

5. Võlaõigusliku lepingu alusel teenuse mitteresidendist osutaja tasu 1200 eurot

Võlaõigusliku lepingu alusel teenuse osutaja tasu 1200 euro (väljamakse liik 123), kellele kohaldub tulumaksuga topeltmaksustamise vältimise lepingust tulenev maksuvabastus Eestis.

Diana on Saksamaa residendist võlaõigusliku lepinguga teenuse osutaja, kes viibib Eestis lühiajaliselt ja kelle tasu Eestis teenuse osutamisest (brutosummas) on 1200 eurot.

Kuna Eestil on Saksamaaga sõlmitud tulumaksuga topeltmaksustamise vältimise leping (maksuleping), mille (artikli 14) kohaselt **ei maksustata** Saksamaa residendi teenustasu Eestis, kui sellest tegevusest **ei ole Eestis tekkinud kindlat asukohta**.

Väljamakse saaja kohta on Maksu- ja Tolliameti andmebaasi sisestatud **kehtiv** Saksamaa maksuhalduri kinnitatud **residentsustõend**. Seega kohaldatakse väljamaksjale **maksulepingust tulenevat maksuvabastust** (koodil 2160 on tulumaksumäär 0% ja koodil 2170 on kinnipeetud tulumaks 0 eurot).

Kuna Saksamaa on Euroopa Liidu liikmesriik, on väljamaksjal õigus temale tehtud väljamakselt Eestis kinnipeetava tulumaksu arvutamisel maha arvata maksuvaba tulu Eesti seaduse kohaselt, kui Maksu- ja Tolliametile on esitatud ja kehtiv Saksamaa maksuhalduri kinnitatud **maksuresidentsustõend**.

Samas, kuna väljamaksele kohaldub juba maksulepingust tulenev maksuvabastus, puudub vajadus kohaldada veel Eesti seaduse alusel maksuvaba tulu koodidel 2154 ja 2155.

Seega **ei pea Diana esitama avaldust** Eestis kinnipeetava tulumaksu arvutamisel Eesti **maksuvaba tulu** kohaldamiseks, sest väljamakse on juba maksulepingust tulenevalt maksuvaba.

Väljamakse saajal on Saksamaa sotsiaalset kindlustatust tõendav **vorm A1**, s.t. et talle tehtud väljamakselt ei maksta ka **sotsiaalmaksu** ega **töötuskindlustusmakseid** Eestis. Sel juhul valitakse **väljamakse liigiks 124**.

Residentsustõendi ja tõendi A1 olemasolul, kui Eestis väljamakselt maksukohustust tegelikult ei teki, **peab** väljamaksja siiski Saksamaa residendi **tulu deklareerima vormi TSD lisal 2**.

Kui saaja on registreeritud Eestis või teises Euroopa Majanduspiirkonna liikmesriigis (Euroopa Liidus, Islandil, Liechtensteinis või Norras, näites Saksamaal) **füüsilisest isikust ettevõtjana**, siis on väljamaksja **vormi A1 olemasolul vabastatud** väljamakse **deklareerimisest vormi TSD lisal 2**, saaja deklareerib võimaliku Eesti maksukohustuse ise. Seega, kui Diana on Saksamaal registreeritud füüsilisest isikust ettevõtjana, siis deklareerib Diana võimaliku Eesti maksukohustuse ise.

MAKSUARVUTUS

✓ Kinnipeetud tulumaks $1200 \times 0 = 0$ eurot

Diana pangakontole kantakse töötasu **netosummas**, mis on **1200 eurot** ($1200 - 0$).

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 2:

Väljamakse saaja			Väljamakse		Millisest riigist on väljastatud A1/E101
isiku- või registrikood Eestis	nimi või ees- ja perekonnanimi	residendiriik	liik	summa	
2000	2010	2020	2030	2040	2060
55577899900	Diana	DE	124	1200	Saksamaa

Tulumaksuga maksustatav väljamakse	Tulumaksu kinnipidamisel maha arvatud maksuvaba tulu		Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
	Liik	Summa		
2150	2154	2155	2160	2170
1200			0	0

MAKSUARVUTUS ILMA KEHTIVA RESIDENTSUSTÕENDITA

Kui väljamakse saaja kohta **kehtivat residentsustõendit ei ole**, siis ei saa kohaldada:

✘ maksulepingust tulenevat **maksuvabastust** (koodil 2160 on tulumaksu määr 20%) ega

✘ **maksuvaba tulu** Eesti seaduse kohaselt (koodidel 2154 ja 2155).

✘ Kinnipeetud tulumaks $1200 \times 20\% = 240$ eurot

Vorm A1 sotsiaalse kindlustatuse kohta Saksamaal **on olemas**.

Diana pangakontole kantakse töötasu **netosummas**, mis on **960 eurot** ($1200 - 240$).

DEKLAREERIMINE VORMI TSD LISAL 2

Väljamakse saaja			Väljamakse		Millisest riigist on väljastatud A1/E101
isiku- või registrikood Eestis	nimi või ees- ja perekonnanimi	residendiriik	liik	summa	
2000	2010	2020	2030	2040	2060
55577899900	Diana		124	1200	Saksamaa

Sotsiaalmaksuga maksustatav väljamakse	Sotsiaal-maks	Töötuskindlustus-maksega maksustatav väljamakse	Kinnipeetud töötuskindlustus-makse	Tööandja töötuskindlustusmakse	2070	2110	2120	2130	2140
--	---------------	---	------------------------------------	--------------------------------	------	------	------	------	------

Tulumaksuga maksustatav väljamakse	Tulumaksu kinnipidamisel maha arvatud maksuvaba tulu		Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
	Liik	Summa		
	2150	2155	2160	2170
1200			20	960