



MAKSU- JA TOLLIAMET



Välismaalaste töötasu maksustamine Eestis

Tiina Normak

16. märts 2021



Täna räägime tööjõumaksudest

Eesti äriühingust tööandja maksukohustus

- residendist või mitteresidendist töötaja **töötab Eestis**

Välisriigi tööjõurendiettevõtte maksukohustus

- mitteresidendist renditöötaja **töötab Eestis kasutajaettevõtja juures**



Resident ja mitteresident

Residentsuse määrab maksu- ja tolliamet ja vajadusel väljastab inimesele **residentsustõendi**

Residentsuse määramise seisukohast olulistest asjaoludest teavitab inimene **vormil R**

Inimene on Eesti resident

- kui tema **elukoht on Eestis või**
- kui ta viibib Eestis **vähemalt 183 päeval** järjestikuse 12 kalendrikuu jooksul.

Euroopa Majanduspiirkonna ehk lepinguriigi resident on Euroopa Liidu liikmesriigi + Norra, Island, Liechtenstein resident



Eesti äriühingust tööandja ja tööjõumaksud

Eesti äriühingust tööandja deklareerib ja tasub **residendist töötaja** töötasult

- tulumaksu
- sotsiaalmaksu
- töötuskindlustusmaksed ja
- kogumispensioni maksed.

Residendile kohaldub jooksvalt maksuvaba tulu kuni 500 eurot kuus *

*1. jaanuarist 2022 kohaldub jooksvalt maksuvaba tulu ka lepinguriigi residendile

Eesti äriühingust tööandja deklareerib ja tasub **mitteresidendist töötaja** töötasult

- tulumaksu
- sotsiaalmaksu ja
- töötuskindlustusmaksed.

Maksukohustus alates Eestis tööle asumise päevast ehk **esimesest päevast**.

Kui inimene töötab välismaal, siis on töötasu Eestis tulumaksust, sotsiaalmaksust ja -maksest vabastatud.



Mitteresidendist renditöötaja ja tulumaks

alates 1. jaanuarist 2021

Üldjuhtumil tuleb mitteresidendis töötaja (nt välisriigi äriühingust tööandja – alltöövõtja töötaja) töötasu maksustada tulumaksuga kui inimene viibib töötamise eesmärgil Eestis **vähemalt 183 päeval** järjestikuse 12 kalendrikuu jooksul – TuMS 29 lg 1

Erand renditöötajate töötasu maksustamisel – uued sätted **§ 29 lg 1³** ja **§ 40 lg 3²**.

Kui mitteresident töötab Eestis kasutajaettevõtja juures ja ta on välisriigi tööjõurendiettevõtte töötaja, siis tuleb

- mitteresidendist **renditöötaja töötasult** kinni pidada, deklareerida ja tasuda **tulumaks**

alates Eestis tööle asumise päevast ehk **esimesest päevast**.



Mitteresidendist renditöötaja ja tulumaks

alates 1. jaanuarist 2021

TuMS käsitab renditöötaja tööandjana küll Eesti kasutajaettevõtjat, **kuid** renditöötaja töötasult on tulumaksu kinnipidamise, deklareerimise ja tasumise kohustus

- välisriigi tööjõurendiettevõttele ehk mitteresidendist tööandjal.

Mõisteid „renditöö“, „rendiettevõtte“ ja „kasutajaettevõtte“ avab töölepingu seadus ja selgitavad Tööinspektsiooni juhendmaterjalid. TuMS nendele mõistetele maksuõiguslikku eritähendust ei anna.



Mitteresidendist renditöötaja ja sotsiaalmaks

Üldjuhtumil tuleb sotsiaalmaks tasuda riigis, kus asub töö tegemise koht.

Kui mitteresident töötab Eestis kasutajaettevõtja juures ja ta on välisriigi tööjõurendiettevõtte töötaja, siis tuleb mitteresidendist **renditöötaja töötasult** kinni pidada nii tulumaks kui ka

- töötaja töötuskindlustusmaks
- deklareerida ja tasuda **sotsiaalmaks** ja tööandja **töötuskindlustusmaks** alates Eestis tööle asumise päevast ehk **esimesest päevast**.

(SMS § 2 lg 1 p 1, TKindIS § 40 lg 1 p 1 ja 2)



Euroopa Liidu õigus ja sotsiaalkindlusmaksed

EL määrustest tulenevalt võib tekkida olukordi, kus sotsiaalmaksuseadust ei rakendata ja isikul Eestis sotsiaalmaksu ja –maksete tasumise kohustust ei teki, vaid tekib välisriigis. Määrused kehtivad Euroopa Liidu liikmesriikides + Norra, Island, Liechtenstein, Šveits.

Erand – välisriigi pädeva asutuse väljastatud **tõend A1 vabastab** töötaja ja tööandja sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksu tasumise kohustusest Eestis, sest sotsiaalkindlustusmaksed tuleb tasuda

- tõendi väljastanud riigis ja selle riigi reeglite kohaselt.

