



MAKSU- JA TOLLIAMET

Mittetulundusühingu maksustamine

Regina Varret

Maksude osakond



Millest räägime?

- ✓ Nimekirjas oleva ühingu maksusoodustused ja kohustused

Maksustamisest:

- ✓ palk
- ✓ erisoodustused
- ✓ kingitused/annetused ja vastuvõtukulud
- ✓ põhikirjalise tegevusega mitteseotud kulud



Mittetulundusühing - ühing

- ✓ ühingu tulu võib kasutada üksnes põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks ning peamiseks tegevuseks ei tohi olla majandustegevusest tulu saamine (MTÜS)
- ✓ nimekirjas olev ühing – tegutseb avalikes huvides heategevuslikult ja on kantud tulumaksusoodustusega ühingute nimekirja

Põhikirjalise tegevusega seotud kulud:

- ✓ annetusena/toetusena, majandustegevusest saadud raha eest põhikirjaliste eesmärkide täitmiseks tehtud kulud



- ✓ nii nimekirjas olev kui ka mitte olevad ühingud esitavad TSD lisasid 1, 2, 4 (sh INF 14), 5 ja 6. Kuna tegemist ei ole äriühinguga, siis TSD lisa 7 ei esitata
- ✓ KMD, kui majandustegevuse käigus (kaupade, teenuste müük) tekkiv maksustatav käive ületab kalendriaasta algusest arvates 40 000 eurot või on registreeritud km kohustuslaseks vabatahtlikult (Erasmuselt, Kultuurkapitalilt saadud toetusi ei loeta maksustatavaks käibeks)
- ✓ nimekirjas oleval ühingul on täiendavalt kohustus esitada INF 4 (saadud annetused/kingitused) ja INF 9 (saadud tulude kasutamine)



Palk ja väljamaksed füüsilistele isikutele (TSD lisa 1)

- ✓ juhatusel liikme tasu
- ✓ töötasu (TLS, VÕS)

Töötasu väljamakse maksustamine – peetakse kinni töötaja töötuskindlustusmaks 1,6%, kogumispensioni makse 2%, tulumaks 20% ning tasutakse sotsiaalmaks 33%, tööandja töötuskindlustusmaks 0,8%

- ✓ füüsilistele isikutele (sh liikmetele) makstavad toetused (liik 55, peetakse kinni tulumaks)

lisa 1 koos TSD põhivormiga esitatakse väljamakse kalendrikuule järgneva kuu 10. kuupäevaks



Nimekirjas oleval ühingul:

- ✓ Maksuvabad stipendiumid õppe- ja teadustöök, loome- ja sporditegevuseks, kui on täidetud tingimused (TuMS § 19 lg 6):
 - 1) stipendiumikonkurss peab olema avalik, st et sellest on teavitatud vähemalt ühes üleriigilise levikuga päevalehes, kohalikus ajalehes, stipendiumi maksja veebilehel või valdkondlikku teavet sisaldaval veebilehel
 - a) avalik konkurss
 - b) konkursi tulemused on avalikustatud



2) vastab stipendiumi mõistele – stipendium on tulevikku suunatud toetus, mida makstakse teadmiste või oskuste omandamise, võimete arendamise ning loomingulise või teadusliku tegevuse soodustamiseks. Stipendiumina ei käsitata väljamakset, millega tunnustatakse või tasustatakse mingit tegevust või mille tegemisega väljamakse tegija omandab õigused teosele

NB! töö eest saadud tasu ei ole stipendium

Nt muusiku esinemise eest makstud tasu - palk



3) stipendiumit ei saa maksta maksuvabalt: seotud isikutele ja viimase 12 kuu jooksul annetusi teinud isikule sh juhatuse liikmele, töötajale, ühingu liikmele

Eesti spordiregistrisse kantud spordiorganisatsioon või spordikooli saab teatud alustel, piirmääras ja korras maksta maksuvabalt (sh nimekirja mitte kuuluv):

1) sportlasestipendiumit (TuMS § 19 lg 6¹) – 8 700 eurot kalendriaastas

2) sportlasetoetust (TuMS § 19 lg 3 p 10¹) – 1 450 eurot kalendrikuus. Kokku ei tohi ületada 17 400 eurot kalendriaastas



