

METSAOMANIKU MAKSUSTAMINE



13.02.2015

Vara

Ükskõik milline varaliselt hinnatav ese, sh

- Kinnisasi – ka maa koos metsaga
- Vallasasi – ka metsamaterjal
- Õigus – nõudeõigus, ostueesõigus, hüpoteek, ja muu varaline õigus, ka kasvava metsa raieõigus
- Väärtpaber – aktsia, optsioon, võlakiri jne.
- Osak, sissemaksed jne

Soetamismaksumus

- Vara omandamiseks tehtud kulud (nt ostuhind)
- Vara parendamiseks ja täiendamiseks tehtud kulud
- Vara soetamisel makstud komisjonitasud ja lõivud (nt ostja poolt tasutud notaritasu, riigilõiv)

Soetamismaksumus

- Kapitalirendi (liisingu) korras soetatud vara soetamismaksumus on lepingujärgsete, tegelikult makstud rendi- või väljaostumaksete kogusumma ilma intressideta

Võõrandamisega seotud kulud

- Kulud, mida tegemata ei saa vara võõrandamise tehingut sooritada
- Kulud, mis on tehtud tehingu edukama sooritamise huvides
- Kasvava metsa ja raiutud metsamaterjali võõrandamisel ka metsa majandamise kulu
- NB! Soetamismaksumuse ja võõrandamise kulud peavad olema dokumentaalselt tõendatud!

Kasu

- Kasu vara müügist on müüdnud vara soetamismaksumuse ja müügihinna vahe
- Kasu vara vahetamisest on vahetatava vara soetamismaksumuse ning vahetuse teel vastu saadud vara turuhinna vahe
- Maksustatav kasu saadakse kasust müügiga otseselt seotud kulude mahaarvamisel

RMP algdokument

Raamatupidamise algdokument on majandustehingu toimumist kinnitav tõend, millel peavad olema järgmised andmed:

- dokumendi nimetus ja number
- koostamise kuupäev
- tehingu majanduslik sisu
- tehingu arvnäitajad
- tehingu osapoolte nimed

RMP algdokument

- tehingu osapoolte asu- või elukoha aadressid
- majandustehingut kirjeldavat raamatupidamiskohustuslast esindava isiku allkiri, mis kinnitab tehingu toimumist
- vastava raamatupidamiskirjendi järjekorranumber

NB! elektroonilisel kujul säilitatavaid algdokumente peab olema võimalik kirjalikult taasesitada!

Töötamise register alates 01.07.2014 (MKS jagu nr 3.1)

- Töötamise registreerimise kohustus on kõigil tööd võimaldavatel isikutel.
- Tööd võimaldav isik (tööandja) on muu hulgas ka FIE
- Registreerida tuleb kõigi füüsiliste isikute töötamised olenemata lepingu vormist ning ajalisest kestvusest

Töötamise register alates 01.07.2014 (MKS jagu nr 3.1)

- Töötamise registrisse tuleb kanda ka töö tegemine äriühingus ja FIE juures vabatahtlikkuse alusel tasu saamata
- Täiendavalt loe:
www.emta.ee/index.php?id=35283

**Kui metsaomanik ei ole
ettevõtja**

Füüsiline isik

- Maksustatakse kasu vara võõrandamisest
- Maksumaksjal on õigus kasust maha arvata vara müügiga või vahetusega otseselt seotud dokumentaalselt tõendatud kulud (TuMS § 37 lg 1)

Füüsiline isik

- Valem vara müümisel maksustatava kasu leidmiseks:
müügihind – soetamismaksumus –
müügiga seotud kulud =
tulumaksuga maksustatav kasu

Füüsiline isik

Vara vahetamisel maksustatava kasu leidmine:

vahetuse teel vastu saadud vara **turuhind**
– vahetatava vara **soetamismaksumus** –
vahetamisega seotud kulud =
tulumaksuga maksustatav kasu

Füüsiline isik

- Kasu vara võõrandamisest deklareeritakse tuludeklaratsiooni vormil A, mis esitatakse kasu saamisele järgneva aasta 31. märtsiks
- Kasu deklareeritakse maksustamisperioodil (kalendriaasta), millal müügitehingust raha laekub

