

## **Tulumaksusoodustustega mittetulundusühingute ja sihtasutuste nimekiri**

Seadusandja on loonud meie õigusruumis maksusoodustused kaht tüüpi eraõiguslikele juriidilistele isikutele, nimelt mittetulundusühingutele (MTÜ) ja sihtasutustele (SA).

Soodustusi ei anta mitte kõigile registrisse kantud MTÜ-dele ja SA-dele, vaid neile organisatsioonidele, kes tegutsevad heategevuslikult ja avalikes huvides, kes on seda taotlenud ning kelle põhidokumendid (asutamisleping, põhikirja) ning tegevus vastavad kehtestatud nõuetele.

Tulumaksusoodustustega MTÜ/SA nimekirja kinnitamine on riigi keskvõimu poolt antud usalduskrediit, kinnitus, et organisatsioon tegutseb avalikes huvides ja heategevuslikel eesmärkidel. Et organisatsioon ei tegutse ainult liikmete või asutajate huvides, vaid sellest tegevusest on kasu laiemale isikute ringile, see tegevus on oluline kohalikus, regionaalses või üleriigilises arengus, selle tegevuse kaudu kujundatakse positiivseid väärtushinnanguid.

Teiseks on nimekirja kuulumine kasulik majanduslikult, sellele organisatsioonile või sellele organisatsioonile annetajale tagatakse maksusoodustused, millised ja kuidas:

### **Miks on kasulik kuuluda tulumaksusoodustustega MTÜ ja SA nimekirja**

#### Üksikisiku annetused ja kingitused nimekirja kantud MTÜ/SA-le

Kui üksikisik annab/kingib tulumaksusoodustustega MTÜ-le või SA-le, siis saab annetaja selle summa oma tulust maha arvata ja seega on tal õigus saada tulumaksu võrra (2019.a. – 20%) annetatud summast (kuid mitte rohkem kui 20% annetusest 1200 € aastas) tagasi.

#### **TMS § 27. Kingitused ja annetused**

(1) Residendist füüsilisel isikul on õigus maksustamisperioodi tulust maha arvata § 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud või § 11 lõikes 10 nimetatud ühingule maksustamisperioodil tehtud dokumentaalselt tõendatud kingitused ja annetused.

(4) Lõikes 1 nimetatud kingitused ja annetused võivad olla tehtud rahalises või mitterahalises vormis. Mitterahalise kingituse või annetuse maksumuseks on vara turuhind, kusjuures vara soodushinnaga müügi korral on kingituse või annetuse maksumuseks vara turuhinna ja müügihinna vahe. Tasuta või turuhinnast madalama hinnaga osutatud teenust ei käsitata kingituse ega annetusena ning selle maksumust tulust maha ei arvata.

#### **TMS § 28<sup>2</sup> Tulust tehtavate mahaarvamiste piirand**

(1) TMS §-§ 25–27 sätestatud mahaarvamisi võib maksustamisperioodil teha kokku kuni 1200 eurot maksumaksja kohta .....

#### Juriidilise isiku annetused/kingitused nimekirja kantud MTÜ-SA-le

Kui juriidiline isik annab/kingib tulumaksusoodustustega MTÜ-le või SA-le, siis ei pea annetaja sellelt summalt/väärtusest tasuma tulumaksu, kui tehtud annetuse/kingituse väärtus jääb piiridesse:

- a) 3% andja sama aasta nn. palgafond või
- b) 10% andja viimase (eelmise) majandusaasta puhaskasum.

#### **TMS § 49. Tulumaks kingitustelt, annetustelt ja vastuvõtukuludelt**

(1) Residendist juriidiline isik, välja arvatud § 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud isik, maksab tulumaksu tehtud kingitustelt ja annetustelt, millelt tulumaks ei ole § 41 alusel kinni peetud või § 48 alusel makstud, arvestades lõigetes 2 ja 4 nimetatud erisusi. Tulumaksuga ei maksustata reklaami eesmärgil üle antud kaupa ega osutatud teenust, mille väärtus ilma käibemaksuta on kuni 10 eurot. Kingitusena käsitatakse ka kuni 10 000 euro suuruse võidufondiga kaubandusliku loterii võitu, arvestamata eelmises lauses sätestatud piirmäära.

