga (brutosumma). Siin näidatakse ka Eesti residendist äriühingult saadud dividendi või omakapitali väljamakse, mille topeltmaksustamist välditakse TuMS § 53 lõike 4¹ punkti 1 alusel. Eestist saadud tulu näidatakse brutosummana koos tulumaksuga vaid juhul, kui väljamaksja on sellelt Eestis tulumaksu kinni pidanud ja deklareerinud vormi TSD lisal 2.

18. Koodil **3130** näidatakse saadud väljamakselt Eestis vormi TSD lisal 2 kinnipeetud või välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu.

19. Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu saab Eestis tasumisele kuuluvast tulumaksust maha arvata välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja tõendi alusel. Arvesse võetakse vaid see osa välisriigis tasutud tulumaksust, mille tasumine oli vastava riigi seaduse või maksulepingu alusel kohustuslik. Püsiv tegevuskoht võib siin näidata tulumaksu, mida tal ei ole võimalik teisest riigist tagasi taotleda. TuMS §-s 54³ nimetatud tehingute puhul loetakse, et tulumaksu tasumine välisriigis ei olnud kohustuslik (TuMS § 54 lõige 5).

Kui tulu on omistatud usaldusfondi kaudu, täidab püsiv tegevuskoht vormi TSD lisa 3 II. osa usaldusfondilt või fondivalitsejalt saadud andmete alusel.

Maksumaksja tõendab vajadusel vabastusmeetodi kasutamise õigusega seotud asjaolusid ning esitab Maksu- ja Tolliameti nõudmisel täiendavaid dokumente.

20. Kood **3140**. Maksumaksja, kes kasutab maksuvabastuse meetodit TuMS § 53 lõike 4¹ punkti 2 kohaselt, kinnitab, et välisriigis dividendi maksmise aluseks olev kasumiosa on tulumaksuga maksustatud. Selle koodi peab täitma siis, kui dividend pole saadud Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigist või Šveitsist ja dividendilt pole tulumaksu kinni peetud ega makstud.

21. Kood **3150**. TuMS § 53 lõike 4 alusel tasumisele kuuluvast tulumaksust võib maha arvata selle osa välisriigis saadud tulult tasutud või kinnipeetud tulumaksust, mis ei ületa (maksumäära märgib Maksu- ja Tolliamet) mitteresidendi tehtud väljamakse summat (TuMS § 61 lõige 25). Eestis vormi TSD lisa 2 näidatud mitteresidendile tehtud väljamakselt Eestis osutatud teenuselt peetakse tulumaks kinni TuMS § 43 lõike 1 punktis 3 sätestatud maksumääraga.

22. Koodil **3160** arvutatakse Eestis arvessevõetav tulumaks, lähtudes summadest koodidega 3130 või 3150. Arvesse võetakse tegelikult tasutud summa, mis ei ületa vastavale tulule lubatud maksimaalset piirmäära ega Eestis samalt summalt arvutatud tulumaksu, mistõttu märgitakse koodil 3160 vähim koodidest 3130 või 3150.

23. Koodil **3170** arvutatakse Eestis maksuvaba netosumma.

24. Koodil **3200** näidatakse maksustamisperioodi maksuvaba tulu summa: veerud koodil 3170 kokku ja koodil 3550 näidatud saadud kasutamata maksuvaba tulu summa.

25. Koodil **3210** näidatakse maksustamisperioodi mahaarvatava tulumaksu summa: veerud koodiga 3160 kokku ja koodil 3530 näidatud saadud Eestis arvesse võetav kasutamata välisriigi tulumaksu summa.

26. Koodil **3220** näidatakse eelmise esitatud vormi TSD lisa 3 koodil 3310 näidatud summa, kus on eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud vaba (kasutamata) maksuvaba tulu summa.

27. Koodil **3230** näidatakse kasutamata maksuvaba tulu summa, liites maksustamisperioodil näidatud summa ja eelmistest perioodidest edasikantud jäägi: kood 3200 + kood 3220. Tulem positiivne või null.

28. Koodil **3240** näidatakse eelmise esitatud TSD lisa 3 koodil 3320 näidatud summa, mis on eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud tulumaksu mahaarvamata summa.

29. Koodil **3250** näidatakse kasutamata mahaarvatava tulumaksu summa kokku, liites maksustamisperioodil näidatud summa ja eelmistest perioodidest edasikantud jäägi: kood 3210 + kood 3240. Tulem positiivne või null.