Füüsiline isik

- Kui raha laekub müüjale mitme erineva maksustamisperioodi jooksul, siis saadud tulu deklareeritakse tulu laekumise aasta tuludeklaratsioonis
- Vahetustehingu puhul tekib kasu maksustamisperioodil, millal vara üle anti

Füüsiline isik

- Esitatud deklaratsiooni alusel arvutab Maksu- ja Tolliamet juurdemaksmisele kuuluva tulumaksu ning väljastab maksuteate
- Juurdemaksmisele kuuluv tulumaks tuleb tasuda Maksu- ja Tolliameti pangakontole hiljemalt tulu saamisele järgneva aasta 1.oktoobriks

Füüsiline isik

Metsamaa võõrandamine

- Tulumaksuga maksustatakse kasu (§ 37) ükskõik millise võõrandatava eseme, sh kinnisasja müügist või vahetamisest (TuMS § 15 lg 1)
- Kui võõrandatakse omandireformi õigustatud subjekti poolt temale tagastatud vara, siis sellest saadud kasu on maksuvaba (TuMS §15 lg 4)

Füüsiline isik

- Kinkimise teel omandatud metsamaa omandamise kulu on 0

Füüsiline isik

Raieõiguse ja metsamaterjali võõrandamine

- **Saadud kasu** võib edasi kanda kuni kolmele järgnevale maksustamisperioodile – maksustamishetk saabub **kasu saamise aastale järgneva kolmanda aasta eest** esitatud tuludeklaratsiooni alusel (§ 46 lg 1.1)

Füüsiline isik

- Võõrandamisel loetakse võõrandamisega seotud kuluks ka metsa **majandamisega** seotud kulud
- **Metsa majandamisega seotud kulud** on õigus samal või kolmel järgneval perioodil arvata maha raieõiguse ja raiutud metsamaterjali müügist saadud tulust

Füüsiline isik

Metsa majandamise kulud

Täidetud peavad olema järgmised tingimused:

- Tegemist on metsa majandamisega metsaseaduse tähenduses (MS § 16)

Metsaseadus § 16 - metsa majandamine on metsa uuendamine, kasvatamine, kasutamine ja metsakaitse

Füüsiline isik

- Metsaseaduses sätestatud juhul on metsaomanik esitanud metsa majandamise tegevuse kohta Keskkonnaametile metsateatise ning Keskkonnaamet on lubanud kavandatud tegevuse

Füüsiline isik

NB! Metsa majandamisega seotud kuludeks ei loeta tulumaksuga mittemaksustatava toetuse arvel tehtud kulusid (TuMS § 37 lg 9)

- Maksumaksja on kohustatud säilitama tulude ja kuludega seotud dokumente (TuMS § 36 lg 2)

Füüsiline isik

- Sellised majandamiskulud, mida saab lugeda kinnistu parenduseks (nt maaparandus, metsa istutamine) võib arvesse võtta sama kinnistu soetamismaksumuse hulgas, kui neid majandamiskulude hulgas ei deklareerita

Füüsiline isik

Kasutusvalduse müük

- Metsaomanik ja kasutusvaldaja sõlmivad notariaalse kasutusvalduse seadmise lepingu
- Lepingus on kirjas mõlema poole õigused ja kohustused (kasutusvaldaja kasutab asja ja omandab selle vilju)

Füüsiline isik

Kasutusvalduse müük

- Tasu kasutusvalduse seadmise eest deklareerib omanik vormi A tabelis 5.1, kui tasult on tulumaks kinni peetud ning vormi A tabelis 7.3, kui tulumaks ei ole kinni peetud (TuMS § 16 lg 1)
- Kasutusvalduse tasust ei saa metsa majandamise kulusid maha arvata!

