

MITTERESIDENDIST JURIIDILISE ISIKU PÜSIVAST TEGEVUSKOHAST VÄLJAVIIDUD KASUM

I. Rahalises või mitterahalises vormis väljaviidud kasum

	Kood	
Püsivast tegevuskohast väljaviidud kasum	3000	
sellest maksulepingu alusel maksust vabastatud	3010	

Riik, kellega sõlmitud maksulepingut kohaldati (Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel)	3020	
--	-------------	--

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	
	Residendiriiigi kood MTA loetelu alusel	3060	
Tulu, mille topeltmaksustamist välditakse	Kuupäev	3070	
	Palun valige tulu liigi kood	+	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 maksumäär	3150	
	Väikseim summadest: koodid 3130 ja 3150	3160	
	Tulumaksuga vähendatud tulu summa: kood 3120 – kood 3160	3170	

Lisa veerg saadud tulu kohta	+
------------------------------	---

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

Topeltnmaksustamis e 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 – kood 3405) ≥ 0	3230	
	Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud vaba (kasutamata) mahaarvatav tulumaks M : eelmise esitatud vormi TSD lisa 3 kood 3320	3240	
	Kokku vaba (kasutamata) mahaarvatav tulumaks M : (kood 3210 + kood 3240 – kood 3505) ≥ 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	
	Tulumaks: kood 3270 x maksumäär	3280	
	Maksustamisperioodil Eesti tulumaksukohustust vähendav tulumaks: maksimaalselt M koodil 3250, kuid mitte rohkem kui kood 3280	3290	
	Tasutav tulumaks (kantakse vormi TSD koodile 114): kood 3280 – kood 3290	3300	

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

IV. Maksukohustust mõjutavatest asjaoludest teadaandmine

IVa. Püsiv tegevuskoht näitab äriühingute ühinemisel või jagunemisel topeltnmaksustamise vältimiseks üleantud vormi TSD lisa 3 II osas koodil 3230 näidatud maksuvaba tulu summa.

		Kood	
Kellele antakse	Registrikood	3401	
	Nimi	3402	
	Kuupäev	3403	
	Üleantud maksuvaba tulu jääk	3404	

Lisa isik, kellele õigus anti	+
-------------------------------	---

Erinevatele isikutele üleantud jäägid koodil 3404 kokku (maksimaalselt: kood 3200 + kood 3220)	3405	
--	-------------	--

IVb. Püsiv tegevuskoht näitab äriühingute ühinemisel või jagunemisel topeltnmaksustamise vältimiseks üleantud vormi TSD lisa 3 II osas koodil 3250 näidatud mahaarvatava tulumaksu summa.

		Kood	
Kellele antakse	Registrikood	3501	
	Nimi	3502	
	Kuupäev	3503	
	Üleantud mahaarvatav tulumaks	3504	

Lisa isik, kellele õigus anti	+
-------------------------------	---

Erinevatele isikutele üleantud jäägid koodil 3504 kokku (maksimaalselt: kood 3210 + kood 3240)	3505	
---	-------------	--

IVc. Püsiv tegevuskoht näitab tema koosseisu kuuluva ettevõtte üleandmisel residendist äriühingule püsiva tegevuskoha jaoks Eestisse toodud vara maksumuse (TuMS § 50 lõige 23) Saaja näitab saadud õiguse vormi TSD lisal 7 koodil 7064.

		Kood	
Kellele antakse	Registrikood	3601	
	Nimi	3602	
	Kuupäev	3603	
	Üleantud vara maksumus	3604	

Lisa isik, kellele õigus anti	+
-------------------------------	---

Erinevatele isikutele üleantud jäägid koodil 3604 kokku	3605	
---	-------------	--

Täitmise kord

1. Mitteresidendist juriidiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht (edaspidi *püsiv tegevuskoht*) TuMS § 7 alusel esitab deklaratsiooni vormi TSD lisa 3 püsivale tegevuskohale omistatud kasumi kohta, mis on maksustamisperioodil püsivast tegevuskohast välja viidud (TuMS § 53).

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

Vormi TSD lisal 3 näidatakse äriühingute ühinemisel ja jagunemisel üleantud õigused.