(2) Tulumaksuga ei maksustata § 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud või § 11 lõikes 10 nimetatud isikule kalendriaasta jooksul tehtud kingitusi ja annetusi, mille summa ei ületa üht alljärgnevatest piirmääradest:

1) 3% maksumaksja poolt samal kalendriaastal vastavalt sotsiaalmaksuseaduse § 2 lõike 1 punktidele 1–4 ja 6 tehtud sotsiaalmaksuga (edaspidi *isikustatud sotsiaalmaks*) maksustatud väljamaksete summast;

2) 10% kalendriaasta 1. jaanuariks lõppenud maksumaksja viimase majandusaasta kasumist, mis on arvestatud vastavalt raamatupidamist reguleerivatele õigusaktidele.

(3) Kalendriaastal tehtud lõikes 2 nimetatud kingitusi ja annetusi arvestab maksumaksja summeeritult. Nende kingituste ja annetuste maksuvaba aastasumma määramisel lähtub maksumaksja oma valikul vaid ühest samas lõikes nimetatud piirmäärast.

#### Külaliste ja koostööpartneritega seotud kulud

Kui tulumaksusoodustustega MTÜ või SA teeb kulutusi külalistele ja koostööpartneritele ja see on seotud tema põhikirjaliste eesmärkide täitmisega, siis saab ta need kulud kanda maksuvabalt.

TMS § 49. Tulumaks kingitustelt, annetustelt ja vastuvõtukuludelt

(4) Tulumaksuga ei maksustata § 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud isiku väljamakseid seoses külaliste või koostööpartnerite toitlustamise, majutamise, transpordi või meelelahutusega. ....

(4<sup>1</sup>) Mittetulundusühingu ja sihtasutuse koostööpartnerina käsitatakse ka füüsilist isikut, kes oma vabast ajast ja tasu saamata osaleb mittetulundusühingu või sihtasutuse tegevuses.

#### Ühe "nimekirja" kantud MTÜ/SA poolt teisele "nimekirja" kantud MTÜ/SA-le annetuste/kingituste tegemine

Kui tulumaksusoodustustega MTÜ või SA annetas/kingib (toetas) põhikirjalistel eesmärkidel teisele samasse nimekirja kantud MTÜ-le või SA-le, siis saab ta seda teha maksuvabalt.

TMS § 49. Tulumaks kingitustelt, annetustelt ja vastuvõtukuludelt

(6) Paragrahvi 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud isik maksab tulumaksu kõikidelt tehtud kingitustelt ja annetustelt, millelt ei ole tulumaks § 41 alusel kinni peetud või § 48 alusel makstud, välja arvatud järgmised põhikirjalistel eesmärkidel tehtud kingitused ja annetused:

1) paragrahvi 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud või § 11 lõikes 10 nimetatud isikule tehtud kingitused ja annetused;

#### Noortele püsilaagris või projektlaagris kingitud meened

Kui tulumaksusoodustustega MTÜ või SA kingib noorte püsi- või projektlaagris osalejatele meeneid, siis saab ta seda teha maksuvabalt kuni 32 € ulatuses laagris osaleja kohta.

TMS § 49. Tulumaks kingitustelt, annetustelt ja vastuvõtukuludelt

(6) Paragrahvi 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud isik maksab tulumaksu kõikidelt tehtud kingitustelt ja annetustelt, millelt ei ole tulumaks § 41 alusel kinni peetud või § 48 alusel makstud, välja arvatud järgmised põhikirjalistel eesmärkidel tehtud kingitused ja annetused:

4) noorte püsilaagris või noorte projektlaagris osalejale kingitud meened kuni 32 € ulatuses laagris osaleja kohta;

#### Sportivõistluste meened/auhinnad

Kui tulumaksusoodustustega MTÜ või Sihtasutus kingib sportivõistlustel osalejatele meeneid, siis saab ta seda teha maksuvabalt kuni 32 € ulatuses võistlustel osaleja kohta.