- ✓ vabatahtliku välislahetuse päevaraha – maksuvaba piirmäärades

50 eurot välislahetuse esimese 15 päeva kohta, kuid kõige rohkem 15 päeva kohta kalendrikuus ja 32 eurot iga järgneva päeva kohta



Erisoodustused (TSD lisa 4)

Tööandja annab töötajale/juhatuse liikmele lisaks palgale täiendava mitterahalise hüve

Nt juhatuse liige kasutab ühingu raha isiklikul otstarbel (toitlustus, hügieenitarbed jne)

Erisoodustused maksustatakse tulumaksuga 20/80 ning sotsiaalmaksuga 33%. Lisa 4 esitatakse erisoodustuse andmise kalendrikuule järgneva kuu 10. kuupäevaks

Nimekirjas oleval ühingul – täiendavad soodustused/erisused puuduvad



Annetused ja kingitused (TSD lisa 5)

Nimekirjas olev ühing

Maksuvabad

teisele nimekirjas olevale ühingule (EMP)

toimetuleku abi (rahaline 476,95)

vara üle andmine oma heategevuslike ja avalikes huvides olevate põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks

noorte püsilaagris või noorte projektlaagris osalejale kingitud meened kuni 32 euro ulatuses laagris osaleja kohta

spordivõistlusel osalejale võistlusel kingitud meened kuni 32 euro ulatuses võistlusel osaleja kohta

Ühing ei ole nimekirjas

Maksuvaba kuni 31.12.2023

MTÜ Eesti Pagulasabi; MTÜ Mondo;

Ukraina Kultuurikeskus; Riigikaitse Edendamise Sihtasutus; Eesti Punane Rist; Päästeliit; Rotary Klubi Tallinn Vanalinn, MTÜ Slava Ukraini

(sh nimekirjas olevale)



Nimekirjas olev ühing

- ✓ Maksuvabalt saab üle anda enda vara heategevusliku avalikes huvides tegevuse eesmärkide saavutamiseks (TuMS § 49 lg 6¹)

ühingul on võimalik oma vara teisele isikule maksuvabalt üle anda, kui seda tehakse oma heategevuslike ja avalikes huvides olevate eesmärkide saavutamiseks. Vahendite üleandmine peab olema dokumentidega tõendatud ning ühing peab suutma põhjendada, kuidas see on seotud tema heategevusliku ja avalikes huvides tegutsemisega. Vastasel korral loetakse üleantud vara turuhind kingituseks ja deklareeritakse TSD lisas 5 koodil 5180.



Nimekirjas olev ühing

✓ Toimetulekuabi

toimetulekuks osutatakse abi olukorras, kus abisaaja võimalused endaga toime tulla ei ole piisavad (nt toitlustamine teatud perioodi jooksul; toidupakid; humanitaarabi korras riiete, jalanõude, majapidamistarvete vms soetamine; eriarstide suunamiskirja alusel eriarstide juurde uuringutele sõidu maksmine; prillide, kuuldeaparaatide ja ravimite eest tasumine jne)

- rahaline (piirmäär *476,95 eur*)
- materiaalne (piirmäär puudub)



Nimekirjas olev ühing

reklaami eesmärgil üle antud kaup või osutatud teenus, mille väärtus ilma käibemaksuta on kuni 10 eurot

- kuuluvad maksustamisele (TSD lisa 5 osas II kood 5180)

Nt ei ole tehtud põhikirjalistel eesmärkidel, toimetuleku abi piirmäära ületav osa, kingitud meened, sportlasele (ei ole töötaja) antakse isiklikul otstarbel tasuta kasutada sõiduauto

Näide: meene 35 eur – TSD lisa 5 koodil 5180 summaks 35 eur

Ühing ei ole nimekirjas

reklaami eesmärgil üle antud kaup või osutatud teenus, mille väärtus ilma käibemaksuta on kuni 10 eurot

Annetused, kingitused

- maksusoodustus (3%) nimekirja kantud ühingule (TSD lisa 5 kood 5010)
- kuuluvad maksustamisele (TSD lisa 5 kood 5000)

Kingitused, annetused maksustatakse tulumaksuga 20/80. Lisa 5 esitatakse kingituse andmise kalendrikuule järgneva kuu 10. kuupäevaks



