

Mitteresidendi palgaarvestus

Kuupäev	Autor	Sisu
22.01.2014	Aili Kabral	Esmane kirjeldamine
31.01.2014	Aili Kabral	Maksude IT täiendamine
13.02.2014	Aili Kabral	Aadressi sisestamine
03.01.2018	Aili Kabral	Mitteresidendi tulumaks
07.05.2019	Aili Kabral	Maksude IT välja muudatus
14.04.2020	Aili Kabral	Panga andmete sisestamise muudatus
12.04.2021	Aili Kabral	Mitteresidentide autoritasu

Sisukord

1. Mitteresidendi tunnuste kajastamine töötaja andmete halduses	3
2. Mitteresidendi arvestuse kajastamine maksudeklaratsioonil TSD lisa 2	6
3. Mitteresidendile makstava tasu ülekandmine	6
4. Mitteresidentide autoritasu	7

1. Mitteresidendi tunnuste kajastamine töötaja andmete halduses

Mitteresidendist isik võetakse tööle samamoodi, kui residendist töötaja. Küll aga on mõned erinevused, millega tuleb arvestada.

PA 30

IT 0002 – Isiklikud andmed

Personalireg	8101739					
Töötajagrupp	8	Töölepinguline	Person-ala	L400	Keskkonnaagentuur	
Tööt.alamgr.	83	Keskastme spets	Kulukeskus	KL4055	Ulukiseire osakond	
Alguskp	01.01.1800	to	31.12.9999	Chng	31.07.2013	ENERA

Name	
Title	Pr
Perek-nimi	
Eesnimi	

Additional data	
Sünnikuupäev	
Sünnikoht	
Sünnirik	
Perek-seis	
Alates	

Additional fields	
Isikukood	0
Kodakondsus	Soo
Mitte-residendi isik	A0000622598
Avalik foto	<input type="checkbox"/> Intranetti

Mitteresidendi Isikukoodi lahtrist leitakse isikukood maksudeklaratsiooni TSD lisale 2. Kui on tegemist isikuga, kellel on eesti isikukood, siis võib eesti isikukoodi sisestada mõlemasse lahtrisse isikukood ja mitteresidendi isikukood. Lahtrist isikukood leitakse andmed TSD lisa 1 andmete jaoks.

IT0006 – Aadressid

Maksudeklaratsiooni TSD lisa 2 jaoks vajaliku mitteresidendi elukoha aadressi peab sisestama IT-le 0006.

Siin on vaja ära täita ka selle riigi kood

Töötajagrupp	8	Töölepinguline	Person-ala	I400	Keskonnaagentuur
Tööt.alamgr.	82	Tippspetsialist	Kulukeskus	KL4042	Proгноосимуделите ос
Alguskp	01.01.2014	to	31.12.9999		

Address	
Aadressi tüüp	4 Mitteresidendi aadress residendi maal
c/o	
Tänav ja maja number	Yliopistokatu / 32B / 213
2nd Address Line	
Sihtnumber/linn	90570 Oulu
Riigi kood	FI Soome
Telefoninumber	

Toiminguga PA30 infotüübi IT0006 „Töötaja aadress“ aadressi tüübi muutmisel või lisamisel tuleb STy piirangu juurest valida vajalik aadressi tüüp. Vaikimisi võtab programm aadressi tüübiks 1 Elukoht.

Töötajagrupp	8	Töölepinguline	Person-ala	I400	Keskonnaagentuur
Tööt.alamgr.	82	Tippspetsialist	Kulukeskus	KL4042	Proгноосимуде...

Kõik infotüübid	Kohustuslikud andmed	Palgaandmed	Muud andmed	A..
-----------------	----------------------	-------------	-------------	-----

Infotype text	S..
Aadressid	✓
Ametivanne	
Ametiühingud	
Asendused	
Dokumendid	
Ergutused	
Haridus	✓
Isiklikud andmed	✓
Juurdepääs riigisaladusele	

Period	<input checked="" type="radio"/> Period From 01.01.2014 To <input type="text"/> <input type="radio"/> Today <input type="radio"/> Curr.week <input type="radio"/> All <input type="radio"/> Current month <input type="radio"/> From curr.date <input type="radio"/> Next week <input type="radio"/> To Current Date <input type="radio"/> Current Period <input type="button" value="Choose"/>
--------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Subtypes for infotype "Aadressid" (1) 2 kirjet leitud	
Piirangud	
ST...	Nimi
1	Elukoht
4	Mitteresidendi aadress residendi maal

Direct selection	
Infotype	Aadressid
STy	<input type="text"/>

IT 9090 – Maksud

Maksude infotüübil tuleb täita maksustamiseks vajalikud andmed.

