

Rahandusministri 29. novembri 2010. a määruse nr 60  
„Tulumaksuseadusest, sotsiaalmaksuseadusest, kogumispensionide  
seadusest ja töötuskindlustuse seadusest tulenevate deklaratsioonide ja  
tõendite vormide kinnitamine ning nende täitmise ja esitamise korrad“

lisa 4

(rahandusministri 10.02.2025 määruse nr 8 sõnastuses)

### Vormi TSD lisa 3

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

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

	Kood	
Püsivast tegevuskohast välja viidud kasum ja maksustatav vara	<b>3000</b>	
koodi 3000 summast maksulepingu alusel maksust vabastatud	<b>3010</b>	

Riik, kellega sõlmitud maksulepingut kohaldatai (Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel)	<b>3020</b>	
--	-------------	--

#### Sissetoodud vara arvutus

Püsiva tegevuskoha jaoks Eestisse toodud ja ühinemisel või jagunemisel saadud vara väärtus, mis ületab väljaviidud ning ühinemisel või jagunemisel üle antud vara väärtust	<b>3333</b>	
--	-------------	--

### II. Topeltmaksustamise vältimine

Püsiva tegevuskoha saadud maksustatud tulu, mille arvel püsivast tegevuskohast välja viidud kasumi topeltmaksustamist välditakse Eestis

Väljamakse tegija		
Registrikood Eestis	<b>3030</b>	
Registrikood residendiriigis	<b>3040</b>	
Nimi	<b>3050</b>	
Residendiriiigi kood Maksu- ja Tolliameti loetelu alusel	<b>3060</b>	
<b>Tulu, mille topeltmaksustamist välditakse</b>		
Kuupäev	<b>3070</b>	

Palun valige tulu liigi kood: <b>310</b> – dividend; <b>311</b> – omakapitali väljamakse; <b>312</b> – kasu kinnisvara võõrandamisest; <b>313</b> – kasu osaluse võõrandamisest äriühingus, mille vara pärineb põhiliselt Eesti kinnisvarast; <b>314</b> – intress; <b>315</b> – litsentsitasu; <b>316</b> – kaubandusliku, teadusliku või tööstusliku seadme rendi- või üüritasu; <b>317</b> – kinnisvara üüri- või renditasu; <b>318</b> – juhtimis- või kontrollorgani liikme tasu; <b>319</b> – ärikasum; <b>320</b> – Eestis teenuse osutamisest saadud tulu, litsentsitasu või esinemistasu vormi TSD lisalt 2; <b>321</b> – Eestis saadud tulu (v.a kood 320), millelt on tulumaks kinni peetud vormi TSD lisal 2; <b>322</b> – maksuvaba summa saamine ühinemisel või jagunemisel; <b>323</b> – mahaarvatava tulumaksu saamine ühinemisel või jagunemisel; <b>324</b> – siirdehind; <b>325</b> – välisriigi muu tulu; <b>327</b> – tagastatud maksustatud laen (TuMS § 53 lg 4 <sup>10</sup> p 1); <b>328</b> – välismaiselt kontrollitavalt äriühingult saadud dividend või selle äriühingu müügist saadud kasu (TuMS § 53 lg 4 <sup>11</sup> )	<b>3080</b>	
Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	<b>3090</b>	
Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	<b>3100</b>	
Kas vabastusmeetod ( <b>V</b> ) või tulumaksu mahaarvamine ( <b>M</b> )	<b>3110</b>	
Saadud tulu brutosumma	<b>3120</b>	
sealhulgas kinni peetud või välisriigis tasutud tulumaks (mille tasumine on välisriigis kohustuslik)	<b>3130</b>	
Kinnitus, et välisriigis dividendi maksmise aluseks olev kasumiosa on tulumaksuga maksustatud ( <b>Jah</b> )	<b>3140</b>	
Tulumaksu maksimaalne mahaarvatav summa: kood 3120 x tulumaksu määr	<b>3150</b>	
Väikseim summadest: koodid 3130 ja 3150	<b>3160</b>	
Tulumaksuga vähendatud tulu summa: kood 3120 – kood 3160	<b>3170</b>	