TMS § 49. Tulumaks kingitustelt, annetustelt ja vastuvõtukuludelt

(6) Paragrahvi 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud isik maksab tulumaksu kõikidelt tehtud kingitustelt ja annetustelt, millelt ei ole tulumaks § 41 alusel kinni peetud või § 48 alusel makstud, välja arvatud järgmised põhikirjalistel eesmärkidel tehtud kingitused ja annetused:

5) sportivõistlusel osalejale võistlusel kingitud meened kuni 32 euro ulatuses võistlusel osaleja kohta;

#### Sportlastele stipendiumi määramine ja maksmine

Kui tulumaksusoodustustega MTÜ või Sihtasutus maksab sportlasele stipendiumi saab ta kehtestatud tingimusi täites teha seda maksuvabalt

TMS § 19. Pensionid, stipendiumid, toetused, preemiad, hasartmänguvõidud, hüvitised ja elatis

(6) Tulumaksuga ei maksustata stipendiumi, mida maksab § 11 lõikes 1 sätestatud nimekirja kantud või § 11 lõikes 10 nimetatud isik, kui on täidetud järgmised tingimused:

1) stipendiumi makstakse § 11 lõike 2 punktis 3 nimetatud isikule;

(oma asutajale, liikmele, juhtimis- või kontrollorgani liikmele, viimase 12 kuu jooksul ühingule annetusi teinud isikule või sellise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikmele ega nimetatud isikutega seotud isikutele)

2) stipendium määratakse avaliku konkursi korras, mille kohta on avaldatud teade üleriigilise levikuga päevalehes, kohalikus ajalehes, stipendiumi maksja veebilehel või valdkondlikku teavet sisaldaval veebilehel.

(7) Stipendium käesoleva seaduse tähenduses 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.

### **Tulumaksusoodustustega MTÜ ja SA nimekirja taotlemise ja kinnitamise kord / alates 01.07.2019**

Nimekirja kandmiseks esitab ühing Maksu- ja Tolliametile taotluse vormil TMIN „Taotlus tulumaksusoodustusega mittetulundusühingute, sihtasutuste ja usuliste ühenduste nimekirja kandmiseks” (lisa). [https://www.riigiteataja.ee/aktiis/1060/3201/9005/RHM\\_m53\\_lisa\\_uus.pdf#](https://www.riigiteataja.ee/aktiis/1060/3201/9005/RHM_m53_lisa_uus.pdf#)

Maksu- ja Tolliamet kontrollib esitatud taotluse ja ühingu tegevuse vastavust tulumaksuseaduse § 11 sätestatud nimekirja kandmise tingimustele.

Maksu- ja Tolliamet kannab ühingu nimekirja otsusega otsuse tegemisele järgneva kalendrikuu 1. kuupäeval.

Maksu- ja Tolliamet teeb otsuse nimekirja kandmise või kandmata jätmise kohta ühingule kirjalikult teatavaks 30 päeva jooksul nimekirja kandmise taotluse esitamisest arvates. Otsuses näidatakse selle põhjus ja õiguslik alus.

Maksu- ja Tolliamet avaldab nimekirja oma veebilehel.

### **Tulumaksusoodustustega MTÜ ja SA nimekirja arvamise nõuded ja tingimused**

Tulumaksuseaduse § 11. / jõustub alates 01.07.2019

(2) Nimekirja kantakse mittetulundusühing, sihtasutus ja usuline ühendus (edaspidi *ühing*), kes vastab järgmistele nõuetele:

