

Tavamääraga maksustatud dividend

Residendist äriühing maksab kasumi jaotamisel ehk dividendi väljamaksmisel tulumaksu tavamääras 20/80, kui äriühing ei ole kolmel eelneval aastal maksnud maksustatud dividende ja omakapitali väljamakseid või madalama maksumääraga maksustatav arvestuslik kasumi summa on käesoleval aastal ära kasutatud.

Näide 1

OÜ-l Mägramaja on jaotamata kasum 2000.00 eurot, millest makstakse dividendina välja 1600.00 eurot mais 2022. Eelneval kolmel aastal – 2019, 2020 ja 2021 – ei makstud omanikele dividende ega ka omakapitali väljamakseid ehk sellel aastal kuulub kogu väljamakse maksustamisele tulumaksuga määras 20/80. Koodidele 7008 ja 7010 kirjutatakse kalendrikuul väljamakstud dividendi summa 1600.00 eurot.

Osa I. Väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised, väljamaksed omakapitalist, varjatud kasumieraldised, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ning tulumaks lahkumisel

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste maksustatav summa	7008	1600.00
Madalama maksumääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7009	
Tavamääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7010	1600.00
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: <i>1600 × 20/80 = 400</i>	7200	400.00

Koodidel 7008 ja 7010 deklareeritud väljamakstud dividendi summa 1600.00 euro saajate kohta tuleb esitada vorm INF 1.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja					Väljamakse		
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi		liik	summa	kinnipeetud tulumaks
			nimi	aadress			
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13074
4XXXXXXX	–	Tiiu Mägra	–	–	DK	1600.00	

Kuna dividendide saajaks on füüsiline isik Tiiu Mägra, siis eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni ning tabelis 7.1 kajastatakse dividendid summas 1600 eurot. Kuna äriühing on dividendidelt tulumaksu määras 20/80 tasunud, siis füüsilisel isikul ei tule saadud dividendidelt täiendavalt tulumaksu tasuda. Laekunud dividendid võetakse füüsilise isiku üldise maksuvaba tulu arvutamisel arvesse (tulumaksuseaduse § 23 lg 3).

Füüsilise isiku tuludeklaratsioon

7. Tulud, mida arvestatakse ainult maksuvaba tulu arvutamisel

7.1. Eesti äriühingult saadud dividendid või muud kasumieraldiste väljamaksed, mida ei maksustata füüsilise isiku tuluna

Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Pensioni investeerimiskontole laekunud tulu (märkida „X“)
registrikood	nimi			
1xxxx	OÜ Mägramaja	dividendid ja muud kasumieraldised	1600.00	

Näide 2

OÜ Murumuna sai dividende 3000.00 eurot AS-ilt Päikeseratas, kus OÜ osalus AS-is on väiksem kui 10%. AS Päikeseratas on väljamakstud dividendid lisal 7 deklareerinud ja maksustanud. Nüüd maksab OÜ saadud dividendid summas 3000.00 eurot välja oma füüsilisest isikust osanikule Mari Maasikule märtsis 2022.

OÜ Murumuna ei saa TuMS § 54 lõiget 5 rakendada, sest selle sätte kohaselt saab ainult välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu võtta äriühingu enda maksukohustuse vähendamiseks arvesse. Dividende saanud OÜ Murumuna osaluse suurus ei vasta ka TuMS § 50 lg 1¹ punktis 1 sätestatud tingimustele, s.t tema osalus dividendide saamisel on väiksem kui 10%.

Seega tuleb OÜ-l Murumuna füüsilisest isikust osanikule väljamakstavad dividendid 3000.00 eurot deklareerida koodil 7008. Siinkohal tekib Eesti äriühingult saadud dividendide puhul topelt maksustamine. OÜ Murumuna ei maksnud 2019.–2021. aastal omanikele dividende ega ka omakapitali väljamakseid ehk välja makstud dividendid maksustatakse määras 20/80.

OÜ Murumuna TSD lisa 7

Osa I. Väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised, väljamaksed omakapitalist, varjatud kasumieraldised, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ning tulumaks lahkumisel

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste maksustatav summa	7008	3000.00
Madalama maksumääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7009	
Tavamääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7010	3000.00
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: $3000 \times 20/80 = 750$	7200	750.00

Koos lisaga 7 tuleb esitada vorm INF 1, kus näidatakse dividendi saanud isikud eraldi.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja					Väljamakse		
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi		liik	summa	kinnipeetud tulumaks
			nimi	aadress			
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13074

1XXXXXXX	–	Mari Maasik	–	–	DK	3000.00	
----------	---	-------------	---	---	----	---------	--

Kuna OÜ Murumuna maksab dividendid edasi füüsilisele isikule, siis eeldab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni ning tabelis 7.1 kajastatakse dividendid summas 3000 eurot. Kuna äriühing on dividendidelt tulumaksu tasunud, siis füüsilisel isikul ei tule saadud dividendidelt täiendavalt tulumaksu tasuda. Laekunud dividendid võetakse füüsilise isiku üldise maksuvaba tulu arvutamisel arvesse (tulumaksuseaduse § 23 lg 3).

Füüsilise isiku tuludeklaratsioon

7. Tulud, mida arvestatakse ainult maksuvaba tulu arvutamisel				
7.1. Eesti äriühingult saadud dividendid või muud kasumieraldiste väljamaksed, mida ei maksustata füüsilise isiku tuluna				
Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Pensioni investeerimiskontole laekunud tulu
registrikood	nimi			
1xxxx	OÜ Murumuna	dividendid ja muud kasumieraldised	3000.00	