III. osa „Maksuarvestus“ täitmine

30. Koodil **3260** näidatakse püsivast tegevuskohast väljaviidava kasumi maksuvaba osa. Maksumaksja märgib summa, mida ta soovib vormi TSD lisa 3 II. osas koodil 3230 märgitud summast kasutada maksustamisperioodil topeltmaksustamise vältimiseks.

31. Koodil **3270** arvutatakse püsivast tegevuskohast väljaviidava kasumi maksustatav summa (kood 3000), lahutades väljaviidud kasumi summast maksuvabad summad koodidega 3010 ja 3260 (positiivne tulem).

32. Koodil **3272** näidatakse TuMS § 4 lõikes 5 sätestatud määraga maksustatav püsivast tegevuskohast väljaviidud osa kasumist koodil 3270, mis on eelmise kolme kalendriaasta keskmisest jaotatud kasumist, millelt püsiv tegevuskoht on TuMS § 50¹ või § 53 lõike 4 alusel maksnud tulumaksu, väiksem või sellega võrdne.

33. Kolme kalendriaasta keskmise väljaviidud kasumi arvutamisel ei võeta arvesse § 53 lõike 4¹ alusel tulumaksust vabastatud kasumi osa ega § 50 lõike 2¹ alusel tulumaksust vabastatud väljamakset ega § 50² alusel maksustatud kasumieraldist.

Kolme kalendriaasta keskmise maksustatud jaotatud kasumi arvutamisel loetakse esimeseks arvesse võetavaks aastaks 2018. aasta ning § 4 lõikes 5 sätestatud määrade rakendatakse järgmiselt:

- 1) 2019. aastal ühele kolmandikule 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt mitteresident, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, on maksnud tulumaksu;
- 2) 2020. aastal ühele kolmandikule 2018. ja 2019. aastal jaotatud kasumist, millelt mitteresident, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, on maksnud tulumaksu;
- 3) 2021. aastal ühele kolmandikule 2018., 2019. ja 2020. aastal jaotatud kasumist, millelt mitteresident, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, on maksnud tulumaksu.

34. Koodil **3273** näidatakse TuMS § 4 lõigetes 1 ja 1¹ sätestatud määraga maksustatav püsivast tegevuskohast väljaviidud kasum koodist 3270.

35. Koodil **3290** näidatakse tasumisele kuuluvast tulumaksust maksustamisperioodil mahaarvatav tulumaksu summa. Maksumaksja märgib summa, mida ta soovib vormi TSD lisa 3 II. osas koodil 3250 märgitud tulumaksu summast kasutada maksustamisperioodil topeltmaksustamise vältimiseks.

36. Koodil **3300** arvutatakse tasumisele kuuluv tulumaks, lahutades Eesti tulumaksukohustusest (kood 3280) mahaarvatava tulumaksu summa (kood 3290) ja mitteresidendist krediitiasutuse Eesti filiaali avansilise makse (kood 3965). Koodi 3300 summa kantakse vormi TSD **koodile 114**.

37. Koodil **3350** arvutatakse tasumisele kuuluv tulumaks, summeerides varjatud kasumieraldise tulumaksu summa (kood 3820) ja mitteresidendist krediitiasutuse Eesti filiaali avansilise makse summa (kood 3940). Koodi 3350 summa kantakse vormi TSD **koodile 114**.

38. Koodil **3310** näidatakse maksustamisperioodi lõpuks **maksuvaba tulu** kasutamata summa: kood 3230 – kood 3260 – kood 3450, mida võib kasutada järgmistel maksustamisperioodidel maksukohustuse vähendamiseks ja mis kantakse järgmise vormi TSD lisa 3 koodi 3220.

39. Koodil **3320** näidatakse maksustamisperioodi lõpuks **tulumaksu mahaarvamise** õiguse kasutamata summa: kood 3250 – kood 3290 – kood 3430, mida võib kasutada järgmistel maksustamisperioodidel maksukohustuse vähendamiseks ja mis kantakse järgmise vormi TSD lisa 3 koodi 3240.

IV. osa „Ühinemine või jagunemine“ täitmine

Õiguste andmine

40. **IV. osas** näidatakse ühinemisel või jagunemisel (olenemata sellest kas on tegemist siseriikliku või piiriülese ühinemise või jagunemisega) täielikult või osaliselt üleantud maksukohustuse suurust mõjutavad õigused ning nende saajad.