Toetused 2014

- Metsaomanikel on võimalus erinevatest allikatest saada metsa majandamiseks toetust või teatud juhtudel hüvitist avalikes huvides kehtestatud piirangute tõttu metsa majandamisest saamata jäänud tulu katteks

Toetused 2014

- Tulumaksuga ei maksustata seaduse alusel makstavaid toetusi, välja arvatud neid toetusi, mida makstakse seoses ettevõtlusega, töö- või teenistussuhtega (TuMS § 19 lg 3 p 3)
- Kui isik tegeleb toetusega seotud tegevusalal FIE-na, kajastatakse toetus ettevõtlustuluna

Toetused 2014

Natura 2000 alal asuva erametsamaa toetus ja ebasoodsate piirkondade toetus

(Euroopa Liidu ühise põllumajanduspoliitika rakendamise seadus)

- Kui kinnisasi, millele toetust taotletakse on FIE ettevõtluses kasutuses, näidatakse FIE ettevõtlustuluna
- Kui kinnisasi ei ole ettevõtluses kasutuses, siis on tegemist füüsilise isiku maksuvaba toetusega

Toetused 2014

Loodushoiutoetus

- Looduskaitseseaduse § 18 kohaselt Kaitseala, hoiuala või püsielupaiga poollooduslike koosluste säilitamiseks vajaliku töö tegemiseks – toetus maksuvaba
- Kui isikule on selline tegevus ettevõtluseks (nt võsast puhastamine), siis kajastatakse FIE tuluna
- Kui Keskkonnaamet sõlmib FI-ga loodushoiutööde tegemiseks lepingu, siis selle lepingu alusel makstud tasu maksustatakse kui töövõtulepingu alusel makstud tasu.

Toetused 2014

Siseriiklikud toetused erametsanduse toetamiseks (MS alusel)

Metsaseadus § 10 ja Keskkonnaministri 11.02.2009.a määrus nr 11 koos hilisemate muudatustega

- FI-le maksuvaba ja deklareerima ei pea
- FIE tegevusega seotud toetus kajastatakse FIE tuludes.

Vääriselupaiga tasu

Vääriselupaiga tasu

- Metsaseadus § 23 lg 4 – vääriselupaiga kaitseks sõlmitakse kinnisasja omanikuga leping, mille alusel koormatakse kinnisasi isikliku kasutusõigusega riigi kasuks

Vääriselupaiga tasu

- Tulu kinnis- või vallasvara isikliku kasutusõigusega koormamise eest kuulub maksustamisele tulumaksuga (TuMS § 16 lg 1)

NB! Maksustatakse alates 2010.a tulumaksuga – deklareerida tuludeklaratsiooni vorm A tabelis 7.3

Tuludeklaratsioon

- Esitatakse hiljemalt aruandeaastale järgneva aasta 31.märtsil
- Võimalik esitada abikaasaga ühine deklaratsioon ([A-vorm](#))
- Maksuteade juurdemaksmiseks saadetakse 30 päeva enne vastavat kuupäeva

Tuludeklaratsioon

Tulumaksu juurdemaks või tagastamine:

- hiljemalt 1.juulil (FI)
- hiljemalt 1.oktoobril (FIE, kui deklareeriti ettevõtluse tulu; FI ja FIE, kui deklareeriti vara väärandamist)



Tuludeklaratsioon

- Maksudeklaratsiooni saab parandada 3 aasta jooksul
- Maksudeklaratsiooni aluseks olevaid dokumente tuleb säilitada 7 aastat
- Tasumata maksusummal intress 0,06% päevas (21,9% aastas)
- Maksuintress ei ole ettevõtlusega seotud kulu

Tuludeklaratsioon

- Maksuhaldur võib määrata täiendavaid maksusummasid tuludeklaratsiooni esitamise tähtajast:
 - alati 3 aasta jooksul
 - tahtluse korral 6 aasta jooksul



Metsainfo Maksu- ja Tolliametile

- Metsaseaduse ja keskkonnaministri määruse alusel tuleb kõigil raieõiguse ja metsamaterjali müüjatel ning ostjatel esitada teatis (vorm [RMMOMT](#)) kvartali jooksul müüdud või ostetud Raieõiguse või metsamaterjali kohta Maksu- ja Tolliametile

