



MAKSU- JA TOLLIAMET

Deklaratsiooni TSD esitamine

Alla laaditud 15.04.2024

Sisukord

Lisa 7 täitmise juhised	3
Väljamakstud dividendid ja kasumieraldised (osa I)	3
Dividendi mõiste	5
Madalama määraga maksustatud dividend	6
Tavamääramääraga maksustatud dividend	7
Varjatud kasumieraldis	9
Eestist väljaviidud vara (tulumaks lahkumisel)	10
Välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum	12
Omakapitali sisse- ja väljamaksed (osa Ia)	13
Sissemaksed	15
Aktsia- või osakapital ja ülekurs	17
Aktsia/osa võõrandamine	19
Aktsionäride/osanike sissemaksed	20
Fondiemissioon	23
Sissemaksed kokku	23
Väljamaksed	25
Oma osa/aktsia tagasiost	27
Aktsia-/osakapitali vähendamine	29
Likvideerimisjaotis	31
Muud väljamaksed	33
Maksuarvestus	34
Hooneühistu omakapitali sisse- ja väljamaksed	37
Välisriigis kinnipeetud ja tasutud tulumaks (osa Ib)	38
Välisriigist saadud tulud	39
Tulumaksu kasutamine	47
Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist (osa II)	51
Saadud maksuvabad tulud	53
Näited	59
Tagastatud varjatud kasumieraldis, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ja väljaviidud vara	63
Maksuvabade tulude kasutamine	64
Dividendi, muu kasumieraldise ja omakapitali väljamaksed	66
Madalama määraga maksustatud dividendide arvelt tehtavad väljamaksed	74
Maksustamisega seotud õigused (osad III, IV)	76
Ühinemisel või jagunemisel üleantud õigused (osa III)	77
Üleantud omakapitali sissemakse	80
Üleantud välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	87
Üleantud maksuvaba tulu	89
Üleantud madalama määraga maksustatud dividend ja muu kasumieraldis	92
Üleantud jaotatud kasumi arvestus madalama maksumäära kohaldamiseks	93
Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused (osa IV)	94
Saadud omakapitali sissemakse	95

Saadud välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks	97
Saadud maksuvaba tulu	98
Saadud madalama määraga maksustatud dividend ja muu kasumieraldis	100
Saadud jaotatud kasumi arvestus madalama maksumäära kohaldamiseks	101
<i>Krediidasutuse avansiline tulumaks (osa V)</i>	101
<i>Parandusdeklaratsioon</i>	105
<i>Erijuhtude tulumaks</i>	105

Lisa 7 täitmise juhised

Väljamakstud dividendid ja kasumieraldised (osa I)

Dividendide ja muu kasumieraldiste deklareerimisel on oluline kas väljamakseid tehakse

✘ lisa 7 osas I äriühingu teenitud kasumi arvelt (I osa kood 7008)

või

✘ lisa 7 osas II deklareeritud teiselt äriühingult saadud tulude või välisriigis asuvalt püsivalt tegevuskohalt saadud kasumi arvelt mis on juba maksustatud (osa II 7310).

Kui maksumaksja **on saanud** dividende mitteresidendist äriühingult, mida lisa 7 osas II deklareerimisele ei kuulu, on dividendi saajal võimalik kasutada välisriigist saadud dividendidelt tasutud või kinnipeetud tulumaksu oma väljamakstud dividendide maksukohustuse vähendamiseks (lisa 7 osas Ib).

Vastavalt hooneühistuseaduse § 2 lõikele 3 ei maksta hooneühistu liikmele dividende ega tehta muid väljamakseid puhaskasumi arvelt. Seega, hooneühistus lisa 7 osa I koodi 7008 ning osa II koodi 7310 ja 7311 ei täida.

✘ **Koodil 7008** deklareerib maksumaksja kalendrikuus väljamakstud dividendide ja kasumieraldiste summa, mis maksustatakse tava maksumääraga 20/80 ja/või madalama maksumääraga 14/86.

Kui mitterahalise dividendi turuväärtus ületab dividendiks jaotatava kasumi summat, siis koodil 7008 näidatakse mitterahalise dividendi turuväärtus.

Koodil 7008 ei näidata osa II koodil 7310 deklareeritud maksuvabalt väljamakstud dividendi summat ning koodil 7311 deklareeritud madalama maksumääraga maksustatud summa arvelt väljamakstud dividende ja muid kasumieraldisi.

✘ Elektroonsel deklaratsioonivormil eeltäidetakse koodidele **7009 ja 7010** maksustamisele kuuluvad summad automaatselt. Kui deklaratsioon esitatakse e-teenuste keskkonna kaudu või failist laadides, siis TSD rakendus jagab koodil 7008 näidatud dividendide väljamaksed automaatselt koodide 7009 ja 7010 vahel sõltuvalt sellest, mis on ettevõtte hetkeseis dividendide maksumäär

✖ rakendamiseks.

✖ **Koodil 7009** deklareerib maksumaksja summa, mida maksustatakse madalama maksumääraga.

✖ **Koodil 7010** deklareerib maksumaksja summa, mida maksustatakse tavamääraga.

✖ **Koodil 7200** arvutatakse maksustamisperioodi maksukohustus koodidel 7009 ja 7010 deklareeritud dividendidelt või kasumijaotistelt kehtivate maksumääradega.

Näide

Kuu OÜ ei ole eelnevatel aastatel ei ole makstud aktsionäridele dividende ega ka omakapitali väljamakseid. 2020. aasta majandusaasta aruande tulemusena on aktsiaseltsi kasum 300 000.00 eurot, mis planeeritakse välja maksta. Enne majandusaasta aruande kinnitamist otsustatakse aktsionäridele vaid osa dividendide välja maksta nn avansina. Äriseadustikus sätestatud korras (äriseadustiku § 277 lg 3) ja tingimustel võib 2020. aasta jaotamata kasumist ette dividendina välja maksta kuni 50% ehk 150 000.00 eurot. Avansilised dividendid maksti välja 2021. a veebruaris ja deklareeriti järgmiselt.