Programm kontrollib isikukoodi alusel inimese liitumist kogumispensioniga ja arvutab välja töötuskindlustuse maksu kinnipidamise lõpu. Kui mitteresidendil ei ole eesti isikukoodi, aga tema töötasult peab kinni pidama töötuskindlustuse maksu, siis peab lahtrisse pensionile saamise aeg sisestama tuleviku kuupäeva, millal inimene saab pensioniealiseks. Sellisel juhul arvutatakse tema tasudelt ka isiku töötuskindlustuse makse.

Maksude infotüübil valitakse mitteresidendi maksustamise variant.

	Sotsiaalmaks	Töötuskindlustus	Pensionikindlustus	Tulumaks
X mitteresident maksudega	Jah	Jah	Ei	Jah
Y mitteresident TMga	Ei	Ei	Ei	Jah
Z mitteresident maksudeta	Ei	Ei	Ei	Ei
W mitteresident asutuse maksudega	Jah	Jah	Ei	Ei

Personalireg 4600497 Nimi Kaugelt Kodanik
Töötajagrupp Y Võlaõiguslik Person-ala K100 Kaitseministeerium
Tööt.alamgr. Y1 Töövõtulepinguline Kulukeskus KK101010 Juhtkond
Algus 01.01.2018 To 31.12.9999 Muut. 16.11.2017 T

Maksud EE

Tulumaksuvaba minimum
PK% 0
Pensioni saamise algus
Maksustamise erisus Z
Tulumaksuvaba summa 0,00 EUR

Mitteresident (1) 6 kirjet leitud

Mitteresident Lühikirjeldus

	Resident
X	Mitteresident SM, TK, TM
Y	Mitteresident TM
Z	Mitteresident maksudeta
W	Mitteresident SM, TK
V	Resident TM, töö Eestis, välisriigi A1/E101

Kui mitteresidendile (töötaja grupp XD), arvestatakse tasu väljamaksuliigiga 189 või 197, siis on real riikidel erinev tulumaksu määr. Riikide loetelu leiad: <https://www.emta.ee/et/ariklient/tulu-kulu-kaivekasum/tsd-2017#1> tabelist TSD lisa 2 väljamakseliikide tabel.

Tasuliigid, mis TSD lisa 1A peal on väljamaksu liigiga 50 asendatakse TSD lisa 2 peal väljamaksu liigiks 189 ja tasuliigid, mis TSD lisa 1A peal on väljamaksu liigiga 55 deklareeritakse TSD lisa 2 peal väljamaksu liigiks 197.

Kui inimesele sisestatud tasu tuleb TSD deklaratsioonile õige väljamaksu liigiga ja kui inimesele on arvestuse hetkel sisestatud aadressi väljale riigi väärtus alamtüübiga 4 (mitteresidendi aadress residendi maal), siis oskab programm arvestuse käigus leida antud väljamaksuliigile õige tulumaksu protsendi.

IT0009 – Panga andmed

Inimese põhiandmete PA30 infotüübil 0009 Panga andmed peab kajastama vajalikud panga rekvisiidid ja maksemeetod.

Panga andmete sisestamisest loe täpsemalt juhendist „Palga arvestamine“ „Personali haldamine“ ja „Pangaandmete lisamine“

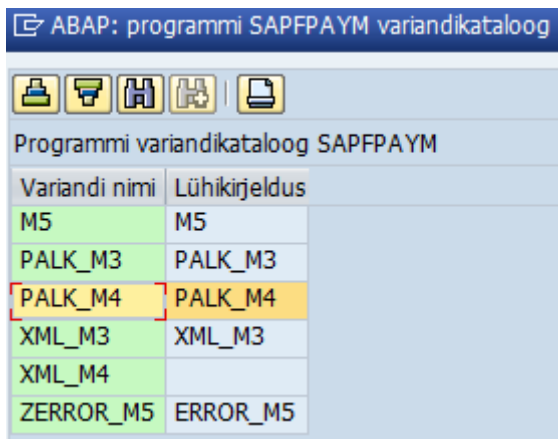
2. Mitteresidendi arvestuse kajastamine maksudeklaratsioonil TSD lisa 2

Maksustamise variant X , Y ja W kajastatakse TSD lisa 2

Maksustamise variant Z TSD aruandes ei kajastu.

