

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
(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 ja maksustatav vara	3000	
koodi 3000 summast maksulepingu alusel maksust vabastatud	3010	

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

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	3333	
--	-------------	--

II. Topeltmaksustamise vältimine

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

Väljamakse tegija		
Registrikood Eestis	3030	
Registrikood residendiriigis	3040	
Nimi	3050	
Residendiriiigi 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 lisal 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 p 1); 328 – välismaiselt kontrollitavalt äriühingult saadud dividend või selle äriühingu müügist saadud kasu (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 tulumaksu määr	3150	
Väikseim summadest: koodid 3130 ja 3150	3160	
Tulumaksuga vähendatud tulu summa: kood 3120 – kood 3160	3170	

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. Maksuarvutus

Kasumi maksuarvutus		
Püsivast tegevuskohast välja viidud maksuvaba kasum : maksimaalselt V koodil 3230, kuid mitte rohkem kui: kood 3000 – kood 3010	3260	
Püsivast tegevuskohast välja viidud maksustatav kasum: (kood 3000 – kood 3010 – kood 3260) ≥ 0	3270	
Tulumaks: kood 3270 x tulumaksu määr	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	
Residendiriiği kood Maksu- ja Tolliameti loetelu alusel	3009	

Antud õiguse liik

Eestis asuvale püsivale tegevuskohale või Eesti äriühingule üleantud vara väärtus <i>mitte rohkem kui sissetoodud 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	
Krediitiasutusele üleantud kasutamata avansiline makse. <i>(mitte rohkem kui SUM (kood 3940) – SUM (kood 3965) +SUM (kood 3590) – SUM (kood 3490)</i>	3490	

Õiguste saamine

Andja (kellelt saadakse)		
Registrikood Eestis	3012	
Registrikood residendiriiigis	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 andja kood 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	
Krediitiasutuselt saadud kasutamata avansiline makse	3590	

V. Varjatud kasumieraldised ja välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum

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

VI. Krediitiasutuse avansilised maksed

	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 tulumaksu määr	3940	

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

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 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.

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

TuMS § 53 lõike 4¹³ 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 4¹⁰ punkt 2).

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.

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 sissemakseid, kui äriühingu majandustegevust jätkati Eestis püsiva tegevuskoha kaudu (*TuMS* § 53 lõige 4³).

4. Püsiva tegevuskoha koosseisu kuuluva ettevõtte üleandmisel Eestis tegutsevatele 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 välja viidud kasumiosa koodil 3000, näidatud summast, mida tulenevalt Eesti ja mitteresidendi residendiriiigiga 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 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 4¹⁴ 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 „Topeltnmaksustamise vältimine“ täitmine

9. **II osas** välditakse püsivast tegevuskohast väljaviidud kasumi topeltnmaksustamine 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 topeltnmaksustamist välditakse, deklareeritakse üks kord vormi TSD lisa 3 II osas perioodil, mil tulu saadi. Maksu- ja Tolliametil on õigus topeltnmaksustamist 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 mitteresidendi 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.

10. 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).

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 5⁵ 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 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 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 54⁴ 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 4¹ 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 mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaal TuMS § 47¹ alusel residendist krediidasutusele või mitteresidendist krediidasutuse 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 4³ ja 4⁴, 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 residendist 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 § 47¹ alusel residendist krediidasutuselt saadud eelmiste kalendriaastate 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 1¹) emaettevõtjale, sama emaettevõtja teisele tütarettevõtjale (välja arvatud laenuandja tütarettevõtjale) ning kontserni kuuluvale aktsionärile või osanikule antud laenult (TuMS § 50² ja § 53 lõige 4).

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

58. Mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaal ei maksa tulumaksu TuMS § 50² 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 § 50² 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 laenu krediidilepingu sõlmimist ja muid majanduslikult samaväärseid tehinguid.

63. Näiteks käsitatakse laenu 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 § 54⁴ 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 47¹ 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 4¹ kohaselt.

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

72. 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.

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 § 47¹ 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.