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	150 000.00
Madalama maksumääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7009	
Tavamääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7010	150 000.00
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks:		
$150\,000 \times 20/80 = 37\,500$	7200	37 500.00

Seega deklareerib aktsiaselts nn avansina makstud dividendid tavakorras koodidel 7008 ja 7010 ning esitab dividendide saajate kohta vormi 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
1XXXXXX	–	OÜ Pilveke	–	–	DK	150 000.00	–

Kui OÜ Pilvekene asemel makstakse dividende osanikust füüsilisele isikule, siis eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni ning tabelis 7.1 kajastatakse dividendid summas 150 000 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	Kuu OÜ	dividendid ja muud kasumieraldised	150 000.00	

Dividendi mõiste

Dividendi saamise aluseks on osalus äriühingus. Dividendi puhul on tegemist passiivse tuluga, s.t sõltumata sellest, kas omanik võtab kasumi teenimisest osa või mitte, on tal õigus dividendi saamisele. Dividend on kasu, mida saadakse äriühingusse paigutatud investeringult.

Dividendide maksmise kord on reguleeritud tulundusühistul tulundusühistuseadusega ning täis- ja usaldusühingul, osaühingul ning aktsiaseltsil äriseadustikuga, kuid deklareerimine ja maksustamine toimub TuMS § 50 ja 50¹ sätestatud korras.

Aktsiaseltsifondi kasumi jaotamist dividendina deklareeritakse ja maksustatakse nende väljamaksmisel sarnaselt teiste äriühingutega.

TuMS § 18 lõige 2 sätestab, et dividend on väljamakse, mida tehakse:

- ✘ juriidilise isiku pädeva organi otsuse alusel
- ✘ puhaskasumist või eelmiste majandusaastate jaotamata kasumist
- ✘ dividendi saajale, kellel on osalus juriidilises isikus (aktsiate või osade omamine, täis- või usaldusühingu osanikuks või tulundusühistu liikmeks olemine või muud vormid vastavalt äriühingu asukohamaa seadustele).

Seega on dividendi nõudeõiguse tekkimise aluseks otsus maksta dividendi ja dividendi maksmisel on oluline tuvastada isikute ring, kellel on õigus dividendi saada.

Dividend seotud mitme konkreetse tunnusega. Kui mõni tunnustest on täitmata, siis võib olla tegemist muu kasumieraldisega.

Näiteks, kui väljamakse toimub jaotamata kasumist ilma pädeva organi otsuseta.

Kasumieraldisega võib olla tegemist juhul, kui ühistu liikmele makstakse kasumiosa, mille suurus ei sõltu osamakse suurusest. Kasumieraldis võib olla aktsionärile või osanikule tasuta või soodushinnaga äriühingu vara kasutada andmine vms.

Väljakuulutatud dividendide väljamaksmise kordade arv ei ole piiratud. Eeldatakse, et dividendid makstakse välja korraga. Kui äriühingul ei ole selleks piisavalt vahendeid, siis võib väljamaksmine toimuda ka mitu korda. Siinkohal ei ole vahet, millises vormis dividendid välja makstakse, kas rahalises või mitterahalises.

Mitterahalises vormis antud dividendi puhul tuleb see ümber arvutada rahasse. Kui mitterahalise dividendi või kasumieraldise turuväärtus ületab dividendiks või kasumieraldiseks jaotatava kasumi summat, siis näidatakse jaotatava kasumina mitterahalise dividendi või kasumieraldise turuväärtus.

Dividendidest loobumine võib toimuda ilma väljamakset tegemata. Näiteks osanikud, aktsionärid loobuvad dividendinõudest. Raamatupidamises tehakse dividendi maksmise otsuse tühistamisel vastavad kanded, kuid lisa 7 täitmist ja esitamist ei toimu, sest väljamakset tegelikult ei tehtud.

Maksumaksja poolt kasumi kasutamist fondiemissiooniks, kahjumi katmiseks või reservide moodustamiseks ei käsitleta kasumieraldistena või dividendidena TuMS § 50 lõike 1 tähenduses.

Madalama määraga maksustatud dividend

Residendist äriühing saab madalamat tulumaksumäära 14/86 kasutada dividendide ja muude kasumieraldiste väljamaksetele, mis ei ületa 1/3 eelmistelt kolmel kalendriaastal väljamakstud maksustatud dividendide ja muude kasumieraldiste summat ning maksustatud omakapitali väljamakseid.

Näide 1

	Maksustatud omakapitali väljamakse	Maksustatud dividend	KOKKU
2019	1000		
2020		500	
2021			
Kokku	1000	500	1500

2022 rakendub madalam määr	$1500 \div 3 = 500$		
	Maksustatud omakapitali väljamakse	Maksustatud dividend	KOKKU
2020		500	
2021			
2022		500	
Kokku	0	1000	1000
2023 rakendub madalam määr	$1000 \div 3 = 333,33$		

Elektroonilisel deklaratsiooni vormil toimub jaotatud kasumi arvestus madalama maksumääraga kohaldamiseks automaatselt ning on nähtav deklaratsiooni päises ja avatav „+“-märgist.

Tavamäärmääraga 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 maksusumääraga 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	
Tavamäärmääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7010	1600.00
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: <i>$1600 \times 20/80 = 400$</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 eeldab 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: <i>3000 × 20/80 = 750</i>		
	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	

Varjatud kasumieraldis

Äriühing, välja arvatud aktsiaseltsifond ja residendist krediidasutus, maksab tulumaksu **kontserni äriühingutele** antud laenudelt, mis on tunnistatud varjatud kasumieraldiseks (TSD lisa 7, osas I kood 7012).

Antud laen on tunnistatud varjatud kasumieraldiseks, kui tehingu asjaolud viitavad, et tegelikult laenu

tagastamist ei toimu, s.t on soov kasumi varjatud väljaviimist äriühingust laenudena. Antud laen TuMS § 50² tähenduses on ka muud laenuga samaväärsed tehingud (näiteks laenusumma suurendamine, laenu tagastamise tähtaja pikendamine, raha kandmine kontsernikontole vm oluliste tingimuste muutmine).

Antud laenu puhul, mille tagastamise tähtaeg on pikem kui 48 kuud, lasub maksumaksjal maksuhalduri nõudmisel tõendamiskohustus laenu tagasimaksmise võime ja kavatsuse kohta (TuMS § 61 lg 54), s.t suurem tõendamiskoormus on laenu andjal.

Siin näidatakse varjatud kasumieraldiseks tunnistatud laenud, mis on antud kontserni struktuuris nn ülal- ja kõrvalasuvatele äriühingutele, nt emaettevõtjale, emaettevõtjaga **samasse kontserni kuuluvale tütarettevõtjale**, kontserni kuuluvale juriidilisest isikust aktsionärile, osanikule, mittetulundusühingule või sihtasutusele, kellel on laenu andvas äriühingus häälteenamus või valitsev mõju.

