

# Rödl & Partner



---

## INFOKIRI: Ülevaade maksuseaduste muudatustest

---

### Hea klient!

19.06.2017 võttis riigikogu vastu maksuseaduste muudatused, mida osaliselt rakendatakse alates 01.07.2017 ja suurem osa muudatustest jõustub 01.01.2018. Allpool lühidalt olulisematest muudatustest.

### Regulaarselt makstavad dividendid

Kalendriaastas jaotatud kasum maksustatakse soodsama määraga 14/86. Soodsama määra rakendamisel võetakse aluseks eelmise kolme kalendriaasta keskmine jaotatud kasum, millelt residendist äriühing on tulumaksu maksnud. Eelnevast tulenevalt rakendub alates 2019. aastast makstavale dividendile nimetatud määr dividendisummale, mis vastab 1/3-le 2018. aastal jaotatud ja maksustatud kasumile. Lisaks kaasneb selliselt maksustatud dividendile 7%-lise tulumaksu kinnipidamise kohustus, kui dividendi saajaks on füüsiline isik. Piirmäära ületav osa kasumieraldistest maksustatakse jätkuvalt 20/80-lise maksumääraga.

### Tulumaks varjatud kasumieraldiselt (laenult)

Tulumaksuseadust täiendati sättega, mille kohaselt peab residendist äriühing maksma tulumaksu äriühingu aktsionärile, osanikule või liikmele antud laenult, kui tehingu asjaolud viitavad, et tegemist võib olla varjatud kasumieraldisega. Emaettevõtjale ning selle teisele tütarettevõtjale, välja arvatud laenuandja enda tütarettevõtjale, antud laenu puhul, mille tagastamise tähtaeg on pikem kui 48 kuud, tekib maksumaksjal maksuhalduri nõudmisel laenu tagasimaksmise võime ja kavatsuse tõendamise kohustus. Maksuhaldur annab tõendite esitamiseks vähemalt 30-päevase tähtaja.

Laenudega seoses on residendist äriühing ja mitteresidendist äriühingu Eestis asuv püsiv tegevuskoht (v.a aktsiaseltsifond, residendist krediidasutus ja mitteresidendist krediidasutuse Eesti filiaal) edaspidi kohustatud esitama maksuhaldurile kvartalile järgneva kuu 20. kuupäevaks deklaratsiooni eelmise kvartali jooksul emaettevõtjale ja selle tütarühingutele antud laenude ja nende tagastamise kohta. Tõendamise ja deklareerimise kohustus rakendub alates 2017. aasta 1. juulist antud laenudele, samuti sellistele laenudele, mille puhul on alates 2017. aasta 1. juulist laenusummat suurendatud, laenu tagastamise tähtaega pikendatud või muid olulisi tingimusi muudetud. Esimest korda tuleb laenude kohta deklaratsioon esitada 2018. aasta 10. veebruariks.

## Sõidukid

Alates 2018. aastast on ettevõtte sõiduauto kasutamisel nii töö- kui ka isiklikeks sõitudeks erisoodustuse hinna aluseks sõiduauto mootori võimsus. Maksubaasiks on 1,96 eurot kW kohta ning 1,47 eurot kW kohta, kui sõiduauto on üle viie aasta vana. Kui ettevõtte sõiduauto kasutamine isiklikeks sõitudeks ei ole ettevõttes lubatud, tuleb teha selle kohta märge liiklusregistrisse. Täpsustati kaubikute maksustamise põhimõtteid. Tulumaksuseaduse muudatustega nähakse ette, et lisaks turuhinnale võib kaubikute eratarbeks kasutamisel rakendada võimsuspõhist arvestust.

Käibemaksuseaduses täpsustati omatarbe mõistet, sätestades, et kui omatarbe moodustab tööandja veoauto (täismassiga kuni 3500 kg), takso või õppesõiduauto tasuta või soodushinnaga kasutada andmine tööülesannete või ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks, on sellise käibe maksustatav väärtus tulumaksuseaduse alusel arvutatud erisoodustuse hind ehk mootori võimsuse alusel arvutatud hind.