41. Iga õiguse saaja kohta peetakse eraldi arvestust. Kui maksustamisperioodil antakse õigusi üle rohkem kui üks, täidetakse iga üleantud õiguse kohta lisaleht.

42. Üle on võimalik anda ainult selliseid õigusi, mida üleandja on varasemalt vormi TSD lisal 3 deklareerinud ja mida õiguste üleandjal endal oleks õigus kasutada, kui ei toimuks ühinemist või jagunemist.

43. Kui püsiv tegevuskoht täidab IV. osa ühinemisel või jagunemisel üleantud õiguste ja nende saajate kohta, siis peab ta õiguse saanud isiku(te) nõudmisel andma tõendi **vorm TD**.

44. Koodidel 3006 kuni 3009 näidatakse üleantud õiguste saaja andmed. Kui saajal pole Eesti registrikoodi, võib märkida residendiriiigi registrikoodi.

45. Koodid **3410** kuni **3491** täidetakse vastavalt sellele, millist õigust ühinemise või jagunemise käigus üle antakse.

Kui maksustamisperioodil antakse õigusi üle rohkem kui üks, siis tuleb iga õiguse kohta lisada IV. osa vastava koodiga milline õigus üle antakse.

46. IV. osa koodil **3410** näidatakse Eestis asuvale püsivale tegevuskohale või Eesti äriühingule maksustamisperioodil üle antud vara väärtus. Koodil 3410 näidatud summa ei või olla suurem kui koodi 3333 vara väärtuse jääk.

47. Koodil **3430** näidatakse üleantud kasutamata Eestis arvesse võetava välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu mahaarvamise õigus (M). Üleantud summa ei või ületada püsiva tegevuskoha koodil 3320 näidatud järgmistele maksustamisperioodidele edasikantud mahaarvatava tulumaksu summat.

48. Koodil **3450** näidatakse üleantud Eestis arvesse võetav kasutamata maksuvaba tulu (V). Üleantud summa ei või ületada püsiva tegevuskoha koodil 3310 näidatud järgmistele maksustamisperioodidele edasikantud maksuvaba tulu summat.

49. Koodil **3471** näidatakse kasumi jaotamise aasta, mida kasutatakse kolme eelmise aasta keskmise jaotatud kasumi arvutamisel, eesmärgiga anda üle õigus kasumi jaotamiseks TuMS §-s 50¹ alusel TuMS § 4 lõikes 5 sätestatud määraga (14/86).

50. Koodil **3472** näidatakse koodil 3471 näidatud aastal jaotatud maksustatud kasumi summa, sealhulgas TuMS § 50¹ alusel TuMS § 4 lõikes 5 sätestatud madalama (14/86) maksumääraga jaotatud kasum.

51. Koodil **3473** näidatakse sealhulgas koodil 3471 näidatud aasta üle antud TuMS § 50¹ alusel regulaarselt makstavate dividendide summa.

52. Koodil **3490** näitab mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaal TuMS § 47¹ alusel residendist krediidasutusele või mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaalile üle antud kasutamata eelmistel kalendriaastatel tasutud avansiline makse.

53. Koodil **3491** näitab mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaal TuMS § 47¹ alusel residendist krediidasutusele või mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaalile üle antud kalendriaastal tasutud avansiline makse.

Õiguste saamine

54. **IV. osa** näidatakse ühinemisel või jagunemisel (olenemata sellest kas on tegemist siseriikliku või piiriülese ühinemise või jagunemisega) täielikult või osaliselt saadud maksukohustuse suurust mõjutavad õigused ning nende andjad.

55. Iga õiguse andja kohta peetakse eraldi arvestust. Kui maksustamisperioodil saadud õigusi rohkem kui üks, täidetakse iga saadud õiguse kohta lisaleht.

56. Deklareeritakse ainult sellised saadud õigused, mida saaja on varasemalt vormi TSD lisal 3 deklareerinud ja mida õiguste saajal endal oleks õigus kasutada, kui ei toimuks ühinemist või jagunemist.

57. Koodidel **3012 kuni 3015** näidatakse õiguste andja andmed. Kui andjal pole Eesti registrikoodi, võib märkida residendiriigi registrikoodi.