Siin ei käsitata emaettevõtte antud laenu oma tütarettevõttele. Emaettevõtte laene tütarettevõttele loetakse tavapäraseks majandustehinguks, sest emaettevõtte ei jaota oma kasumit tütarettevõttele ja soovib laenu tagasi, v.a juhul, kui antud laen on mitterahaliseks sissemakses tütarettevõtte omakapitali.

Näide

OÜ Minemetsa on andnud jaanuaris 2021 kontserni teisele tütarettevõttele OÜ-le Mikskamitte laenu summas 6000 eurot. Märtsikuus 2022 tunnistati laen varjatud kasumieraldiseks. OÜ Minemetsa deklareerib varjatud kasumieraldise märtsikuu deklaratsioonil lisal 7.

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

	Kood	Summa
Väljamakstud varjatud kasumieraldise summa	7012	6000.00
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: <i>6000 × 20/80 = 1500</i>	7200	1500.00

Varjatud kasumieraldise maksustamine toimub eraldi, sõltumata muudest maksustamisperioodi maksukohustustest või soodustustest. Vormi INF 1 ei täideta.

Tagastatud varjatud kasumieraldis (maksustatud koodil 7012) deklareeritakse TSD lisas 7 osas IIa „Tagastatud varjatud kasumieraldis ja välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ja väljaviidud vara”. Tagastatud summade arvelt on võimalik välja maksta maksuvabalt dividende ja omakapitali väljamakseid.

Eestist väljaviidud vara (tulumaks lahkumisel)

Tulumaksuga maksustatakse summa, mis võrdub väljaviidava vara turuväärtuse ja bilansilise maksumuse vahega vara Eestist väljaviimise hetkel, kui residendist äriühing viib vara teises Euroopa Liidu liikmesriigis või kolmandas riigis asuvasse püsivasse tegevuskohta (**TuMS § 54⁵ lg 1**). Väljaviidava vara turuväärtuse ja bilansilise maksumuse vahe deklareeritakse Eestist väljaviimise kuus TSD lisa 7 osas I koodil 7014 ning deklaratsioon esitatakse maksustamisperioodile järgneva kalendrikuu 10. kuupäevaks.

Tulumaksuga maksustamist ei kohaldata väärtpaperite rahastamisega seotud vara väljaviimise suhtes, tagatiseks antud vara suhtes või juhul, kui vara viiakse välja usaldusnormatiivide kapitalinõuete täitmiseks või likviidsuse juhtimiseks, kui vara paigutatakse 12 kuu jooksul tagasi Eestisse (**TuMS § 54⁵ lg 2**).

Tulumaksu tasumist võib ajatada, tasudes seda kuni viie aasta jooksul, kui:

- ✓ residendist äriühing viib vara lepinguriigis asuvasse püsivasse tegevuskohta või
- ✓ residendist äriühing muutub teise lepinguriigi residendiks (**TuMS § 54⁵ lg 3**).

Ajatamise tingimused on sätestatud **TuMS § 54⁵** lõigetes 5–7.

TuMS § 54⁵ lõigetes 5–7 sätestatud juhtudel, kui on olemas põhjendatud oht, et maksumaksja maksu ei maksa, võib Maksu- ja Tolliamet temalt nõuda tulumaksu ajatamisel tagatist. Tulumaksu tasumise ajatamine, tagatise nõudmine ning ajatatud tulumaksukohustuselt intressi maksmine toimub maksukorralduse seaduses sätestatud korras.

Tulumaksu lahkumisel kohaldatakse juhul, kui maksumaksja viib vara Eestist välja, Eestis maksustatakse mistahes kapitalikasumi majanduslik väärtus, isegi kui seda kasumit ei ole riigist lahkumise hetkeks veel realiseeritud. Siinkohal on oluline, et tulumaksu lahkumisel rakendatakse üksnes vara liikumisel püsiva tegevuskoha ja peakontori vahel (mitte vara üleandmist emaettevõtja ja selle tütarettevõtjate vahel). Residendist äriühingul on võimalus ajatada lahkumismaksu tasumine, v.a. kui vara või maksuresidentsus viiakse üle lepinguriiki, välja arvatud Liechtensteini.

Krediidasutustele on kehtestatud vabastus tulumaksust lahkumisel, sest seda ei kohaldata väärtpaperite rahastamisega seotud vara väljaviimise suhtes, tagatiseks antud vara suhtes või juhul, kui vara viiakse välja usaldatavusnormatiivide kapitalinõuete täitmiseks või likviidsuse juhtimiseks, kui vara paigutatakse 12 kuu jooksul tagasi Eestisse.

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

	Kood	Summa
Väljaviidud vara	7014	6000.00
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: <i>6000 × 20/80 = 1500</i>	7200	1500.00

Vormi INF 1 ei täideta.

Tagastatud väljaviidud vara (maksustatud koodil 7014) deklareeritakse TSD lisas 7 osas IIa „Tagastatud varjatud kasumieraldis ja välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ja väljaviidud vara“. Tagastatud summade arvelt on võimalik välja maksta maksuvabalt dividende ja omakapitali väljamakseid.

Välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum

TuMS § 54³ lõike 1 alusel maksustatakse Eesti residendist äriühingu tuluna välismaise kontrollitava äriühingu jaotamata kasumi osa, mis on saadud näilikest tehingutest või tehingute ahelatest, mis on loodud peamise eesmärgiga saada maksueelis. Maksustatakse välismaise kontrollitava äriühingu kasumi osa, mis saadi niisuguselt varalt ja selliste riskide tulemusel, mis on seotud kontrolliva äriühingu võtmetöötajatega. Välismaise kontrollitava äriühingu tulu jaotus arvutatakse kooskõlas turuväärtuse põhimõttega. Seega Eesti residendist äriühingu kontrolli all oleva välismaise äriühingu kasumi osa maksustatakse Eesti residendi tuluna, tulu deklareeritakse kord aastas majandusaasta aruande põhjal, kogu aasta tulu korraga TSD lisa 7 osas I koodil 7016. Näiteks, kui majandusaasta on kalendriaasta, siis deklareeritakse kogu aasta tulu augustikuu deklaratsioonis ja vorm TSD lisa 7 esitatakse 10. septembriks.