Füüsiline isik teeb annetuse nimekirjas olevale ühingule

- ✓ füüsiline isik saab annetused maha arvata füüsilise isiku maksustatavast tulust (TuMS § 27 lg 1)

kalendriaastal nimekirjas olevale ühingule tehtud annetused on füüsilisel isikul võimalik deklareerida oma tuludeklaratsioonis, mis esitatakse igal aastal 31. märtsiks



Vastuvõtukulud

Külastuste või koostööpartnerite (sh vabatahtlikud) vastuvõtmisel tehtud kulud:

- ✓ toitlustamisele
- ✓ majutamisele
- ✓ transpordile
- ✓ meelelahutusele

tegemist on osaliselt põhikirjalise tegevusega seotud kuludega ning kulu kannab vastuvõtja

Maksuvaba piirmäär 2% bruto palgast kuus + 32 eur * kalandrikuu number

Nt palgad kokku $1000 * 2\% = 20$ eur $32 * 3$ (märtsikuu) = 96 eur, kokku $20 + 96 = 116$ eur



Vastuvõtukulude piirmäära ületav summa maksustatakse tulumaksuga 20/80. Lisa 5 esitatakse kulude kandmise kalendrikuule järgneva kuu 10. kuupäevaks

Nimekirjas olev ühing

Ühing ei ole nimekirjas

Vastuvõtukulud ei kuulu maksustamisele

Täidab osa I
kood 5100 vastuvõtukulud
(koostööpartner sh
vabatahtlik)

Ei deklareerita



Põhikirjalise tegevusega mitteseotud kulud, väljamaksed (TSD lisa 6)

- ✓ seaduse alusel määratud trahvid ja sunniraha
- ✓ maksukorralduse seaduse alusel tasutud intressid
- ✓ puuduv või nõuetele mittevastav algdokument
- ✓ kulud/väljamaksed, mis ei ole seotud põhikirjalise tegevusega

Nt sularaha pangakontolt väljavõtmine, kui kulutusi tõendavad dokumendid puuduvad

Nimekirjas oleval ühingul – täiendavad soodustused/erisused puuduvad



Nimekirjas oleva ühingu kohustused

- ✓ esitada täiendavalt vorme INF 4 ja INF 9
- ✓ ühing ei või jaga oma vara või tulu ega anda rahaliselt hinnatavaid soodustusi oma asutajale, liikmele, juhtimis- või kontrollorgani liikmele, viimase kaheteistkümne kuu jooksul ühingu annetusis teinud isikule või juhtimis- või kontrollorgani liikmega seotud isikutele (TuMS § 11)
- ✓ tegutsema avalikes huvides ning heategevuslikult
- ✓ ühingu halduskulud vastavad ühingu tegevuse iseloomule ja põhikirjalistele eesmärkidele



- ✓ makstav töötasu ei ületa samasuguse töö eest ettevõtluses harilikult makstavat tasu
- ✓ esitama majandusaasta aruande ja deklaratsioone õigusaktides ettenähtud tähtajal ning tasuma maksusumma tähtaegselt
- ✓ teavitama Maksu- ja Tolliametit põhikirjas tehtud olulistest muudatusest (ei vasta enam nimekirja kandmise tingimustele)
- ✓ kinnipidama maksuvabade stipendiumite maksmise tingimuste reeglitest



Kokkuvõte

Kas nimekirjas olemine oleks ühingule vajalik/kasulik?

Maksustatavad kulud ja väljamaksed kuuluvad deklareerimisele TSD lisadel 1 – 6, deklaratsioon esitatakse järgneva kuu 10ks kuupäevaks

Käibemaksu kohustuslane esitab KMD järgneva kuu 20ks kuupäevaks

Nimekirjas oleval ühingul tuleb täiendavalt esitada INF 4 järgneva aasta 01ks veebruariks ning INF 9 järgneva aasta 01ks juuliks



Juhendid

Tulumaksusoodustusega nimekirjas olevale ühingule

<https://www.emta.ee/ariklient/registreerimine-ettevotlus/tulumaksusoodustusega-uhingule>

Deklaratsiooni TSD esitamine

<https://www.emta.ee/ariklient/maksud-ja-tasumine/tulumaks-ja-sotsiaalmaks/deklaratsiooni-tds-esitamine>



MAKSU- JA TOLLIAMET

Täna kuulame ja kaasa
mõtlemast!