3. Mitteresidendile makstava tasu ülekandmine

Maksefaili moodustamiseks välispanka on vaja toiminguga **PC00_M99_FPAYM** - Panka kandmine käivitada variant **PALK_M4**



ABAP: programmi SAPFPAYM variandikataloog

Programmi variandikataloog SAPFPAYM

Variandi nimi	Lühikirjeldus
M5	M5
PALK_M3	PALK_M3
PALK_M4	PALK_M4
XML_M3	XML_M3
XML_M4	
ZERROR_M5	ERROR_M5

4. Mitteresidentide autoritasu

Mitteresidentide autoritasu arvestamiseks võetakse isik tööle töötaja grupiga X/XD.

Kui isik on esitanud Maksuameti residentsuse tõendi, siis sisestatakse riik SAP-is PA30 IT0006 „aadressid“ peale väärtusega 4 „mitteresidendi aadress residendi maal“. Vastavalt sisestatud riigile leitakse Maksuameti TSD lisa 2 tabeli alusel õige tulumaksu määr, mis vastab riikidevahelisele kokkuleppele. Arvestuse tulemus kajastatakse TSD lisa 2 peal väljamaksu liigiga 189.

Kui isik ei ole esitanud residentsuse tõendit, siis PA30 IT0006 peale residentsuse riiki ei sisestata. Sellisel juhul arvestatakse autoritasult (WT7001) tulumaksu 10%.

Palgaliigilt 7001 Autoritasu arvestatakse ainult tulumaks, seega sobivad maksude IT9010 peale mitteresidendi maksustamise väärtused X – Mitteresident SM, TK ja TM ja Y – mitteresident TM. Need väärtused valitakse vastavale sellele, kuidas on isik end Maksuametis registreerinud. Maksustamise väärtust Z-mitteresident maksudeta ei tohi autoritasu saavale isikule sisestada, sest see ei vasta riikidevahelisele kokkuleppele.

1. Kui isik on eelpool toodud korras loodud, siis leitakse tema tulumaksu % SAP-is automaatselt. Allpool näide Ukraina kodanikule tulumaksuga 10%:

Palgaliik	Päevad/tunnid	Ühiku tasu	Summa
TASUD			
7001 Autoritasu			1 000,00
Tasud kokku			1 000,00
KINNIPIIDAMISED			
0351 Tulumaks (7001)			100,00
Kinnipidamised kokku			100,00
Neto summa		900,00	
Panka kandmine		900,00 EUR	
Kuu summad kokku:			
Tulumaksu arvest alus		1 000,00	

SP: D55251000 autoritasu kulu 1000.- K20302003 tulumaks 100.- K20200003 autoritasu 900.-

SQ: D20200003 autoritasu 900.- K70000300 Riigikassa 900.-

D20200000 netopalk 900.- K20200000 netopalk 900.-

Isikukoo	Isikuk	202	2030	2040 VM su	2050 O	2060 Rii	2070 S	2080 T	2090 S	2100 S	2110 SM	2120 T	2130 TK	2140 T	2150 T	2160 TM	2170 TM
123	Priit L	189		1 000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00	10,00	100,00

2. Kui vastava riigi tulumaksu määr on null, siis tekib arvestus ilma tulumaksuta

Palgaarvestus	Kuu / Mai 2020		
	Väljamaks 29.05.2020		
Kaitseministeerium	Kuupäev	05.04.2021	Lk 1
Pernr 4600580	Normtööpäevad	20	
Hr Priit Loov	Töötatud tööpäevad	20	
Palgaliik	Päevad/tunnid	Ühiku tasu	Summa
TASUD			
7001 Autoritasu			1 000,00
Tasud kokku			1 000,00
Neto summa	1 000,00		
Panka kandmine	1 000,00	EUR	
Kuu summad kokku:			
Tulumaksu arvest alus	1 000,00		

Ja ka kannetes ei ole tulumaksu.

SP: D55251000 autoritasu kulu 1000.- K20200003 autoritasu 1000.-

SQ: D20200003 autoritasu 1000.- K70000300 Riigikassa 1000.-

D20200000 K 20200000 1000.-

Tulemus deklareeritakse TSD lisas 2 ja seal on ainult alussumma väljamaksu liigiga 189

Periood 01.05.2020 - 31.05.2021																
Selsuga 05.04.2021																
Vorm A Lisa 1 Lisa 2 Lisa 4 Lisa 1 osa Ib																
Isikuko	Isikukood	2020 Resid	2030 VM liik	2040 VM su	2050 Osalis	202070 SM	2080 T	209	2100	2110	2120	2130	2140	2150	2160	2170 TM
123	Priit Loov		189	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00