Metsainfo Maksu- ja Tolliametile

- Teatist ei pea esitama, kui ostetakse või müüakse kuni 20 tihumeetrit **metsamaterjali** aastas
- Teatis esitatakse tehingu sooritamise kvartalile järgneva kuu 10.kuupäevaks

Metsainfo Maksu- ja Tolliametile

- Teatise vormid ja täitmise juhend on MTA kodulehel
<http://www.emta.ee/index.php?id=14400>
- Tabelis 1 kajastatakse metsamaterjali müügitehingud
- Tabelis 2 kajastatakse metsamaterjali ostutehingud
- Tabelis 3 kajastatakse raieõiguse müügitehingud
- Tabelis 4 kajastatakse raieõiguse ostutehingud

Metsainfo Maksu- ja Tolliametile

- Teatist saab esitada e-maksuameti kaudu või pabervormil
- Teatis esitatakse elektrooniliselt, kui sellel näidatakse enam kui 10 tehingut
- Iga tehing tuleb kajastada eraldi real
- Kogused ja summad kirjutada täisarvudena s.t ilma komakohtadeta

Metsainfo Maksu- ja Tolliametile

NB! Metsainfo – teatise alusel ei toimu maksustamist. Maksustamine toimub tuludeklaratsiooni alusel

Maamaks

- Maamaksu tasumise kohustus ei sõltu sellest, kas maa kuulub juriidilisele või füüsilisele isikule
- Metsaomaniku maamaksukoormus kujuneb kahe komponendi kaudu: maa maksustamishind (hindamise korraldab Maa-amet) ja vallavolikogu poolt kehtestatud maamaksumäära suurus

Maamaks

- Maamaks laekub maa asukohajärgse kohaliku omavalitsuse eelarvesse
- Metsaomanik saab tasumisele kuuluva maamaksusumma teada talle saadetavalt maksuteatelt

Maamaks

Maksusoodustus (alates 1.01.2013)

- Maamaksu tasumisest on vabastatud maa omanik tema omandis oleva elamumaa või maatulundusmaa õuemaa kõlviku osas , kui sellel maal asuvas hoones on tema elukoht vastavalt rahvastikuregistrisse kantud elukoha andmetele:
 - linnas, alevis, alevikus, tiheasustuslal kuni 0,15 ha
 - mujal kuni 2,0 ha

Maamaks

Renditud maa maamaks

- Maa rendile andmise korral on maamaksu tasumine maa omaniku, mitte aga rentniku kohus.
- Rendilepingus võib sätestada, et rentnik hüvitab omanikule maamaksu. Maa omanikul tekib aga sellest maksustatav tulu, mis tuleb deklareerida ja tasuda tulumaks (FIE puhul ka sotsiaalmaks)

Maamaks

Maamaksu tasumine (OV kaup)

- Kuni 64 eurot maamaks tasutakse 31.märtsiks.
- Kui aastane summa ületab 64 €, siis tasutakse 31.märtsiks vähemalt pool, kuid mitte vähem kui 64 €. Ülejäänud osa tasutakse 1.oktoobriks
- Maamaksu ei määrata ja maksuteadet ei väljastata, kui maksusumma on alla 5 euro



**Kui metsaomanik on
füüsilisest isikust ettevõtja**



FIE

raamatupidamiskohustuslane

- FIE võib oma raamatupidamises kasutada kas kassa- või tekkepõhist printsiipi (RPS § 43)
- Arvestusprintsiibi valikul tuleb arvestada, et FIE ettevõtlustulu maksustamine toimub kassapõhiselt
- NB! tuludeklaratsiooni vorm E täidetakse kassapõhiselt

Tekkepõhine arvestus

- Tekkepõhise raamatupidamisarvestuse korral kajastatakse majandustehingud vastavalt nende toimumise ajale, sõltumata sellest, kas raha on laekunud või tasutud

Kassapõhine arvestus

- Kassapõhise arvestuse korral kajastatakse tulud ja kulud aasta algusest kronoloogilises järjekorras, arvestades raha tegelikku laekumist või tasumist.
- Sissekanded päevaraamatusse tehakse siis, kui raha laekus või välja maksti.