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

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

### III. Maksuarvutus

<b>Kasumi maksuarvutus</b>		
Püsivast tegevuskohast välja viidud <b>maksuvaba kasum</b> : maksimaalselt <b>V</b> koodil 3230, kuid mitte rohkem kui: kood 3000 – kood 3010	<b>3260</b>	
Püsivast tegevuskohast välja viidud maksustatav kasum: (kood 3000 – kood 3010 – kood 3260) $\geq 0$	<b>3270</b>	
Tulumaks: kood 3270 x tulumaksu määr	<b>3280</b>	
Maksustamisperioodil Eesti tulumaksukohustust vähendav tulumaks: maksimaalselt <b>M</b> koodil 3250, kuid mitte rohkem kui kood 3280	<b>3290</b>	
Tasutav tulumaks: (kood 3280 – kood 3290 – kood 3965) $\geq 0$ Kantakse vormi TSD koodile <b>114</b>	<b>3300</b>	
V ja VI osad tulumaks kokku: kood 3820 + kood 3940 Kantakse vormi TSD koodile <b>114</b>	<b>3350</b>	

<b>Edasikandmine</b>		
Järgmistele maksustamisperioodidele (vormi TSD lisa 3 kood 3220) edasikantav maksuvaba tulu <b>V</b> : (kood 3230 – kood 3260 – kood 3450) $\geq 0$	<b>3310</b>	
Järgmistele maksustamisperioodidele (vormi TSD lisa 3 kood 3240) edasikantav mahaarvatav tulumaks <b>M</b> : (kood 3250 – kood 3290 – kood 3430) $\geq 0$	<b>3320</b>	

### IV. Ühinemine või jagunemine

#### Õiguste andmine

<b>Saaja (kellele antakse)</b>		
Registrikood Eestis	<b>3006</b>	
Registrikood residendiriigis	<b>3007</b>	
Nimi	<b>3008</b>	
Residendiriiği kood Maksu- ja Tolliameti loetelu alusel	<b>3009</b>	

#### Antud õiguse liik

Eestis asuvale püsivale tegevuskohale või Eesti äriühingule üleantud vara väärtus <i>mitte rohkem kui sissetoodud vara väärtuse jääk</i>	<b>3410</b>	
Üleantud Eestis arvesse võetav kasutamata välisriigi tulumaksu M <i>mitte rohkem kui kood 3320</i>	<b>3430</b>	
Üleantud kasutamata maksuvaba tulu V <i>mitte rohkem kui kood 3310</i>	<b>3450</b>	
Krediitiasutusele üleantud kasutamata avansiline makse. <i>(mitte rohkem kui SUM (kood 3940) – SUM (kood 3965) +SUM (kood 3590) – SUM (kood 3490)</i>	<b>3490</b>	

## Õiguste saamine

<b>Andja (kellelt saadakse)</b>		
Registrikood Eestis	<b>3012</b>	
Registrikood residendiriiigis	<b>3013</b>	
Nimi	<b>3014</b>	
Residendiriiigi kood Maksu- ja Tolliameti loetelu alusel	<b>3015</b>	

<b>Saadud õiguse liik</b>	<b>Kood</b>	
Saadud vara väärtus <i>mitte rohkem kui andja kood 7420 või andja kood 3410</i>	<b>3510</b>	
Saadud Eestis arvesse võetav kasutamata välisriigi tulumaksu M <i>mitte rohkem kui andja kood 7440 või 3430</i>	<b>3530</b>	
Saadud kasutamata maksuvaba tulu V <i>mitte rohkem kui andja kood 7460 või 3450</i>	<b>3550</b>	
Krediitiasutuselt saadud kasutamata avansiline makse	<b>3590</b>	

## V. Varjatud kasumieraldised ja välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum

Väljamakstud varjatud kasumieraldis ( <i>TuMS § 53 lg 4 ja TuMS § 50<sup>2</sup></i> ) (väljastatud laen või majanduslikult samaväärne tehing)	<b>3810</b>	
Välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum	<b>3815</b>	
Tulumaks (kood 3810 + kood 3815) x tulumaksu määr <i>(liidetakse koodile 3350)</i>	<b>3820</b>	

## VI. Krediitiasutuse avansilised maksed

	<b>Kood</b>	
Krediitiasutuse Eesti filiaali eelmise kvartali kasum	<b>3900</b>	
Eelmise kvartali maksuvaba kasum	<b>3910</b>	
Kuni 19 eelmise kvartali kahjumi kasutamine maksustatava summa vähendamiseks	<b>3920</b>	
Avansilise makse aluseks olev kasum: (kood 3900 – kood 3910 – kood 3920) ≥ 0	<b>3930</b>	
Avansiline makse kood 3930 x tulumaksu määr	<b>3940</b>	

