



MAKSU- JA TOLLIAMET

ASUTUSESISESEKS KASUTAMISEKS

Maksu- ja Tolliamet

Juurdepääsupiirangu algus: 15.06.2026

Juurdepääsupiirangu lõpp: 15.06.2031

Alus: AvTS § 35 lg 1 p 19, MKS § 26 lg 1

Martin Eber
Siseministeerium
martin.eber@siseministeerium.ee

Teie e-kiri 01.06.2026

Meie 15.06.2026 nr 9-2/013791-1

Päringu vastus

Austatud Martin Eber

Pöördusite meie poole küsimusega tulumaksuseaduse kohaldamise kohta olukorras, kus juriidilisest isikust toetuse saaja projekti tegevuste elluviimisel osutab teenust füüsiline isik võlaõigusliku lepingu alusel, olles samal ajal sama juriidilise isikuga töölepingulises suhtes muude tööülesannete täitmiseks. Soovite teada, kas sellises olukorras on võimalik maksta võlaõigusliku lepingu raames tehtava välisreisi eest maksuvabalt välislähetuse päevaraha ning kas samaaegselt kehtiv tööleping mõjutab maksuvaba päevaraha maksmise võimalikkust.

Maksu- ja Tolliamet

Töötaja lähetusse saatmise õigused ja kohustused on sätestatud töölepingu seaduses. Tulumaksuseaduse § 13 lõike 3 punkti 1 kohaselt ei maksustata füüsilise isiku tuluna töö-või teenistussuhte täitmise seotud lähetuskulude hüvitamist ega välislähetuse päevaraha seaduses sätestatud tingimustel ja piirmäärades. Töölähetuse kulude hüvitamise ja välislähetuse päevaraha maksmise tingimused ning piirmäärad on kehtestatud Vabariigi Valitsuse 25.06.2009 määrusega nr 110 „Töölähetuse kulude hüvitiste maksmise kord ning välislähetuse päevaraha alammäär, maksmise tingimused ja kord“ (edaspidi määrus).

Määruse kohaldamisala hõlmab eelkõige töötajaid ning juriidilise isiku juhtimis- ja kontrollorgani liikmeid nende töölähetuse või ametialaste ülesannete täitmise seotud lähetuste korral. Maksuvaba päevaraha maksmise eelduseks on seega asjaolu, et isik viibib lähetuses töö- või teenistussuhte täitmiseks.

Võlaõigusliku lepingu alusel teenuse osutamine ei ole käsitatav töölähetusena tulumaksuseaduse § 13 lõike 3 punkti 1 ja määruse tähenduses. Võlaõigusliku lepingu puhul ei saadeta teenuse osutajat tööandja korraldusel töölähetusse töölepinguliste ülesannete täitmiseks, vaid tegemist on iseseisva teenuse osutamisega lepingus kokkulepitud tingimustel. Seetõttu ei ole võlaõigusliku lepingu täitmise seotud välisreisi korral võimalik maksta välislähetuse päevaraha.

Kui võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutavale füüsilisele isikule tehakse väljamakseid päevaraha nimetuse all, tuleb nende maksustamisel lähtuda väljamakse tegelikust sisust. Kui väljamakse on oma olemuselt tasu teenuse osutamise eest või on seotud teenuse osutamisega, käsitatakse seda võlaõigusliku lepingu alusel makstava tasuna, mis kuulub maksustamisele kõikide tööjõumaksudega. Väljamakse deklareeritakse maksudeklaratsioonis TSD.

Veel selgitame, et ei ole keelatud sõlmida sama isikuga samaaegselt nii tööleping kui ka võlaõigusliku leping. Selline olukord on lubatav eelkõige juhul, kui võlaõigusliku lepingu

alusel tehtav töö või osutatav teenus on sisuliselt erinev töölepingus kokku lepitud tööülesannetest. Samuti peab võlaõiguslik suhe vastama oma olemuselt võlaõigusliku lepingu tunnustele, st teenuse osutaja tegutseb iseseisvalt ning teenuse tellija ei juhi ega kontrolli töö tegemise viisi, aega ja kohta nagu töölepingu puhul.

Maksustamisel lähtutakse alati tehingu tegelikust sisust. Seetõttu hinnatakse iga väljamakse puhul eraldi, millise õigussuhte raames töö või teenus tegelikult osutati ning millisel õiguslikul alusel väljamakse tehti. Maksuvaba päevaraha saab maksta üksnes juhul, kui lähetus toimub töö- või teenistusülesannete täitmiseks ning on täidetud kõik seaduses ja määruses sätestatud tingimused.

Lepingulise suhte õigusliku kvalifitseerimise ning töölepingu ja võlaõigusliku lepingu eristamise küsimustes soovitame vajaduse korral pöörduda täiendava nõustamise saamiseks ka Tööinspektsiooni poole.

Lugupidamisega

/allkirjastatud digitaalselt/

Ester Pedosk

Peaspetsialist
Tulumaksu osakond
ester.pedosk@emta.ee