58. Koodid **3510 kuni 3591** täidetakse vastavalt sellele, millist õigust ühinemise või jagunemise käigus on saadud.

Kui maksustamisperioodil on saadud õigusi rohkem kui üks, siis tuleb iga õiguse kohta lisada IV. osa vastava koodiga milline õigus on saadud.

59. Koodil **3510** näidatakse äriühingult või püsivalt tegevuskohalt maksustamisperioodil saadud vara väärtus, mida arvestatakse omistatud kasumina (TuMS § 53 lõiked 4³ ja 4⁴, õiguse andjate koodidelt 7420 ja 3410).

60. Koodil **3530** näidatakse saadud kasutamata Eestis arvesse võetava välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu mahaarvamise õigus (M). Saadud summa ei või ületada püsiva tegevuskoha koodil 3430 või residendist äriühingu koodil 7440 näidatud järgmistele maksustamisperioodidele edasikantud mahaarvatava tulumaksu summat.

61. Koodil **3550** näidatakse saadud Eestis arvesse võetav kasutamata maksuvaba tulu (V). Saadud summa ei või ületada püsiva tegevuskoha koodil 3450 või residendist äriühingu koodil 7460 näidatud järgmistele maksustamisperioodidele edasikantud maksuvaba tulu summat.

62. Koodil **3571** näidatakse andja kasumi jaotamise aasta, mida kasutatakse kolme eelmise aasta keskmise jaotatud kasumi arvutamisel, eesmärgiga anda üle õigus kasumi jaotamiseks TuMS § 50¹ sätestatud määraga (õiguse andjate koodidelt 7470 ja 3471).

63. Koodil **3572** näidatakse koodil 3571 näidatud aastal andja jaotatud kasumi summa, sealhulgas TuMS § 50¹ alusel TuMS § 4 lõikes 5 sätestatud madala (14/86) maksumääraga jaotatud kasum õiguse andjate koodidelt 7471 ja 3472.

64. Koodil **3573** näidatakse sealhulgas koodil 3571 näidatud aasta saadud TuMS § 50¹ alusel regulaarselt makstavate dividendide summa õiguse andjate koodidelt 7472 ja 3473.

65. Koodil **3590** näitab mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaal TuMS § 47¹ alusel residendist krediidasutuselt saadud kasutamata eelmistel kalendriaastatel tasutud avansiline makse õiguse andjate koodidelt 7490 ja 3590.

66. Koodil **3591** näitab mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaal TuMS § 47¹ alusel residendist krediidasutuselt saadud kalendriaastal tasutud avansiline makse õiguse andjate koodidelt 7491 ja 3591.

V. osa „Varjatud kasumieraldised ja välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum“ täitmine

67. Püsiv tegevuskoht näitab **koodil 3810** ja maksab tulumaksu (TuMS § 4 lõiked 1 ja 1¹) emaettevõtjale, sama emaettevõtja teisele tütarettevõtjale (välja arvatud laenuandja tütarettevõtjale) ning kontserni kuuluvale aktsionärile või osanikule antud laenult (TuMS § 50² ja § 53 lõige 4).

Püsiv tegevuskoht deklareerib TuMS § 56⁵ alusel antud ja tagastatud laenud **vormil INF 14 IV.** osas.

68. Mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaal ei maksa tulumaksu TuMS § 50² sätestatud juhul.

69. Emaettevõtja mõiste tuleneb äriseadustiku §-st 6 ning selle kohaselt on äriühing, kes on teises äriühingus aktsionär või osanik ning omab seal häälteenamust, emaettevõtja ja ühing, kus ta osaleb, tütarettevõtja. Samuti loetakse emaettevõtja tütarettevõtjaks ühing, kus häälteenamus on teisel tütarettevõtjal või tütarettevõtjal üksinda või koos emaettevõtjaga ning ühing, kus teisel ühingul (emaettevõtjal) on selle osaniku või aktsionärina valitsev mõju.

70. Emaettevõtja koos tütarettevõtjatega moodustavad kontserni. Emaettevõtjana (TuMS § 50² lõige 2) käsitatakse ka ühingu, kes asub kontserni struktuuris laenu andvast tütarettevõtjast ülalpool (nt emaühingu emaühing), samuti mittetulundusühingu ja sihtasutust, kellel on laenu andvas ühingu häälteenamus või valitsev mõju.