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

## Täitmise kord

1. Tulumaksuseaduse (edaspidi *TuMS*) § 54 lõike 2 alusel esitab mitteresidendist juriidiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht (edaspidi *püsiv tegevuskoht*) tuludeklaratsiooni vormi TSD lisa 3 püsivale tegevuskohale omistatud kasumi kohta, mis on maksustamisperioodil püsivast tegevuskohast välja viidud, sõltumata kasumi väljaviimise viisist ja vormist. Kasumi väljaviimisenä 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 välja viidud kasumi topeltmaksustamist Eestis.

Vormi TSD lisa 3 näitab mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaal iga kvartali kolmanda kuu 10. kuupäevaks eelmises kvartalis teenitud *TuMS* §-s 47<sup>1</sup> 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.

Kasumi väljaviimisenä *TuMS* § 53 lõike 4 tähenduses käsitatakse ka püsivast tegevuskohast vara väljaviimist mitterahalises vormis.

*TuMS* § 53 lõike 4<sup>13</sup> alusel koodil 3000 näidatakse ka püsivale tegevuskohale omistatud kasumina käsitatavat:

- väljaviidava vara turuväärtuse ja bilansilise maksumuse vahet vara väljaviimise hetkel
- ning püsiva tegevuskoha jaoks Eestisse toodud vara väljaviimise hetkel turuväärtuse ja selle vara sissetoomise hetkel välisriigis kindlaks määratud vara väärtuse (või turuväärtuse) positiivset vahet.

Püsivast tegevuskohast väljaviimisel juba maksustatud vara arvelt saadud kasumit selle väljaviimisel ei maksustata (*TuMS* § 53 lõike 4<sup>10</sup> punkt 2).

*TuMS* § 53 lõike 4<sup>12</sup> 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.

Koodil 3000 näidatud summa sisaldab ka *TuMS* § 53 lõikes 4<sup>1</sup> 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 sissemakseid, kui äriühingu majandustegevust jätkati Eestis püsiva tegevuskoha kaudu (*TuMS* § 53 lõige 4<sup>3</sup>).

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 4<sup>4</sup>).

5. Koodil **3010** näidatakse püsivast tegevuskohast välja viidud kasumiosa koodil 3000, näidatud summast, mida tulenevalt Eesti ja mitteresidendi residendiriiigiga sõlmitud tulu- ja kapitalimaksuga topeltmaksustamise 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 Eestisse toodud ja ühinemisel või jagunemisel saadud vara väärtus, mis ületab maksustamisperioodil välja viidud ning ühinemisel või jagunemisel üleantud vara väärtust.

Koodi 3333 täidetakse vaid nende maksustamisperioodide kohta, millal Eestisse toodud vara väärtus muutus. Kui väljaviidud vara väärtus ületab sisse toodud vara väärtust, näidatakse koodil 3333 väärtuseks 0 ja positiivne vahe näidatakse koodil 3000.

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.

Tulenevalt TuMS § 53 lõikes 4<sup>14</sup> sätestatust püsiva tegevuskoha jaoks vara sissetoomisena ja püsivast tegevuskohast vara väljaviimiseks ei käsitata vara sissetoomist, väljaviimist või tagatiseks andmist seoses väärtpaberite rahastamisega, kui vara tuuakse tagasi või tagatis vabastatakse 12 kuu jooksul. Eelmist lauset kohaldatakse ka vara suhtes, mis tuuakse sisse, viiakse välja või antakse tagatiseks usaldatavusnormatiivide kapitalinõuete täitmiseks või likviidsuse juhtimiseks.

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 vahe 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 2018. aasta 31. detsembri seisuga.

## **II osa „Topeltmaksustamise vältimine“ täitmine**

9. **II osas** välditakse püsivast tegevuskohast väljaviidud kasumi topeltmaksustamine Eestis või välisriigis saadud tulult kinnipeetud või välisriigis makstud tulumaksu mahaarvamiseks 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. Maksu- ja Tolliametil 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 4<sup>1</sup>, 4<sup>2</sup> ja 4<sup>7</sup> alusel, arvestades lõike 4<sup>2</sup> teises lauses või lõikes 4<sup>9</sup> sätestatuga. Nimetatud tingimustel saadud tulu deklareeritakse vormi TSD lisa 3 II osas.