Ukraina, Kanada ja Austraalia suhtes tulenevad sarnased sätted Eestiga sõlmitud **sotsiaalkindlustuslepingutest**.



Tõend A1 (varem E101)

Sotsiaalkindlustusamet ja välisriikide pädevad asutused määravad, mis riigi sotsiaalkindlustus inimese suhtes kehtib.

- Kui Eesti tööandja saadab oma töötaja kuni 24-ks kuuks **lähetuse korras** tööle teise riiki, siis lubatakse jätkata sotsiaalmaksu ja –maksete maksmist Eestis.
- Eesti tööandja peab taotlema Sotsiaalkindlustusametilt igale töötajale **tõendi A1**, mis kinnitab, et inimese eest makstakse Eestis sotsiaalmaksu ja tal on kehtiv sotsiaalkindlustus.
- Kui välisriigi tööandja saadab oma töötaja kuni 24-ks kuuks **lähetuse korras** tööle Eestisse, siis lubatakse jätkata sotsiaalkindlustusmaksete maksmist välisriigis.
- Välisriigi tööandja peab taotlema oma riigi pädevalt asutuselt igale töötajale **tõendi A1**, mis kinnitab **Eesti pädevatele asutustele**, et inimese eest makstakse välisriigis sotsiaalkindlustusmakseid ja tal on kehtiv sotsiaalkindlustus.



Eesti ja Ukraina vaheline sotsiaalkindlustusleping

Sotsiaalkindlustusamet ja **Ukraina Töö- ja Sotsiaalpoliitika Ministeerium** peavad kokku leppima **sotsiaalkindlustuslepingu lisa**, mis sarnaselt tõendile A1 kinnitab isiku sotsiaalkindlustatust.

Hetkel ametlikku vormi ei ole, kuid lepingu lisa **projekt** on andmete osas sarnane tõendile A1.

Sotsiaalkindlustusamet on seisukohal

- kui töötaja on Ukrainast Eestisse lähetatud ja kui Ukraina peab seda lähetuseks ja pädev asutus Ukrainas seda selliselt ka **tõendab**, siis Sotsiaalkindlustusamet lähetust kahtluse alla ei sea.

Vastavalt sotsiaalkindlustuslepingule saab hetkel lähetuse toimumist kinnitada ainult **Ukraina Töö- ja Sotsiaalpoliitika ministeerium**.

- kui aga Ukraina pädeva asutuse kinnitust ei ole, siis ei saa ka Sotsiaalkindlustusamet kinnitada, et lähetus sotsiaalkindlustuslepingu alusel on toimunud.



Välisriigi tööjõurendiettevõtte ja tööjõumaksud alates 1. jaanuarist 2021

Mitteresidendist tööandjal on kohustus **enne Eestis tegevuse alustamist registreerida**

- end maksu- ja tolliametis ja
- renditöötaja **töötamise registris** ning **tasuda** alates töötamise esimesest päevast Eestis
- tulumaks
- sotsiaalmaks ja töötuskindlustusmaksed.

Välisriigi tõend A1 vabastab sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksed tasumisest Eestis, sest sotsiaalkindlustusmaksed tasutakse välisriigis.

Välisriigi tööjõurendiettevõtte

- registreerib renditöötaja töötamise registris tavaliste töötamise liikidega ning
- deklareerib mitteresidendi töötasu väljamaksed tavaliste palgatulu väljamakse liikidega.



Kokkuvõtteks – tulumaks vs sotsiaalmaks

Üldjuhtumil tuleb sotsiaalmaks ja -maksed tasuda Eestis ja erandina välisriigi tõend A1 vabastab tööandja ja töötaja sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaks tasumisest, kuid tulumaksu tasumise kohustus on välisriigi tööandjal

- mitteresidendist **renditöötaja** puhul Eestis töötamise **esimesest päevast** ja
- mitteresidendist **töötaja** (nt mitteresidendist alltöövõtja töötaja, kontserni ettevõtte töötaja vm) puhul kui ta viibib töötamise eesmärgil Eestis **vähemalt 183 päeval**.

Nn **183 päeva reegel** näeb ette, et kui inimene viibib 12-kuulise perioodi jooksul vähemalt 183 päeva töötamise eesmärgil Eestis (perioodi sisse loetake ka puhkepäevad), siis maksustatakse tema töötasu tulumaksuga Eestis.

Renditöötaja võib olla ka lähetatud töötaja EL määruse või välislepingu mõistes ja omada tõendit A1.



Maksu- ja Tolliameti kodulehel

- „Välismaalaste töötasu maksustamine Eestis“
- „Налогообложение заработной платы иностранцев в Эстонии“
- „Taxation of the salary and wages of foreigners in Estonia“



MAKSU- JA TOLLIAMET

Olgem terved!

tiina.normak@emta.ee