Välismaine kontrollitav äriühing on püsiv tegevuskoht või üksus, milles residendist äriühingul üksi või koos oma sidusettevõtjatega on otsene või kaudne osalus rohkem kui 50% hääleõigusena või ta omab otseselt või kaudselt rohkem kui 50% kapitalist või tal on õigus saada rohkem kui 50% kõnealuse üksuse kasumist. Oluline on tuvastada, kas tehing või tehingute ahel oli näilik, selle peamine eesmärk on maksueelise saamine ning välismaise äriühingu tegelik juhtimine tehakse Eesti äriühingu võtmeisikute poolt.

Tehingut või tehingute ahelat peetakse näilikuks, kui asjaomasel üksusel või püsival tegevuskohal ei oleks vara, millelt ta kogu või osa oma tulust saab, ja ta ei oleks võtnud vastavaid riske, kui teda ei kontrolliks äriühing, kus täidetakse selle vara ja nende riskidega seotud võtmetöötajate ülesandeid, mis on kontrollitava äriühingu tulu teenimisel määrava tähtsusega.

Välismaise kontrollitava äriühingu tulu ei maksustata Eesti residendist äriühingu tuluna, kui välismaise kontrollitava äriühingu mõlemad järgnevad tingimused on täidetud:

- ✓ eelmise majandusaasta raamatupidamislik kasum ei ületanud 750 000 eurot; ja
- ✓ muud äritulud, kasum tütarettevõtjatelt, sidusettevõtjatelt ja finantsinvesteeringutelt, intressitulud ning muud finantstulud kokku ei ületanud samal perioodil 75 000 eurot.

Samalt tulult välisriigis tasutud tulumaksu Eestis topeltmaksustamise vältimisel arvesse ei võeta, sest tulumaks peab olema tasutud ainult Eestis.

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

	Kood	Summa
Välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum	7016	6000.00
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: $6000 \times 20/80 = 1500$	7200	1500.00

Vormi INF 1 ei täideta.

Tagastatud välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum (maksustatud koodil 7016) deklareeritakse TSD lisas 7 osas IIa „Tagastatud varjatud kasumieraldis ja välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ja väljaviidud vara“. Tagastatud summade arvelt on võimalik välja maksta maksuvabalt dividende ja omakapitali väljamakseid.

Omakapitali sisse- ja väljamaksed (osa Ia)

Tulumaksuseaduse § 50 lõige 2 kohaselt maksab residendist äriühing (v.a aktsiaseltsifond) tulumaksu aktsia- või osakapitali või sissemaksete vähendamisel, aktsiate, osade, osamaksete või sissemaksete tagasiostmisel või tagastamisel või muul juhul omakapitalist tehtud väljamaksete ning makstud likvideerimisjaotiste summa (edaspidi *omakapitali väljamaksete*) osalt, mis ületab äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid.

Maksuarvestuse omakapitali sisse- ja väljamaksed erinevad raamatupidamise omakapitali arvestusest.

Raamatupidamisarvestuse aktsia-/osakapital ja ülekursss kokku võivad, kuid ei pea võrduma omakapitali sissemaksete summaga maksuarvestuses maksustamisperioodi lisa 7 koodil 7040 deklareerituga.

OMAKAPITAL RAAMATUPIDAMISARVESTUS

- ✓ osa/aktsiakapital
- ✓ ülekursss
- ✓ omaaktsiad
- ✓ kohustuslik reserv
- ✓ muud reservid
- ✓ kasum

OMAKAPITAL MAKSUARVESTUSES

- ✓ osa/aktsiakapital
- ✓ ülekursss
- ✓ oma aktsiate võõrandamisest saadud tulu
- ✓ aktsionäride/osanike poolt tehtud täiendavad muud sissemaksed omakapitali (reguleerib äriseadustik)

Lisal 7 peetakse arvestust ainult maksustamisega seotud omakapitali sisse- ja väljamaksete üle. Maksustatavate omakapitali väljamaksete arvestus toimub osas Ia ja maksuvabade omakapitali väljamaksete arvestus toimub osa II koodil 7320.

Aktsiaseltsifond ei deklareeri aktsiakapitali vähendamisel, aktsiate tagasiostmisel või tagastamisel või

muul juhul omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt ega makstud likvideerimisjaotist, kuna nimetatud väljamakseid ei maksustata aktsiaseltsifondi tasemel. Aktsiaseltsifondile ei rakendata TuMS § 50 lg 2. Nimetatud summad maksustatakse aktsionäri tuluna. Kuid aktsiaseltsifond peab osa la siiski täitma kahel korral – kui:

- ✘ maksab likvideerimisjaotist, s.t näitab koodil 7060 likvideerimisjaotisena makstava summa ja sama summa peab näitama koodil 7030, et ei tekiks maksukohustust. Selline täitmine tuleneb TuMS § 56 lg 1¹, kus vormil INF 1 tuleb deklareerida likvideerimisjaotiste saajad ja suurused.
- ✘ rakendab TuMS § 50 lg 2², s.t toimub ühinemine, mille käigus fondi vara ei kasutata Eesti majandustegevuses. Sellisel juhul toimub osa la täitmine analoogselt teiste äriühingutega.

Sissemaksed

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 ülekurss, mida raamatupidamises kajatatakse 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 väärtuses ning summas, mis kajastatakse raamatupidamises aktsia- või osakapitalis ja ülekursina kokku. Seega näidatakse aktsia-/osakapital bilansi passivas omakapitali hulgas ja märgitud kapitali suuruses.

Aktsia- või osakapital ja ülekurs

Äriseadustik sätestab täis- ja usaldusühingu, osaühingu ning aktsiaseltsi tehtavad sissemaksed ja nende eest tasumise korra. Osaühingu ja aktsiaseltsi puhul võetakse sissemakse arvesse koos ülekursiga. Tegemist on äriühingu finantseerimisega osanike/aktsionäride poolt.

Sissemaksed aktsia-/osakapitali deklareeritakse sellel maksustamisperioodil, kui nad on kooskõlas äriseadustikus sätestatuga, s.t kui äriseadustiku kohaselt loetakse sissemakse tehtuks.

Ilma sissemakseta asutatud äriühing (vastav märge registrikaardil) täidab lisa 7 osa I koodi 7030 ja näitab äriühingusse tehtud sissemakse sellel maksustamisperioodil, kui äriregister aktsepteerib sissemakse tegemist (sellisel juhul kaob äriregistris teade „Asutatud sissemakset tegemata“). Äriregistrile on esitatud avaldus märke kustutamiseks, millele on lisatud sissemakse tasumist tõendavad dokumendid.