Kassapõhine arvestus

- Kassapõhist raamatupidamist pidav FIE lähtub raamatupidamise seaduse §-dest 1 - 3, 4 (v.a p 4) 5, 6 (v.a lg 3), 7, 9, 10, 12 ning muudest Eesti hea raamatupidamistava nõuetest, mis reguleerivad kassapõhist raamatupidamist.

Kassapõhine arvestus

- Kassapõhist raamatupidamist pidav FIE dokumenteerib kõiki oma majandustehinguid kirjendab algdokumentide alusel kõiki oma tehinguid raamatupidamisregistrites –päevaraamatus
- säilitab dokumente 7 aasta jooksul

FIE maksukalender 2015

KOHUSTUSLIK KÕIKIDELE FIE-dele

Olulisemad tähtajad FIE-le 2015. aastal

16. MÄRTS	FIE sotsiaalmaksu avansilise makse tasumine
31. MÄRTS	Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsiooni (<u>vormi A</u>) ja residendist füüsilise isiku ettevõtlusest saadud tulu deklaratsiooni (<u>vormi E</u>) esitamine
15. JUUNI	FIE sotsiaalmaksu avansilise makse tasumine FIE tulumaksu avansilise makse tasumine *
15. SEPTEMBER	FIE sotsiaalmaksu avansilise makse tasumine FIE tulumaksu avansilise makse tasumine*
1. OKTOOBER	FIE tulumaksu ja sotsiaalmaksu ning kohustusliku kogumispensioni makse tasumine
15. DETSEMBER	FIE sotsiaalmaksu avansilise makse tasumine FIE tulumaksu avansilise makse tasumine*

FIE

- Ettevõtlus on isiku iseseisev majandustegevus.
- Ettevõtlus on **aktiivne** tululiik – ettevõtja teeb oma nimel ja oma riisikol kulutusi tulu saamise eesmärgil
- Ettevõtja aktiivne tegevus seisneb majandustegevuse korraldamises, planeerimises ja läbiviimises. Otsustab ise kuidas, kellele, kus ja millal ta kaupa müüb, teenust osutab. Soetab ja remondib ettevõtluses kasutatavaid seadmeid

FIE

- Maksustatava ettevõtlustulu leidmisel on õigus ettevõtlustulust maha arvata kõik **ettevõtlusega seotud kulud**
- Kulu on ettevõtlusega seotud, kui see on tehtud ettevõtlustulu saamise eesmärgil või on vajalik või kohane sellise ettevõtluse säilitamiseks või arendamiseks ning kulu seos ettevõtlusega on selgelt põhjendatud (TuMS § 32 lg 2)

FIE

- Selleks, et ettevõtlustulust mahaarvamisi teha, peab isik end registreerima äriregistris (TuMS § 14 lg 5)
- FIE-na registreeritud metsaomanik võib oma ettevõtlustulust maha arvata kõik metsanduslikus ettevõtluses tehtud kulud (nt kulud metsa istutamisele, hooldamisele, tehnika soetamisele, raie korraldamisele, metsa hindamisele, metsa soetamiseks tehtud kulutused, töötajatele makstud palga jms.)

FIE

- Ettevõtluse lõpetamisel või metsamaa ettevõtluses kasutamise lõpetamisel lisatakse vara, mille soetamismaksumuse on FIE oma tulust maha arvanud, turuhind ettevõtlustulule.
- Vara loetakse isiklikku tarbimisse võetuks.

Vorm E rida 1.5 vara isiklikku tarbimisse võtmine

- Ettevõtluses kasutatud vara võtmine isiklikku tarbimisse võrdsustatakse võõrandamisega ja vara **turuhind** lisatakse ettevõtlustulule
Ettevõtlustulule liidetakse igasuguse vara turuhind, mille soetamismaksumus on ettevõtlustulust maha arvatud. Oluline ei ole, kas tegemist on kinnis- või vallasvaraga, põhi- või käibevaraga

Vorm E rida 1.5 vara isiklikku tarbimisse võtmine

- Isiklikku tarbimisse võtmisega ei ole tegu juhul, kui vara kasutamine lõpetatakse vara hävimisega, riknemisega, vargusega, kasutuskõlbmatuks muutumise tõttu ning selle kohta on konkreetsed tõendid