71. Lisaks tavapärasele (laenulepingu alusel) laenu andmisele käsitatakse maksustamisel laenuna krediidlepingu sõlmimist ja muid majanduslikult samaväärseid tehinguid. Näiteks käsitatakse laenuna laenulepingut, millega on laenusummat suurendatud või laenu tagastamise tähtaega pikendatud, või raha kandmist kontsernikontole või kui on muudetud muid olulisi tingimusi.

72. Koodil 3815 näidatakse TuMS § 53 lõike 8 ja § 54³ alusel mitteresidendist äriühingu Eestis asuvale püsivale tegevuskohale omistatud välismaise kontrollitava äriühingu kasumi osa, mis saadi niisuguse vara kasutamise ja selliste riskide võtmise tulemusel, mis on seotud kontrolliva äriühingu võtmetöötajatega ja mis on saadud näilikest tehingutest, mille tegemise peamine eesmärk oli saada maksueelis.

Püsivale tegevuskohale omistatav välismaise kontrollitava äriühingu kasum arvutatakse kooskõlas turuväärtuse põhimõtetega.

73. Välismaine kontrollitav äriühing on püsiv tegevuskoht või üksus, mille puhul mitteresidendist äriühingu püsival tegevuskohal üksi või koos oma sidusettevõtjatega on otsene või kaudne osalus rohkem kui 50% hääleõigusena või ta omab otseselt või kaudselt rohkem kui 50% kapitalist või tal on õigus saada rohkem kui 50% kõnealuse üksuse kasumist.

Välismaise kontrollitava, äriühingu kasum maksustatakse, kui kontrollitava äriühingu eelmise aruandeaasta kasum ei ületa 750 000 eurot ja kelle muud äritulud, kasum tütarettevõtjatelt, sidusettevõtjatelt ja finantsinvesteeringutelt, intressitulud ning muud finantstulud kokku ei ületa samal perioodil 75 000 eurot. Välismaise kontrollitava äriühingu reegel ei kohaldu vaid juhul, kui mõlemad nimetatud tingimused on täidetud.

VI. osa „Avansilise makse arvestus“ täitmine

74. **VII. osas** näitab mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaal eelmises kvartalis teenitud TuMS § 53 lõikes 4 sätestatud maksukohustuse täitmise eelselt kasumilt avansilised maksed.

75. **Koodil 3900** deklareerib krediidasutuse Eesti filiaal eelmises kvartalis saadud maksukohustuse täitmise eelse kasumi.

76. Koodil **3930** arvutatakse avansilise makse aluseks olev kasumi summa. Avansilise makse arvutamiseks vähendatakse eelmise kvartali kasumit TuMS § 53 lõikes 4¹ nimetatud sama kvartali tulu ning kuni 19 eelmise kvartali kahjumi võrra.

Eelmiste kvartalite kahjumit saab kasumi vähendamiseks kasutada ulatuses, mida pole varem kasumi vähendamiseks kasutatud.

77. TuMS § 47¹ lõike 2 alusel ei vähendata krediidasutuste kasumit enne 2018. aasta teist kvartalit tekkinud kahjumi võrra.

78. Koodil **3940** arvutatakse avansilise makse summa, mis kantakse koodile 3350.

79. **Koodil 3965** näidatakse avansiliste maksete kasutamine – väljaviidud kasumi Eesti tulumaksukohustuse (kood 3280) vähendamiseks maksustamisperioodil.

80. TuMS § 54 lõike 4¹ alusel on mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaalil õigus maha arvata TuMS § 53 lõige 4 alusel tasumisele kuuluvast tulumaksust TuMS § 47¹ alusel eelmistel kalendriaastatel makstud avansilised maksed. Kasumi jaotamisega seotud tulumaksukohustusest lahutatakse ainult möödunud, mitte jooksva aastal tasutud avansilisi makseid.

81. Avansilist tulumaksu ei tagastata (välja arvatud pankrot või likvideerimine) ja teiste maksukohustustega ei tasaarveldata.

82. Eelmisel aastal makstud avansiliseks makseks loetakse makse, mida tuli TuMS § 47¹ kohaselt eelmisel aastal deklareerida ja tasuda, mitte selle järgi, millise kvartali kasumist avansilise makse suurus arvutati.

83. Likvideerimisjaotistelt tasumisele kuuluvast tulumaksust võib maha arvata ka samal kalendriaastal makstud avansilised maksed ning nõuda enamakstud avansiliste maksete tagastamist.