TuMS kohaselt käsitatakse dividendi saamisena TuMS § 53 lõike 4<sup>1</sup> tähenduses ka dividendi saamist usaldusfondi poolt, milles mitteresidentist juriidiline isik Eestis asuva püsiva tegevuskoha kaudu on osanik. Sellisel juhul käsitatakse lõikes 4<sup>1</sup> sätestatud osalusena mitteresidendi usaldusfondis oleva osa suurusele vastavat kaudset osalust lõikes 4<sup>1</sup> nimetatud äriühingus.

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

10. Vabastusmeetodi kohaldamisel arvestatakse TuMS § 50 lõikes 1<sup>3</sup> 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 1<sup>3</sup>).

11. 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 residendiriigis 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 5<sup>5</sup> alusel. Eestis kinni peetud tulumaks, mis on näidatud vormi TSD lisa 2, vähendab samuti tulumaksukohustust.

12. 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.

13. 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 residendiriiigi 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.

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

15. 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.

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

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

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

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

20. 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 topeltnmaksustamist välditakse TuMS § 53 lõike 4<sup>1</sup> punkti 1 alusel. Eestist saadud tulu näidatakse brutosummana koos tulumaksuga vaid juhul, kui väljamaksja on sellelt Eestis tulumaksu kinni pidanud ja deklareerinud vormi TSD lisa 2.

21. Koodil **3130** näidatakse saadud väljamakselt Eestis vormi TSD lisa 2 deklareeritud ning kinni peetud või välisriigis tasutud või kinni peetud tulumaksu.

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu saab Eestis tasumisele kuuluvast tulumaksust maha arvata välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja tõendi alusel. Arvesse võetakse vaid see osa välisriigi 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 54<sup>4</sup> 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.

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

23. Kood **3140**. Maksumaksja, kes kasutab maksuvabastuse meetodit TuMS § 53 lõike 4<sup>1</sup> punkti 2 kohaselt, kinnitab, et välisriigis dividendilt 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.

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

25. 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.

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

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

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

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

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

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

32. 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 „Maksuarvutus“ täitmine**

33. 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.

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

35. Koodil **3290** näidatakse tasumisele kuuluvast tulumaksust maksustamisperioodil mahaarvatav tulumaksu summa. Maksumaksja märgib summa, mida ta soovib vormi TSD lisa 3 II osa 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 krediidasutuse 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 krediidasutuse 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 lisa 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.

Koodid **3410** kuni **3490** 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.

45. 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 sissetoodud vara väärtuse jääk.

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

47. 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.

48. Koodil **3490** näitab mitteresidentist krediitiasutuse Eesti filiaal TuMS § 47<sup>1</sup> alusel residentist krediitiasutusele või mitteresidentist krediitiasutuse Eesti filiaalile üle antud tasutud avansilised maksed.

## Õiguste saamine

49. **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.

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

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

50. Koodidel **3012 kuni 3015** näidatakse õiguste andja andmed. Kui andjal pole Eesti äriühing.

51. Koodid **3510 kuni 3590** 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.

52. Koodil **3510** näidatakse äriühingult või püsivalt tegevuskohalt maksustamisperioodil saadud vara väärtus, mida arvestatakse omistatud kasumina (TuMS § 53 lõiked 4<sup>3</sup> ja 4<sup>4</sup>, õiguse andjate koodidelt 7420 ja 3410).

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

54. 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.

55. Koodil **3590** näitab mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaal TuMS § 47<sup>1</sup> alusel residendist krediidasutuselt saadud kasutamata tasutud avansiline makse õiguse andjate koodidelt 7490 ja 3590.

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

56. Püsiv tegevuskoht näitab **koodil 3810** ja maksab tulumaksu (TuMS § 4 lõiked 1 ja 1<sup>1</sup>) emaettevõtjale, sama emaettevõtja teisele tütarettevõtjale (välja arvatud laenuandja tütarettevõtjale) ning kontserni kuuluvale aktsionärile või osanikule antud laenult (TuMS § 50<sup>2</sup> ja § 53 lõige 4).