Kuigi äriseadustiku kohaselt ei tohi ilma sissemakset tegemata asutatud äriühing jagada kuni sissemakse tasumiseni kasumit, kasutavad osanikud praktikas seda sissemakse tegemiseks. Maksustamise seisukohast tähendab see, et jaotatud kasumi summa tuleb eelkõige maksustada vastavalt TuMS § 50 lõikele 1 ja deklareerida lisa 7 osa I koodil 7008. Ka äriseadustikuga vastuolus olev väljamakse maksustatakse võrdselt seadusliku muu kasumieraldisena. Peale äriregistris osakapitali sissemakse aktsepti tuleb sissemakse deklareerida lisa 7 osa I koodil 7030.

Tulundusühistusse tehtud sissemakseid reguleerib üldjuhul tulundusühistuseadus, kuid võib olla

reguleeritud ka konkreetset tulundusühistus reguleeriva seadusega, nt hooneühituseadus.

Äriseadustik sätestab, kuidas tohib ülekursi kasutada. Ülekursi kasutamist osaühingu või aktsiaseltsi kahjumi katmiseks ei käsitleta omakapitali väljamaksena ja lisa 7 ei deklareerita. Samuti võib ülekursi kasutada osakapitali suurendamiseks fondi emissiooni teel. Sellisel juhul tehakse raamatupidamises kanne, kus ülekurs kantakse aktsia või osakapitali, kuid tegemist ei ole täiendava sissemaksega omakapitali ja lisa 7 uuesti ei deklareerita, sest ülekurs osaleb juba omakapitali sissemakse arvestuses.

Äriseadustiku kohaselt võib osakapitali suurendamisel uute osade või osade suurendatavate osade eest tasumisel osanike otsusel tasaarvestada osaniku või osa omandava isiku nõude osaühingu vastu. Nõuet tuleb hinnata nagu mitterahalist sissemakset ja deklareeritakse lisa 7 osa I a koodil 7030.

Näide 1

OÜ Meie päev asutamisel 2021. a aprillis tegid kolm osanikku sissemaksed OÜ osakapitali koos ülekursiga kokku summas 5000.00 eurot, mis deklareeriti ka lisa 7 koodil 7030. Suur Antsu sissemakse koos ülekursiga oli 2000.00 eurot. Suur Ants müüb oma osaluse OÜ-s AS-ile Homme 6000.00 euro eest 2022. a jaanuaris. OÜ Meie päev lisa 7 koodil 7040 jääb omakapitali sissemakseks ikkagi 5000.00 eurot, sest selle müügiga OÜ omakapital ei muutu. Suur Ants ei müünud osalust tagasi OÜ-le, vaid kolmandale isikule.

OÜ lisa 7 enne osaluse võõrandamist kolmandale isikule:

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Maksustamisperioodil omakapitali tehtud sissemaksed	7030	5000.00
Eelmise deklaratsiooni Lisa 7 koodi 7070 väärtus		0
Omakapitali sissemaksed kokku: eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	5000.00
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	5000.00
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	7070	5000.00

INF 1 ei täideta, kuna väljamakset ei tehta.

OÜ lisa 7 pärast võõrandamistehingut 2022:

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Eelmise deklaratsiooni Lisa 7 koodi 7070 väärtus		5000.00
Omakapitali sissemaksed kokku	7040	5000.00

eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070 + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0		
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist:		
7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	5000.00
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa: (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	7070	5000.00

Seega osaniku poolt OÜ osaluse võõrandamist kolmandale isikule jaanuar 2022 lisa 7 osa la koodil 7060 ei näidata ja lisa 7 osas la muudatusi ei ole.

Näide 2

Aktsiaselts omandas osaühingu osaluse ainuosanikult 200 000.00 euro eest 2021. a märtsis. Osaühingu maksuhaldurile deklareeritud osakapital oli 12 000.00 eurot.

Aktsiaseltsi omakapitali tehtud sissemakse oli 25 560.00 eurot, mis oli maksuhaldurile lisa 7 osa la koodil 7030 deklareeritud.

AS-i maksuhaldurile esitatud lisa 7:

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku:		
(eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	25 560.00
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist:		
7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	25 560.00
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	7070	25 560.00

OÜ maksuhaldurile esitatud lisa 7:

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku:		
(eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	12 000.00
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist:		
7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	12 000.00
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	7070	12 000.00

Seega antud tehingust ei muutu aktsiaseltsi ja osaühingu maksuhaldurile deklareeritud omakapitali sissemaksete suurused lisa 7. Aktsiaselts soetas endale tütarettevõtte.

Aktsia/osa võõrandamine

Omakapitali sissemaksena käsitatakse ka äriühingu oma osade, aktsiate osamakse või tresooraktsiate (äriühingu poolt tagasiostetud ning ajutiselt tema käes olevad omaaktsiad) võõrandamisest saadud tulud. Seega tegemist on olukorraga, kus oma osalust võõrandab äriühing, mitte osanikud või aktsionärid.

Näide

AS müüs 2021. aasta veebruaris 63 911.00 euro eest 2020. aastal tagasiostetud omaaktsiaid. Seega peab AS täitma veebruari lisa 7 osa la ja näitama koodil 7030 summa 63 911.00 eurot. AS-il oli enne tresooraktsiate müüki deklareeritud sissemaksete väljamaksmata summa lisa 7 osa la koodil 7070 25 000.00 eurot, mis tuli üle maksustamisperioodi koodile 7040.

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Maksustamisperioodil omakapitali tehtud sissemaksed	7030	63 911.00
Eelmise deklaratsiooni Lisa 7 koodi 7070 väärtus		25 000.00
Omakapitali sissemaksed kokku: (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0 25 000 + 63 911 = 88 911	7040	88 911.00
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	88 911.00
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	7070	88 911.00

Maksustamisperioodi lõpuks välja maksmata omakapitali osa 88 911.00 eurot kantakse järgmise kalendrikuu lisa 7 osa la koodile 7040. Kuna maksustamisperioodil väljamakseid ei toimunud, s.t koodi 7060 ei täidetud ja vormi INF 1 ei esitata.

