

Maksu- ja Tolliamet

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

Maksudokumentatsioon											
Nimi või ees- ja perekonnanimi					103						
Registri- või isikukood					104						
Aasta	108				Kuu	109					

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 kohaldati (Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel)	3020	

Sissetoodud vara arvutus	Kood	
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						
Residendiriiği kood Maksu- ja Tolliameti loetelu alusel					3060						

Tulu, mille topeltmaksustamist välditakse	Kood	
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 20/80	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 3005 – kood 3010	3260	
Püsivast tegevuskohast välja viidud maksustatav kasum: (kood 3000 – 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)	Kood																			
Registrikood Eestis	3006																			
Registrikood residendiriigis	3007																			
Nimi	3008																			
Residendiriiği 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 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	
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 eelmiste aastate avansiline makse <i>kalendriaasta SUM 3940</i>	3490	
Kalendriaasta avansiline makse <i>kalendriaasta SUM 3940</i>	3491	

Õiguste saamine

Andja (kellelt saadakse)	Kood																			
Registrikood Eestis	3012																			
Registrikood residendiriigis	3013																			
Nimi	3014																			
Residendiriiği 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	
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 koodi 3472 summa</i>	3572	
sealhulgas koodil 3571 näidatud aastal andja madala maksumääraga jaotatud kasum <i>mitte rohkem kui andja koodil 7470 või 3471 näidatud aastal koodi 7471 või koodi 3472 summa</i>	3573	
Krediitiasutusele üleantud kasutamata eelmiste aastate avansiline makse <i>mitte rohkem kui andja koodil 7490 või kood 3490</i>	3590	
Kalendriaasta avansiline makse <i>mitte rohkem kui andja koodil 7491 või kood 3491</i>	3591	

V. Varjatud kasumieraldised ja välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum

	Kood	
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 20/80 (<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 14%) Liidetakse koodile 3350	3940	

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

Kinnitan deklareeritud andmete õigsust. Olen teadlik, et ebaõige või ebatäpse teabe esitamine on maksukorralduse seaduse alusel karistatav.

Maksudokumentatsiooni / Allkirjaõigusliku isiku		
Ees- ja perekonnanimi	Allkiri	Kuupäev