Vara isiklik tarbimine võib esineda:

- 1) ettevõtluse käigus,
- 2) ettevõtluse peatamisel rohkem kui 12 kuud,
- 3) ettevõtluse lõpetamisel

Vara hävimine

- Ettevõtluse kuludesse kantud hävinud või kadunud vara mahakandmine on vajalik selleks, et olematut vara ei loetaks isiklikku tarbimisse võetuks
- FIE poolt tuleb koostada hävinud või kadunud vara mahakandmise akt või õiend

Vara hävimine

- Akt või õiend peab sisaldama vara liiki ja nimetust, soetamise aega ja kuludesse kantud soetamismaksumust, vara hävimise või kadumise teavet ning põhjust
- Võimalusel peaks õiendile lisama asjaomaste ametkondade kinnituse

Vara üleandmine

TuMS § 37 lg 7 (alates 1.01.2011)

- Isiklikku tarbimisse võtmiseks ei loeta FIE ettevõtte hulka kuulunud vara üleandmist või pärandamist isikule, kes jätkab ettevõtte tegevust

<http://www.emta.ee/index.php?id=32610>

Vara üleandmine

- FIE võib oma ettevõtluse vara üle anda või pärandada nii teisele FIE-le kui ka äriühingule
- Vara üleandmise põhimõte on – hiljem peab olema võimalik kõiki vara üleandmisega seotud fakte tuvastada. Seega tuleb üleandmine dokumenteerida (VÕS § 180-185) , vormistada leping ja varade nimekiri

Vara üleandmine

- Kinnisvara antakse üle notari poolt kinnitatud lepingu alusel – üleandmise momendiks on kanne kinnistusraamatus AÕS § 64 (1)
- Liisinglepingud vormistada ümber jätkaja nimele

www.emta.ee/index.php?id=4495

Vara üleandmine

- Kinnisasjal, mille soetamismaksumus ei ole kantud FIE kuludesse, asuva hoone (ehituskulud kuludes) üleandmisel tuleb notari juures seada hoonestusõigus või seada isiklik kasutusõigus FIE tegevuse jätkaja kasuks

Vara üleandmine

Üleantud vara

Üleantava vara hulka kuuluvad kõik FIE ettevõtlusega seotud:

- asjad
- õigused
- kohustused

Vara üleandmine

Seega kuuluvad üleantud varade hulka ka erikonto ja eelmistest perioodidest edasikantud kulud

NB! Üle ei saa anda maksukohustust

Metsamaterjali müügitulust täiendav mahaarvamine

- FIE võib talle kuuluvalt kinnisasjalt (kinnistu number märgitakse vormile E) saadud metsamaterjali võõrandamisest saadud tulust täiendavalt maha arvata kuni 2877 eurot, kuid mitte rohkem kui rea 3.3 veeru 5 positiivne tulem

Metsamaterjali müügitulust täiendav mahaarvamine

- Metsamaterjaliks loetakse (Metsaseadus § 28 lg 2):
 - langetatud puid, puutüve
 - puutüve järkamisel saadud tüveosa
 - raidmed (alates 1.01.2014)

NB! Lõhutud küttepuude ja hakkepuidu müük ei ole käsitletav metsamaterjali võõrandamisena

Metsamaterjali müügitulust täiendav mahaarvamine

Raidmed on:

1. puu järkamisel saadud latv
2. laasimisel saadud oksad
3. laasimisel saadud tüükakabad
4. alamõõdulised notiosad
5. alusmetsast raiutud puud koos okstega

Raidmete deklareerimine:

3,0 puistekuupmeetrit = 1 tm

Kulude edasikandmine

- Kui lubatud mahaarvamiste summa ületab maksustamisperioodi ettevõtlustulu, võib ettevõtlustulu ületava kulude summa maha arvata kuni seitsme järgneva maksustamisperioodi ettevõtlustulust (TuMS § 35 lg 1)