- 1) ühing tegutseb avalikes huvides;
- 2) ühing tegutseb heategevuslikult, pakkudes kaupa, teenust või muud hüve peamiselt tasuta või muul tulu mittetaotleval või üldkättesaadaval viisil;
- 3) ühing ei jaga oma vara või tulu ega anna rahaliselt hinnatavaid soodustusi oma asutajale, liikmele, juhtimis- või kontrollorgani liikmele (§ 9), viimase kaheteistkümneme kuu jooksul ühingule annetusi teinud isikule või sellise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikmele ega nimetatud isikutega seotud § 8 lõike 1 punktis 1 loetletud isikutele;
- 4) ühingu lõpetamise korral antakse pärast võlausaldajate nõuete rahuldamist alles jäänud vara üle nimekirja kantud või lõikes 10 nimetatud ühingule või avalik-õiguslikule juriidilisele isikule;
- 5) ühingu halduskulud vastavad tema tegevuse iseloomule ja põhikirjalistele eesmärkidele;
- 6) ühingu töötajale ja juhtimis- või kontrollorgani liikmele (§ 9) makstav tasu ei ületa samasuguse töö eest ettevõtluses harilikult makstavat tasu.

(3) Lõike 2 punktis 3 nimetatud nõuet ei kohaldata sotsiaalhoolekandega tegelevale ühingule, usulisele ühendusele ega juhul, kui lõike 2 punktis 3 nimetatud isik kuulub ühingu sihtrühma ega saa võrreldes teiste sihtrühma kuulujatega täiendavaid hüvesid ega soodustusi.

(4) Nimekirja ei kanta ühingu:

- 1) kes ei tegutse kooskõlas põhikirjaga;
- 1<sup>1</sup>) kes pole nimekirja kandmise taotluse esitamise ajaks tegutsenud vähemalt kuus kuud ja esitanud selle perioodi kohta majandusaasta aruannet;
- 2) kelle nimekirja kandmiseks esitatud dokumendid ei ole õigusaktides kehtestatud nõuetega kooskõlas;
- 3) kes ei kasuta majandustegevusest saadud tulu peamiselt § 11 lõike 2 punktides 1 ja 2 sätestatud eesmärkidel;
- 4) kes tegeleb asutaja või annetaja kauba või teenuse reklaamimise või sihtrühma kuuluva isiku kutsealase tegevuse või ettevõtluse soodustamisega;

- 5) kellel on ajatamata maksuvõlg;
  - 6) kes on korduvalt jätnud esitamata aruande või deklaratsiooni õigusaktides ettenähtud tähtajal või korras või kes on korduvalt hilinenud maksusumma tasumisega;
  - 7) keda lõpetatakse või kelle suhtes on algatatud pankrotimenetlus;
  - 8) kes tegeleb ettevõtluse toetamisega või peamiselt mõne kutseala esindajate toetamisega või kes on ametiühing või poliitiline ühendus.
- (5) Lõike 4 punktis 4 nimetatud tingimust ei kohaldata, kui ühing osutab reklaamiteenust lepingu alusel turuhinnaga.
- (7) Maksu- ja Tolliametil on õigus ühing nimekirjast kustutada, kui:
- 1) ühingu tegevus ei vasta lõikes 2 nimetatud nõudele;
  - 2) ilmneb lõikes 4 sätestatud asjaolu;
  - 3) ühing ei ole Maksu- ja Tolliametile teatanud sellisest oma põhikirjas tehtud muudatusest, mille tulemusena ühing ei vasta enam nimekirja kandmise tingimustele, 30 päeva jooksul muudatuse kohta mittetulundusühingute ja sihtasutuste registrisse kanne tegemise päevast arvates või
  - 4) on tuvastatud § 19 lõikes 6 või 7 sätestatud stipendiumide maksmise tingimuse rikkumine.
- (7<sup>1</sup>) Nimekirjast kustutatakse ühing:
- 1) kes on esitanud selleks kirjaliku taotluse;
  - 2) kes on vähemalt kolm korda järjest jätnud esitamata aruande või deklaratsiooni õigusaktides ettenähtud tähtajal või korras või vähemalt kolm korda järjest hilinenud maksusumma tasumisega;
  - 3) keda lõpetatakse.
- (8) Nimekirja koostamise korra ja selleks esitatavate dokumentide loetelu ning ühingu nimekirja kandmise ja sealt kustutamise korra kehtestab [valdkonna eest vastutav minister](#) määrusega.
- (9) Nimekirja kandmise või sealt kustutamise taotlus esitatakse Maksu- ja Tolliametile. Maksu- ja Tolliamet teeb ühingule teatavaks otsuse nimekirja kandmise, kandmata jätmise või sealt kustutamise kohta 30 päeva jooksul taotluse esitamisest arvates. Ühing kantakse nimekirja või kustutatakse nimekirjast otsuse tegemisele järgneva kalendrikuu 1. kuupäeval.
- (10) Muus lepinguriigis asutatud ühingut käsitatakse tulumaksusoodustusega ühinguna, kui on tõendatud, et ta vastab lõikes 2 sätestatud tingimustele ning et ei esine lõike 4 punktides 1, 3–5, 7 ja 8 nimetatud asjaolusid.