Aktsionäride/osanike sissemaksed

Äriseadustik lubab moodustada muid reserve. Selliste reservide moodustamine toimub juurde maksete arvelt ja on vabatahtlik. Vaba või vabatahtlik reserv, mis moodustatakse äriseadustiku põhimõtteid arvestades, s.t mille moodustamine on põhikirjas sätestatud ja mida tehakse täiendavate sissemaksete arvelt, on käsitatav omakapitali sissemaksena. Nimetatud reservi moodustamise kokkulepe ei sätesta kohustust suunatud vahendeid tagasi maksta. Kui selle reservi arvelt tehakse väljamakseid (reservi moodustamisel on põhikirjas reguleeritud millal, millises olukorras toimuvad väljamaksed), siis maksustamisel on tegemist omakapitali väljamaksega.

Siinkohal on oluline, et sellise reservi moodustamine ei ole vastuolus äriseadustikuga ega raamatupidamist reguleerivate õigusaktidega, s.t aktsepteeritav ka audiitori poolt omakapitaliõigusliku reservina.

Seega, kui ülal nimetatud reserv on kooskõlas äriseadustikus sätestatud põhimõtetega ja muuhulgas arvestades võlausaldajatega, käsitatakse sellesse reservi tehtud sissemakseid omakapitali sissemaksena ja mida võetakse arvesse osanikule või aktsionärile § 50 lõikes 2 nimetatud väljamaksete tegemisel.

Juhul kui aktsionäriks/osanikuks on füüsiline isik, sõltub tema maksukohustus sellest, kas äriühingu tasandil on väljamakse maksustatud või mitte (tulenevalt tulumaksuseaduse § 50 lõikest 2). Kui väljamakse on äriühingu tasandil maksustatud, ei tule füüsilisel isikul täiendavalt tulumaksu tasuda. Kui väljamakse on äriühingu tasandil maksustamata, siis kuulub väljamakse füüsilise isiku tasandil maksustamisele ning füüsiline isik saab võtta soetamismaksumusena arvesse enda tehtud sissemakset äriühingusse. Rohkem infot jaotisest „**Väljamaksed omakapitalist**”. Kui aktsionäriks/osanikuks on teine Eesti residendist juriidiline isik, sõltub saadud väljamakse deklareerimine saaja TSD lisa 7 osaluse protsendist. Rohkem infot jaotisest „**Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist (osa II)**”.

Näide 1

Emaettevõtte täidab äriseadustikus nimetatud abinõusid sellega, et annab tütarettevõttele üle vara ja tütarettevõtte kajastab seda omakapitalis vabatahtliku reservina. Sellisel juhul sissemakse tegijale vara üleandmisega maksukohustusi ei kaasne ja saaja jaoks on tegemist sissemaksega omakapitali.

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Maksustamisperioodil omakapitali tehtud sissemaksed	7030	40 000.00
Eelmise deklaratsiooni Lisa 7 koodi 7070 väärtus		0
Omakapitali sissemaksed kokku (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0)	7040	40 000.00
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	40 000.00
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	7070	40 000.00

Maksustamisperioodi lõpuks välja maksmata omakapitali osa 40 000.00 eurot kantakse järgmise kalendrikuu lisa 7 osa la koodile 7040. Kuna maksustamisperioodil väljamakseid ei toimunud, s.t koodi 7060 ei täidetud ja vormi INF 1 ei esitata.

Näide 2

Osaühingu osakapitali tehakse nn mitterahaline sissemakse summas 500 000.00 eurot, kus raamatupidamise arvestuses 1 euro kantakse osakapitali suurendamiseks ja 499 999.00 eurot kajastatakse kasumis.

Maksuarvestuses suureneb lisa 7 osa la koodil 7030 osakapitali sissemakse 1.00 euro. Kasum ei ole maksuarvestuses sissemakse omakapitali, olenemata sellest, kuidas ja mille arvelt raamatupidamises on see moodustunud.

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Maksustamisperioodil omakapitali tehtud sissemaksed	7030	1.00
Eelmise deklaratsiooni Lisa 7 koodi 7070 väärtus		0
Omakapitali sissemaksed kokku (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0)	7040	1.00
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 - SUM7410 - SUM7420 ≥ 0	7050	1.00
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 - 7060 ≥ 0	7070	1.00

Maksustamisperioodi lõpuks välja maksmata omakapitali osa 1.00 euro kantakse järgmise kalendrikuu lisa 7 osa la koodile 7040. Kuna maksustamisperioodil väljamakseid ei toimunud, s.t koodi 7060 ei täidetud ja vormi INF 1 ei esitata.

Näide 3

Vabatahtlik reserv on moodustatud kooskõlas äriseadustikuga omaniku poolt antud laenuga (nõudega) äriühingule. Tegemist ei ole enam tagastamisele kuuluva laenuga. Sellelt summalt ei arvestata intressi, ei ole kohustust tagasi maksta. Äriühingu kohustus kanti omakapitali mais 2021. a summas 20 000.00 eurot. Osaühingul oli varasemalt maksuhaldurile deklareeritud omakapitali sissemakse 2556.00 eurot, mis tuleb üle eelneva lisa 7 osa la koodilt 7070.

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Maksustamisperioodil omakapitali tehtud sissemaksed	7030	20 000.00
Eelmise deklaratsiooni Lisa 7 koodi 7070 väärtus		2556.00
Omakapitali sissemaksed kokku (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0 2556 + 20 000 = 22 556	7040	22 556.00
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 - SUM7410 - SUM7420 ≥ 0	7050	22 556.00
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 - 7060 ≥ 0	7070	22 556.00

Maksustamisperioodi lõpuks välja maksmata omakapitali osa 22 556.00 eurot kantakse järgmise kalendrikuu lisa 7 osa la koodile 7040. Vormi INF 1 ei esitata, sest maksustamisperioodil väljamakseid koodil 7060 ei tehtud.

Näide 4

„Reserv“ on moodustatud omaniku laenuga (nõudega) äriühingule otsuse alusel ja juhul, kui äriühing on taastanud netovara suuruse, tõstetakse „reserv“ raamatupidamises uuesti kohustuseks omaniku vastu ja makstakse laenuna tagasi. Siinkohal ei ole oluline, kuidas seda „reservi“ nimetatakse, kas vabaks, vabatahtlikuks vms.

Antud juhul on tegemist olukorraga, mida maksumaksjad praktiseerivad ja maksuhaldur annab hinnangu ainult maksustamise seisukohalt, s.t tegemist ei ole sissemaksega omakapitali ja lisa 7 osa la koodil 7030 ei deklareerita.