Kulude edasikandmine

- Kui FIE-l tekib edasikantavaid kulusid mitmel maksustamisperioodil, võetakse need kulud arvele aastate kaupa vastavalt tekkimise järjekorrale

Käibemaksukohustuslane

- **Käibemaksukohustuslaseks** peab FIE end registreerima, kui tema maksustatav käive kalendriaasta algusest ületab 16 000 eurot
- *Kui ettevõtlusega mittetegelev füüsilisest isikust metsaomanik müüb oma metsa kasvava metsana või metsamaterjalina, ei ole tal õigust lisada müügitehingule käibemaksu*

Muudatused 2015

- Tulumaksuseaduse muudatused võeti vastu 1.07.2014
- Avaldatud RT I, 11.07.2014, 5
- Jõustunud 1.01.2015
- Kõik muudatused:
www.emta.ee/index.php?id=35980

Olulised maksunumbrid 2015

- Tulumaksu kinnipidamise määr on **20%**.
- Maksuvaba tulu on **154 eurot kuus** /1848 € aastas (rakendamiseks peab olema väljamakse saaja avaldus).
- Täiendav maksuvaba tulu pensioni korral on **220 eurot kuus** / 2640 € aastas (rakendavad ainult I ja II samba pensioni maksjad).
- Täiendav maksuvaba tulu tööõnnetus- või kutsehaigushüvitise korral on **64 eurot kuus** (rakendamiseks peab olema väljamakse saaja avaldus).

Olulised maksunumbrid 2015

- Sotsiaalmaksu määr on **33%**.
Sotsiaalmaksu minimaalse kohustuse aluseks olev kuumäär on **355 eurot** (2014. aastal kehtinud 320 euro asemel), st sotsiaalmaksu minimaalne kohustus on **117,15 eurot kuus**.
- Töötuskindlustusmaks määrad on **töötajale 1,6%** (2014. aastal oli 2%), **tööandjale 0,8%** (2014. aastal oli 1%).

Äriühingu ühinemine füüsilise isiku varaga

- Maksustatakse äriühingult rahalises või mitterahalises vormis saadud tulu ning üle võetud kohustuste vahe, mis ületab osaluse soetamismaksumust
 - v.a osa, mis on äriühingu poolt tulumaksuga maksustatud
- Kui üle võetud kohustus langeb hiljem ära, maksustatakse äralangenud kohustuse summa, mille võrra ühinemisel saadud tulu vähendati

Äriühingu ühinemine füüsilise isiku varaga

Näide

- OÜ osa soetamiseks tegi FI kulu 2500 €.
- Äriühingu ühinemisel FI varaga sai FI rahalist tulu 10 000 €
- Mitterahalist tulu 12 000 € (tulu suuruseks loetakse saadud vara turuhind – TuMS 36 lg 4)
- Äriühingult sai FI kohustusi 15 000 €
- Maksustatav tulu on:
 $10000 + 12000 - 15000 - 2500 = 4500 \text{ €}$
- Tulumaks:
 $4500 \times 20\% = 900 \text{ €}$

PRIA toetused

- **Tulumaksuga maksustatakse** Euroopa Liidu ühise põllumajanduspoliitika rakendamise seaduse alusel makstav toetus (TuMS § 19 lg 4 p 3)
- **NB! Lisaks ettevõtluse tarbeks makstavale toetusele maksustatakse ka ettevõtlusega mittetegeleva FI saadud toetus**

Maksuvabad toetused

- TuMS § 19 lg 3 punkt 3 täpsustab, et **tulumaksuvabad on üksnes seaduses sätestatud toetused**. Maksuvabastuse kohaldamiseks peab seaduses olema sätestatud vähemalt konkreetse toetuse liik.