57. Püsiv tegevuskoht deklareerib TuMS § 56<sup>5</sup> alusel antud ja tagastatud laenud **vormil INF 14** IV osas.

58. Mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaal ei maksa tulumaksu TuMS § 50<sup>2</sup> sätestatud juhul.

59. 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.

60. 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.

61. Emaettevõtja koos tütarettevõtjatega moodustavad kontserni. Emaettevõtjana (TuMS § 50<sup>2</sup> lõige 2) käsitatakse ka ühingat, kes asub kontserni struktuuris laenu andvast tütarettevõtjast ülalpool (nt emaühingu emaühing), samuti mittetulundusühingut ja sihtasutust, kellel on laenu andvas ühingus häälteenamus või valitsev mõju.

62. Lisaks tavapärasele (laenulepingu alusel) laenu andmisele käsitatakse maksustamisel laenuna krediidlepingu sõlmimist ja muid majanduslikult samaväärseid tehinguid.

63. Näiteks käsitatakse laenuna laenulepingut, millega on laenusummat suurendatud või laenu tagastamise tähtaega pikendatud, või raha kandmist kontsernikontole või kui on muudetud muid olulisi tingimusi.

64. **Koodil 3815** näidatakse TuMS § 53 lõike 8 ja § 54<sup>4</sup> 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 kontrollitava äriühingu võtmetöötajatega ja mis on saadud näilikest tehingutest, mille tegemise peamine eesmärk oli saada maksueelis.

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

66. Välismaine kontrollitav äriühing on püsiv tegevuskoht või üksus, mille puhul on mitteresidendist äriühingu püsival tegevuskohal üksi või koos oma sidusettevõtjatega 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.

67. Välismaise kontrollitava äriühingu kasum maksustatakse, kui kontrollitava äriühingu eelmise majandusaasta kasum ei ületa 750 000 eurot ja tema 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 „Krediidiasutuse avansilised maksed“ täitmine

68. Mitteresidendist krediidiasutuse Eesti filiaal maksab kvartali kolmanda kuu 10. kuupäevaks Maksu- ja Tolliameti pangakontole tulumaksu avansilise makse § 4 lõikes 5 sätestatud tulumaksu määraga eelmises kvartalis teenitud maksukohustuste täitmise eelselt kasumilt.

Erinevalt kuni 2024. aasta 31. detsembrini kehtinud korrast, kus jaotatud kasumilt tasumisele kuuluvast tulumaksust sai maha arvata vaid **eelmistel kalendriaastatel** makstud avansilised maksed, saab aastast 2025 maha **arvata jooksva kalendriaastal** makstud avansilisi makseid.

69. Vastavalt üleminekusättele ei kohaldu eelnimetatud muudatus 2024. aasta neljanda kvartali kasumilt makstud avansilisele maksele, mida ei saa maha arvata 2025. aastal jaotatud kasumilt tasumisele kuuluvast tulumaksust, vaid saab maha arvata alates 2026. aastal jaotatud kasumilt tasumisele kuuluvast tulumaksust.

70. Mitteresidendist krediidiasutuse Eesti filiaal tasub TuMS §-s 47<sup>1</sup> sätestatud avansilise makse 2024. aasta neljandas kvartalis teenitud kasumilt 14% määraga. Nimetatud kasumilt makstud avansiline makse arvatakse maha jaotatud kasumilt tasumisele kuuluvast tulumaksust kuni 2024. aasta 31. detsembrini kehtinud § 54 lõike 4<sup>1</sup> kohaselt.

71. **Koodil 3900** deklareerib krediidiasutuse Eesti filiaal eelmises kvartalis saadud maksukohustuse täitmise eelse kasumi.

72. Koodil **3930** arvutatakse avansilise makse aluseks olev kasumi summa. Avansilise makse arvutamiseks vähendatakse eelmise kvartali kasumit TuMS § 53 lõikes 4<sup>1</sup> nimetatud sama kvartali tulu ning kuni 19 eelmise kvartali kahjumi võrra.

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

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

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

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

77. Eelmisel aastal makstud avansiliseks makseks loetakse makse, mida tuli TuMS § 47<sup>1</sup> kohaselt eelmisel aastal deklareerida ja tasuda, mitte selle järgi, millise kvartali kasumist avansilise makse suurus arvutati.

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