## Opsiooniprogrammid

Tulumaksuseaduse muudatusega loodi võimalus, et ka 3-aastase perioodi jooksul oleks võimalik optioone realiseerida maksuvabalt. Sellisel juhul on eelduseks, et optioonileping on sõlmitud vähemalt kolmeaastase tähtajaga. Maksuvabastus hakkab kohalduma olukordades, kus optioonilepingu kehtivuse ajal võõrandatakse kogu osalus tööandjas või temaga samasse kontserni kuuluvas äriühingus, samuti kui töötajal tuvastatakse täielik töövõimetus või töötaja sureb. Erisoodustuseks ei loeta optiooni alusvaraks oleva osaluse omandamist ulatuses, mis vastab proportsionaalselt optiooni hoidmise ajale enne nimetatud sündmust.

## Muud erisoodustused

Tulumaksuseadusesse lisati täpsustus, et tulumaksuga ei maksustata selliste parkimiskulude hüvitamist töötajale, mis on tekkinud tööülesannete täitmise käigus.

Samuti ei loeta erisoodustuseks tööandja ettevõtlusega seotud kulutusi töölepingu alusel töötava töötaja transpordiks elu- ja töökoha vahel, kui töötaja elukoht asub vähemalt 50 kilomeetri kaugusel töökohast või tööandja korraldab transporti bussiga. Kui transporti korraldatakse tööandja autoga, loetakse see käibemaksuseaduse tähenduses sõiduauto ettevõtluses kasutamiseks.

Erisoodustuseks ei arvata tööandja ettevõtlusega seotud kulutusi töölepingu alusel töötava töötaja majutamiseks tingimustel, et töötaja elukoht asub vähemalt 50 kilomeetri kaugusel töökohast ja tal ei ole majutamise perioodil töökohale lähemal asuvat eluasemena kasutatavat kinnisvara. Maksuvabad kulutused majutatava töötaja kohta on kuni 200 eurot kuus majutamise korral Tallinnas või Tartus ja kuni 100 eurot mujal.

Erisoodustuseks ei loeta osalise või puuduva töövõimega või puudega töötajale abivahendite andmiseks tehtud kulutusi ulatuses, mis ei ületa 50% samale töötajale sama kalendriaasta jooksul makstud sotsiaalmaksuga maksustatud summat.

Kõik ülalnimetatud muud erisoodustusi puudutavad muudatused on rakendatavad alates 01.07.2017.

## Maksuvaba tulu alates 2018. aastast

Maksuvaba tulu suurus:

- > Tuluga kuni 1200 eurot kuus on maksuvaba tulu 500 eurot kuus,
- > Tulu kasvades 1200 eurolt 2100 euroni kuus väheneb maksuvaba tulu vastavalt valemile  
 $500 - 500 \div 900 \times (\text{väljamakse} - 1200)$ . Kui tulu ületab 2100 eurot kuus, siis maksuvaba tulu õigust ei ole.

Residendist füüsilise isiku maksustamisperioodi tulust arvatakse maha maksuvaba tulu 6000 eurot. Tulumaksu kinnipidajal peab maksuvaba tulu rakendamiseks olema maksumaksja avaldus. Avaldusel võib näidata maksuvaba tulu kuus kuni 500 eurot või sellest väiksemas summas või üldse mitte rakendada maksuvaba tulu. Isik võib avalduse esitada **ainult ühele** tulumaksu kinnipidajale. Soovitav on esitada maksuvaba tulu avaldus üks kord aastas. Isikutel, kes saavad kuude lõikes erineva suurusega tasu (nt lisatasu, tulemustasu, preemia), on võimalik avaldust ka muuta. Avaldust saab muuta üks kord kuus.

Isikud, kes saavad mitmest allikast tulu (nt mitmelt tööandjalt töötasu, üüritulu, dividendi, kasu vara vöörandamisest vm), peavad ise läbi mõtlema, mis on neile igakuiselt kohaldatava maksuvaba tulu summa ja sellest tulumaksu kinnipidajat oma avaldusega teavitama.

Küsimuste korral palun võtke ühendust oma kontaktisikuga Rödl & Partneris.

Teie Rödl & Partner