



Õiguskantsler

Teie 26.11.2017 nr

Meie 13.12.2017 nr 6-1/171634/1705728

Maksuvaba tulu avaldus ja tulumaksukohustuse edasilükkamine

Austatud avaldaja

Küsisite õiguskantslerilt, kas [tulumaksuseaduse](#) (TuMS) § 42 lõige 2 on uue maksuvaba tulu arvutamise korra jõustumisel koosõlas põhiseaduse ja üldiste maksustamise põhimõtetega. Märkisite, et töötajate võimalused tööandjale maksuvaba tulu avaldust esitades riigilt nii-öelda krediiti võtta on erinevad ja olenevad sellest, kas inimesel on üks või mitu tööandjat. Mitme tööandjaga inimesed on seejuures paremas olukorras kui need, kes töötavad ühe tööandja juures.

Seda seadusesätet ei ole põhjust pidada põhiseadusvastaseks.

TuMS § 42 lõige 2 sätestab, et kui väljamakse saaja saab maksustatavat tulu mitmelt tööandjalt (tulumaksu kinnipidajalt), võib maksuvaba tulu mahaarvamise teha neist ainult üks: see, kelle maksumaksja valis.

Mitme töölepingu alusel töötav inimene saab valida maksuvaba tulu rakendajaks ka väiksemat palka (nt 500 eurot) maksva tööandja. Sel juhul tekib tal tõesti võimalus lükata maksukohustuse täitmine osaliselt edasi selle ajani, kui ta peab tuludeklaratsiooni alusel tulumaksu juurde maksma.

Seega saab mitme tööandja juures töötav inimene maksustamisperioodi jooksul kasutada raha, mida ta peab tasuma pärast tuludeklaratsiooni esitamist. Kui seda raha edukalt investeerida, võib maksukohustuse täitmise edasilükkamise võimalust tõlgendada mõistagi eelisena. Teisalt ei vabasta niisugune võimalus kedagi tulumaksu maksmise kohustusest, vaid lükkab selle täitmise üksnes edasi. Sel viisil edasilükatud tulumaksu tasumise kohustus võib osutuda tähtjaja saabumisel arvatust koormavamaks. Maksu- ja Tolliamet on sellepärast soovitanud, et inimesed loobuksid mitmest töökohast töötasu saamise korral maksuvaba tulu arvestamise õigusest täielikult või osaliselt (<https://www.emta.ee/et/eraklient/tulu-deklareerimine/oluline-maksuvaba-tulu-arvestamisel-alates-1-jaanuarist-2018>).

Olukord, kus töötaja saab riigilt nii-öelda krediiti võib tekkida ka teistel juhtudel. Näiteks siis, kui inimene saab tulu, millelt tulumaksu kinni ei peeta (üüritulu), või dividende, mis ei ole enamasti saaja maksustatav tulu, kuid võetakse arvesse maksuvaba tulu arvutamisel. Samas võib töötaja otsustada suurema igakuise maksukohustuse kasuks, et ta ei peaks pärast

Õiguskantsleri Kantselei

Kohtu 8, 15193 TALLINN. Tel 693 8404. Faks 693 8401. info@oiguskantsler.ee www.oiguskantsler.ee

tuludeklaratsiooni esitamist tulumaksu juurde maksta. Sel juhul esitab ta tööandjale avalduse, et vähendatakse tema töötasult maha arvatavat maksuvaba tulu.

Niisuguse tulumaksusüsteemi puhul, kus maksuvaba tulu suurus sõltub aastatulust, tekivad paratamatult kirjeldatud kõrvalekalded. Kogu maksustamisperioodi arvesse võttes maksustatakse ühesuuruse maksustatava sissetulekuga inimesi siiski võrdselt.

Austusega

/allkirjastatud digitaalselt/

Ülle Madise

Kristi Lahesoo 693 8409
Kristi.Lahesoo@oiguskantsler.ee