

Sissemaksed omakapitali

Tulumaksuseadus ei sätesta, mis on sissemaksed omakapitali, kuid lisa 7 täitmise juhendis on rahandusminister täpsustanud, mida maksuarvestuses käsitatakse omakapitali sissemaksena ja antud loetelu on lõplik:

- ✓ aktsionäride või osanike **tehtud sissemakse** aktsia- või osakapitali (sissemakse tegemist reguleerib äriseadustik, tulundusühistuseadus)
- ✓ aktsionäride või osanike **sisse makstud ülekurss** (ülekurssi ja selle kasutamist reguleerib äriseadustik)
- ✓ enne 2000. a fondiemissiooniks kasutatud kasum (TuMS § 61 lg 34 p 1)
- ✓ äriühingu **oma** aktsia, osa või osamakse **võõrandamisel saadud summa** (oma aktsiate tagasiostu reguleerib äriseadustik)
- ✓ aktsionäride või osanike täiendavalt **tehtud muud sissemaksed omakapitali** (reguleerib äriseadustik, nt omakapitalikõlblik vaba reservi moodustamine aktsionäride/osanike tehtud täiendavate sissemaksete arvelt)

Näide

Aktsiaselts suurendas 2021. aasta detsembris oma aktsiakapitali mitterahalise sissemaksega, mis hinnati 32 000.00 eurole. Raamatupidamisarvestuses suurendatakse aktsiakapitali 2000.00 eurot ja 30 000.00 eurot kantakse ülekurssi. Maksuarvestuses täidetakse detsembrikuu eest lisa 7 osa la kood 7030 summas 32 000.00 eurot.

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Maksustamisperioodil omakapitali tehtud sissemaksed	7030	32 000.00
Omakapitali sissemaksed kokku: (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	32 000.00
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	32 000.00
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa:	7060	
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	7070	32 000.00

INF 1 ei täideta, sest väljamakset ei tehta.

Ei ole võimalik anda lõplikku loetelu, mida maksuarvestuses omakapitali sissemaksetena ei käsitleta, raamatupidamisarvestuses tehakse omakapitalis väga erinevaid kandeid, mida maksuarvestuse omakapitalis ei näidata. Siinkohal toome välja maksuhaldurile esitatud küsimused, mida maksuarvestuses omakapitali sissemaksena lisa 7 osa la koodil 7030 ei näidata:

- ✓ äriühingu kasum;
- ✓ kasumi arvelt moodustatud reservid nt kohustuslik reserv;
- ✓ nn vaba reserv, mis ei ole omakapitalikõlblik;
- ✓ pärast 2000. aastat läbiviidud fondiemissioon;
- ✓ nt ülekurs, mida raamatupidamises kajastatakse omakapitalis vastavalt RTJ 11-le;
- ✓ ühinemisel/jagunemisel saadud kasum;
- ✓ summat, millega aktsionär või osanik võõrandab oma osaluse kolmandale isikule, s.t sissemaksiks ei ole osaluse soetamismaksumus;
- ✓ ühinemisel/jagunemisel saadud/üleantud vara maksumus;
- ✓ allutatud laen vms.

Sissemaksed omakapitali võivad olla nii rahalised kui ka mitterahalised.

Omakapitali tehtud mitterahaline sissemakse võib olla mis tahes rahaliselt hinnatav ja üle antav asi või varaline õigus, millele on võimalik pöörata sissenõuet.

Mitterahaline sissemakse võetakse maksuarvestuses arvesse äriseadustikus sätestatud tingimustel ja korras õiglasel väärtusel ning summas, mis kajastatakse raamatupidamises aktsia- või osakapitalis ja ülekursina kokku. Seega näidatakse aktsia-/osakapital bilansi passivas omakapitali hulgas ja märgitud kapitali suurus.

Viimati uuendatud 21.09.2022