Fondiemissioon

Osa- või aktsiakapitali suurendamist omakapitali arvel sissemakseid tegemata fondiemissiooni teel reguleerib äriseadustik, kuid TuMS § 61 lõige 34 punkt 1 täpsustab, et maksustamisel arvestatakse sissemaksena omakapitali ainult **enne 2000. aastat tehtud** ja enne 2000. aastat fondiemissiooniks kasutatud kasumit.

Pärast 2000. a tehtud fondiemissiooni TuMS omakapitali sissemaksena ei käsita, s.t lisa 7 osa la koodil 7030 fondiemissiooni sissemaksena ei näidata.

Sissemaksed kokku

Koodil 7040 peetakse arvestust maksustamisperioodi alguseks väljamaksmata omakapitali tehtud sissemaksete üle. Koodil 7040 saab ülevaate, millises ulatuses on äriühingul maksustamisperioodil võimalik teha TuMS § 50 lg 2 sätestatud väljamakseid omakapitalist koodil 7060 ilma maksukohustuseta.

Omakapitali sissemaksed kokku:

(eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0

7040

Koodi 7040 suurendab ühendav/omandav äriühing ühinemisel/jagunemisel teiselt äriühingult või püsivalt tegevuskohalt saadud õigusega kasutada ühendatava/jaguneva äriühingu väljamaksmata omakapitali osa juhul, kui on eelnevalt täidetud osa IV.

Koodi 7050 arvutuse aluseks on kood 7040 ja seda täidab **ainult ühendatav/jagunev** äriühing, kus peale väljamaksmata sissemaksete osa üleandmist (osa III täitmist) näidatakse kalendrikuu omakapitali sissemaksete summa enne koodil 7060 väljamaksete tegemist.

Seega peab ühendav/jagunev äriühing enne otsustamist, kas ja kui palju ta äriühingu omakapitali tehtud ja veel väljamaksmata sissemakseid ühendavale/omandavale äriühingule üle annab, üle vaatama oma vajadused. See tähendab, kas tal on enne ühinemis-/jagunemiskande tegemist vaja teha väljamakseid omakapitalist või mitte.

Omakapitali sissemaksed kokku: 7040 + SUM7410 + SUM7420 > 0	7050
--	------

Koodil 7050 vähendatakse koodil 7040 näidatud summat ühinemisel/jagunemisel üle antud sissemaksete kasutamise õiguste võrra juhul, kui eelnevalt on täidetud osa III. Koodil 7050 deklareeritud üle antud omakapitali sissemaksete kasutamise õiguste summa ei saa olla suurem, kui koodil 7040 deklareeritud ulatuses.

Näide 1

Ühendataval OÜ-l Sipelgakar on lisa 7 osa la koodil 7040 väljamaksmata omakapitali summa 3400.00 eurot. Ühinemise käigus OÜ enam väljamakseid ei tee ja täidab lisa 7 osa III, kus annab üle kogu väljamaksmata omakapitali summa 3400.00 eurot. Ühendatav äriühing esitab lisa 7 enne äriregistris ühinemiskande tegemist.

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	3400.00

Täites lisa 7 osa III, toimub osa la koodil 7050 järgmine arvestuskäik:

Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 - SUM7410 - SUM7420 ≥ 1 3400 - 3400 = 0	7050	0
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 - 7060 ≥ 0	7070	0

Ühendatav äriühing maksustamisperioodil väljamakset ei teinud ja vormi INF 1 ei esita. Küll aga tuleb täita ja ühendavale äriühingule anda tõend TD juhul, kui ühendaval äriühingul ei ole muid dokumente, kus on näidatud, millises summas ja kellele maksustamisega seotud õigusi üle antakse.

Näide 2

Ühendataval OÜ-l Sipelgakar on lisa 7 osa la koodil 7040 väljamaksmata omakapitali summa 3400.00 eurot ja täidab lisa 7 osa III 2021 novembris, kus annab üle osa väljamaksmata omakapitali summast 3000.00 eurot. Ühelt osanikult aga ostetakse osa tagasi summas 2000.00 eurot, s.t tehakse väljamakse omakapitalist ja tuleb täita kood 7060.

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	3400.00

Täites lisa 7 osa III, toimub osa la koodil 7050 järgmine arvestuskäik:

Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: $7040 - \text{SUM}7410 - \text{SUM}7420 \geq 0$ $3400 - 3000 = 400$	7050	400.00
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	2000.00

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

	Kood	Summa
Omakapitalist väljamakstud sissemakseid ületav maksustatav summa: $7060 - 7050 \geq 1$ $2000 - 400 = 1600$	7080	1600.00
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: $[(7010 + 7080) \times 20/80 + 7009 \times 14/86] - 7180 + 7640 \geq 0 + (7012 + 7014 + 7016 \times 20/80)$ $1600 \times 20/80 = 400$	7200	400.00

Kui ühendav äriühing annab õigused üle samal kalendrikuul, kui teeb ka omanikule väljamakse ja üle antava õiguse summa on fikseeritud, siis maksuarvestuses võetakse arvesse enne väljamakse tegemist üle antav summa, s.t võetud kohustus ja alles seejärel tehtud väljamakse, mis toob maksumaksjale kaasa maksukohustuse.

Siin tuleb täita väljamakse saaja kohta vorm INF 1 ja anda ühendavale äriühingule viimase nõudmisel tõend TD.

Üldjuhul lisa 7 osa la kood 7040 = koodiga 7050, v.a äriühingu ühinemisel või jagunemisel ühendavale või omandavale äriühingule väljamaksmata omakapitali sissemakse kasutamise õiguse üleandmisel seega juhul, kui ühendav/jagunev äriühing täidab lisa 7 osa III.

Väljamaksed

Maksuarvestuses käsitletakse omakapitali väljamaksetena:

- ✓ oma osade või aktsiate tagasiostu või tagastamist;
- ✓ aktsia- või osakapitali või sissemaksete vähendamist;
- ✓ äriühingu likvideerimisel makstud likvideerimisjaotist;
- ✓ ühendatava ühingu omakapital ühendatava äriühingu omakapitali suurust piiriülesel ühinemisel, jagunemisel kui jaguneva äriühingu vara ei kasutata Eesti majandustegevuses;
- ✓ muud väljamakseid omakapitalist, mis on äriseadustikuga reguleeritud.