Maksuvabad toetused

- TuMS § 19 lg 3 lisati, et tulumaksuvaba on (01.01.15):
 - Asjaõigusseaduse § 158² lõike 1 alusel tehnovõrgu ja –rajatise talumise eest makstav tasu talumiskohustusega seotud maalt tasutava maamaksu ulatuses (§ 19 lg 3 punkt 15)

Teiselt FIE-lt ülevõetud vara võõrandamine

- Sellise vara võõrandamise korral, mis on omandatud TuMS § 37 lg 7 sätestatud korras, loetakse vara müügihind ettevõtlustuluks
 - Vara saamisel on soetamismaksumus 0
 - Vara müügitulu tuleb lugeda ettevõtlustuluks, sarnaselt sellega, kui vara oleks võõrandanud selle vara üle andnud ettevõtja ise

Keskkonnaameti toetused

- Looduskaitseseaduse (LKS) alusel:
 - Kaitseala, hoiuala või püsielupaiga poollooduslike koosluste säilimiseks kaitseeeskirjaga või kaitsekorralduskavaga määratud vajaliku töö tegemiseks makstakse loodushoiutoetust (LKS § 18)

Keskkonnaameti toetused

Loodushoiutoetust saab kinnisasja valdaja
niitude hooldamiseks, pilliroost
puhastamiseks, niidu või loopealse võsast
puhastamiseks, loomade karjatamiseks,
tarade ehitamiseks

Keskkonnaameti toetused

- Kaitseala, hoiuala või püsielupaigaga poollooduslike koosluste säilitamiseks vajaliku töö tegemist ei loeta LKS § 17 lg 10 järgi majandustegevuseks ega ettevõtluseks
 - on maksuvabad nii FI kui FIE-le

NB! kui isikule on selline tegevusettevõtluseks (nt pilliroo müük), kajastatakse toetus FIE tuluna

Keskkonnaameti toetused

- Loomade tekitatud kahju hüvitamine (LKS § 61).

Hundi, karu, ilvese, rändel olevate lindude tekitatud kahju tõttu tehtud kulutuste hüvitamine (FI ja FIE)

- kui hüvitatud kulud on ettevõtlusega seotud (kantud FIE kuludesse), näidatakse hüvitis FIE

ettevõtlustuludes (TuMS § 12 lg 3)

Vääriselupaiga tasu

- Metsaseadus § 23 lg 4 – vääriselupaiga kaitseks sõlmitakse kinnisasja omanikuga notariaalne leping, mille alusel koormatakse kinnisasi isikliku kasutusõigusega riigi kasuks
- Tulu kinnis- või vallasvara isikliku kasutusõigusega koormamise eest kuulub maksustamisele tulumaksuga (TuMS § 16 lg 1)

Pärandina saadud vara

- Soetamismaksumuseks loetakse üksnes pärija tehtud kulud – TuMS 38 lg 1(1) (alates 01.01.15)
- 2014. aasta tulude deklareerimisel on maksukohustuslasel õigus pärandvara võõrandamisel maha arvata nii võõrandamisega seotud kulud kui ka soetamismaksumus.

Omandireformi käigus tagastatud päritud vara müük

- kui pärija müüb pärandajalt saadud maa, mille pärandaja sai tagasi omandireformi käigus, siis selle maa müük on pärijale maksuvaba ja deklareerimisele ei kuulu.

Omandireformi käigus tagastatud päritud vara müük

- Juhul aga kui pärija müüb pärandajalt saadud omandireformi käigus tagastatud maa, mille kinnisasja oluliseks osaks on eluruum (va pärija elukohana kasutusel olev eluruum) , siis selle vara müük ei ole pärijale maksuvaba ning kuulub deklareerimisele.

Maksu- ja Tolliameti infotelefonid ja e-posti aadressid

Üldinfo = Võlainfo	1811	NB! Asutuse üldinfo
Eraklientide ja FIE-de maksunõustamine	8 800 811	fyysisik@emta.ee
Äriklientide maksunõustamine	8 800 812	jurisik@emta.ee
Käibemaksuinfo	8 800 813	kaibemaks@emta.ee
Tolliinfo, e-toll	8 800 814	tolliinfo@emta.ee
E-maksuamet	8 800 815	e-maks@emta.ee
Maamaksuinfo	8 800 816	maa@emta.ee
Raskeveokimaksuinfo	8 800 816	raskeveok@emta.ee
Võlainfo = Üldinfo	1811	volainfo@emta.ee
Mitteresidendid		nonresident@emta.ee

Tänan!