## **Maksu- ja Tolliameti poolt sätestatud tingimused**

### **Heategevus ja avalik huvi spordivaldkonnas**

Heategevusliku kriteeriumi täitmiseks peab spordiorganisatsioon olema võimeline arendama inimeste tervist ja füüsilist vormi. Spordiklubi puhul peab kõigil soovijatel olema võimalus spordiklubiga liituda (v.a mõistlikud piirangud, et klubi saaks efektiivselt tegutseda) ja kasutada spordiklubi poolt pakutavaid teenuseid. Nn hobispordiklubis, kus saavad osaleda kõik soovijad, sh ka täiskasvanud, ja osalejad saavad kasutada spordisaali, treeningvahendeid, osaleda võistlustel jms klubi poolt loodud võimalusi spordiga tegelemiseks.

Klubi tegevuses osalemiseks võib-olla määratud mõistlik tasu, mida keskmisest madalama sissetulekuga isikud on võimelised tasuma. Klubi liikmetel ei tohi olla täiendavaid soodustusi võrreldes teiste klubis osalejatega. Klubisiseste ja klubidevaheliste võistluste korraldamine on aktsepteeritav, lubatud on suunata sinna nii rahalisi kui muid vahendeid, kuid on oluline, et samal ajal saavad klubis spordiga tegeleda ka kõik teised soovijad.

Laste ja noorte sporditegevust arendavate ja sportimiseks võimalusi loovate spordiklubide tegevus ongi üldjuhul heategevuslik.

Amatöörspordi toetamine on heategevuslik, kui toetatakse amatöörtasandil harrastatavaid spordialasid ja sportmänge, nt kohalike amatöörspordiklubide (jalgpall, tennis jt), spordikeskuste, muude organisatsioonide, mis tegelevad konkreetsete amatöörspordialade või -mängude edendamise, tegevust.

#### Heategevuslik spordiorganisatsioon

- korraldab sportlikku tegevust – treeninguid, koolitusi, avatud üritusi ja võistlusi;
- on avatud harrastajatele tema poolt korraldatavas sportlikus tegevuses;
- korraldab sportlikku tegevust lastele ja õppivatele noortele;
- võib küsida osalejatelt sportlikus tegevuses osalemise eest tasu, kuid see tasu ei tohi olla osalejale ebaproportsionaalselt kõrge (peab olema üldkättesaadavust võimaldav) ning sporditegevuse korraldaja eesmärk ei saa olla kasumi teenimine;
- peab oma reeglites võimaldama hinnasoodustusi vähekindlustatutele, kui sportlikus tegevuses osalemise eest küsitakse tasu;
- korraldab regulaarselt avatud üritusi liikumise, spordi ja oma spordialade tutvustamiseks ning selles tegevuses osalemise võimaldamiseks.

#### Tingimused, mis välistavad nimekirja kuulumise:

- spordiorganisatsioon tegeleb ainult täiskasvanute võistlussarjades osalevate professionaalsete võistkondadega/sportlastega;
- spordiorganisatsioon tegutseb teenuse müügiga – tasulise teenuse osutamisega turuhinnas sarnaselt äriühingutega ning ta ei paku teenust vähekindlustatutele püsivalt tasuta või soodushindadega;
- organisatsioon tegeleb peamiselt vara haldamisega.