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

I osa „Rahalises või mitterahalises vormis väljaviidud kasum“ täitmine

3. **I osa** koodil **3000** näidatakse püsivale tegevuskohale omistatud kasum, mis on maksustamisperioodil püsivast tegevuskohast rahalises või mitterahalises vormis välja viidud (TuMS § 53 lõige 4). Koodil 3000 näidatakse ka püsivast tegevuskohast väljaviidava vara maksumus osas, mis võrdub püsiva tegevuskoha jaoks sissetoodud vara arvel enne 2011. aasta 1. jaanuari väljaviidud 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.

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

5. 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).

6. Koodil **3010** näidatakse püsivast tegevuskohast väljaviidud 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.

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

II osa „Topeltmaksustamise vältimine“ täitmine

8. **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 topeltmaksustamine 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. Nimetatud tingimustel saadud tulu deklareeritakse vormi TSD lisa 3 II osas.

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

9. 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 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.

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:

- 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 lisal 2;
- 322** – maksuvaba summa saamine ühinemisel või jagunemisel;
- 323** – mahaarvatava tulumaksu saamine ühinemisel või jagunemisel;
- 324** – siirdehind;
- 325** – välisriigi muu tulu.

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 mahaarvamisega 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 tulumaks.

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 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.

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 3140. 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 3140.

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

24. Koodil **3200** näidatakse maksustamisperioodi maksuvaba tulu summa: veerud koodil 3170 kokku.

25. Koodil **3210** näidatakse maksustamisperioodi mahaarvatava tulumaksu summa: veerud koodiga 3160 kokku.

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 eelmistest perioodidest edasikantud jäägiga, millest on maha arvatud äriühingute ühinemisel või jagunemisel topeltmaksustamise vältimiseks üle antud maksuvaba tulu summa (kood 3200 + kood 3220 – kood 3405). 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 eelmistest perioodidest edasikantud jäägiga, millest on maha arvatud äriühingute ühinemisel või jagunemisel topeltmaksustamise vältimiseks üle antud mahaarvatava tulumaksu summa (kood 3210 + kood 3240 – kood 3505). Tulem positiivne või null.

Osa III. Maksuarvestus

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, lahutades väljaviidud kasumi summast maksuvabad summad koodidega 3010 ja 3260 (positiivne tulem).

32. Koodil **3280** arvutatakse tulumaksu summa: koodi 3270 summa korrutatakse kehtiva TuMS §-s 4 sätestatud maksumääraga. Elektrooniliselt esitataval deklaratsioonil märgib maksumäära Maksu- ja Tolliamet.

33. 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.

34. Koodil **3300** arvutatakse tasumisele kuuluv tulumaks, lahutades Eesti tulumaksukohustusest koodil 3280 mahaarvatava tulumaksu summa koodil 3290. Koodi 3300 summa kantakse vormi TSD **koodile 114**.

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

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

IV osa „Maksukohustust mõjutavatest asjaoludest teadaandmine“ täitmine

37. **IV osas** näidatakse äriühingute ühinemisel või jagunemisel topeltmaksustamise vältimiseks üleantud maksuvaba summa, maksukohustust vähendav tulumaks või residendist äriühingule üleantud Eestisse toodud vara. Iga saaja kohta täidetakse eraldi osad IVa, IVb ja IVc.

38. **IVa.** Püsiv tegevuskoht näitab äriühingute ühinemise või jagunemise käigus topeltmaksustamise vältimiseks üleantud summa, mis ei ületa vormi TSD lisa 3 III osas koodil 3230 näidatud maksuvaba tulu jääki.

39. **IVb.** Püsiv tegevuskoht näitab äriühingute ühinemise või jagunemise käigus topeltmaksustamise vältimiseks üleantud summa, mis ei ületa vormi TSD lisa 3 III osas koodil 3250 näidatud mahaarvatava tulumaksu jääki.

40. **IVc.** Püsiv tegevuskoht näitab tema koosseisu kuuluva ettevõtte üleandmisel residendist äriühingule püsiva tegevuskoha jaoks Eestisse toodud vara maksumuse (TuMS § 50 lõige 2³) Saaja näitab saadud õiguse vormi TSD lisa IV osas koodil 7520.