Maksuarvestuses ei käsitleta omakapitali väljamaksetena väljamakstavaid dividende ja kasumieraldisi, mis kuuluvad maksustamisele TuMS § 50 lõike 1 alusel (arvestus osas I kood 7008) või dividende, millele kohaldatakse TuMS § 50 lõigetes 1¹ sätestatud vabastusmeetodit (arvestus osas II). Saades välisriigist maksustatud omakapitali väljamakseid (osalus alla 10%), saab ettevõtte oma maksustatud omakapitali väljamakse tegemisel arvesse võtta välisriigis tasutud tulumaksu (arvestus osas Ib kood 7180).

Kui maksustamisperioodil äriühingu poolt lisa 7 osa Ia koodil 7060 omakapitali väljamaksed või makstud likvideerimisjaotised ei ületa väljamaksmata sissemakseid lisa 7 osa Ia koodil 7040, siis maksustatakse need väljamaksed füüsilise isiku või mitteresidendist füüsilise isiku saaja tasemel, s.t rakendatakse TuMS § 15 lõikeid 2 ja 3 või TuMS § 29 lg 5.

Täites vormi INF 1 eeltäidetakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabel 6.4 vormi INF 1 alusel ja sinna kantakse koodide 13060 ja 13070 vahe (maksustamata omakapitali väljamakse osa, millest füüsiline isik saab veel maha arvata osaluse soetamiseks tehtud kulud). Vahe TuMS § 15 lõigete 2 ja 3 rakendamisel võrreldes TuMS § 50 lõikega 2 seisneb selles, et §-s 15 on maksumaksjaks iga väljamakse saaja eraldi, kuid äriühingu maksustamisel võrreldakse väljamaksete summad kogu äriühingusse tehtud sissemaksete summaga, mitte konkreetse tagasiostetava osaluse soetamiseks tehtud sissemaksega. Siinkohal aktsia- või osapõhist maksuarvestust ei peeta.

TuMS § 50 lg 2 ei sätesta omakapitalist tehtud konkreetse väljamakse seost konkreetse omakapitali sissemaksega äriühingu tasemel. Maksustamisel võetakse aluseks maksustamisperioodi alguseks äriühingu omakapitali sissemaksete summa lisa 7 osa Ia koodilt 7040, mida vähendatakse omakapitali väljamaksete summaga kokku lisa 7 osa Ia koodil 7060.

Omakapitali väljamaksete deklareerimisel on oluline, mille arvelt väljamakse tehakse kas:

- ✓ äriühingusse tehtud sissemaksete ja sellelt teenitud kasumiosa arvelt, kui täidetakse lisa 7 osa la kood 7060

- või

- ✓ teiselt äriühingult saadud tulude arvelt, millele kohaldatakse maksuvabastust või välisriigis asuvalt püsivalt tegevuskohalt saadud kasumi arvelt.

Omakapitali väljamaksed deklareeritakse lisa 7 osa la koodil 7060 (TuMS § 50 lõige 2) või osa II koodil 7320 (TuMS § 50 lõige 2¹) sõltumata sellest, kas tegemist on rahalise või mitterahalise väljamaksega, tasaarvestusega, vahetamisega vms. Mitterahaline väljamakse võetakse arvesse turuhinnas, s.t summas, mida oleks saadud selle vara müügist. Seega ei ole väljamakse piiritletud ainult raha liikumisega.

Omakapitalist tehtud väljamaksete puhul tuleb väljamaksja saajate kohta esitada vorm INF 1. Väljamakse saajate või ühinemise/jagunemisel ühendava/omandava äriühingu nõudmisel tuleb väljastada **tõend TD**.

Näide

Äriühing ostab aktsionärit tagasi oma aktsiad, kuid ei tee rahalist väljamakset, vaid võtab üles kolmanda isiku nõude aktsionäri vastu. Aktsionär võõrandas aktsiad tasu eest, mis oli võrdne kolmanda isiku nõude suurusega. Äriühing peab tehingu toimumise kalendrikuul (aktsiad tagasi ostnud) deklareerima lisa 7 osa la koodil 7060 aktsiate võõrandamise eest makstud summa (nõude suuruse).

Sarnaselt tuleb toimida ka juhul, kui äriühing vahetab soetatud võõraktsiad oma aktsiate vastu. Sellisel juhul on tehingu hinnaks võõraktsiate turuhind ja tuleb deklareerida tehingu toimumise kalendrikuul.

Mõlemal juhul on tegemist oma aktsiate tagasiostmisega rahalist väljamakset tegemata ja koos lisa 7 osa la kood 7060 täitmisega esitatakse vorm INF 1.

Koodil 7060 või 7320 TuMS § 50 lõikes 2 sätestatud loetelu omakapitali väljamaksetest eraldi välja toodud ei ole ja nendel koodidel näidatakse omakapitalist tehtud väljamaksete summad kokku.

Maksumaksja deklareerib lisa 7 osa la koodil 7060 kalendrikuul omakapitalist tehtud väljamaksete summa kokku ja **sama väljamakset ei näidata** lisa 7 osa II koodil 7320 (TuMS § 50 lõige 2¹), s.t neid väljamakseid, millele rakendatakse vabastusmeetodit.

Oma osa/aktsia tagasiost

Äriseadustik reguleerib oma osade või aktsiate tagasiostmist, samuti nagu ka usaldusosanikule sissemakse tagastamist, mida kajastatakse ka omakapitali väljamaksena. Äriseadustik sätestab veel mitmeid olukordi, mida tulumaksuseaduse tähenduses käsitletakse oma osade või aktsiate omandamisena ning mille eest makstud hüvitised kajastatakse lisa 7 osa I koodil 7060 või osa II koodil 7320. Näiteks olukorrad, kus asendatud osa või aktsia eest makstakse rahalist hüvitist või tulundusühistu liikmele ei tagastata osamaksu, vaid makstakse hüvitisena seda osa varast, mille ta oleks saanud, kui ühistu oleks lõpetanud tegevuse liikmelisuse lõppemise päeval.

Oma aktsiate või osade tühistamist väljamakseid tegemata lisal 7 deklareerimisele ei kuulu.

Näide

Aktsiaseltsi asutamisel aastal – 2000. a – tehti sissemakse 19 173.49 eurot koos ülekursiga ja 2010. aastal läbiviidud fondi emissiooni tulemusena suurendati aktsiakapitali 20 000 euro võrra. 2022. aasta märtsis osteti tagasi 10% aktsiatest 25 565 euro eest.

Fondi emissioon viidi läbi pärast 2000. a ja seda maksuarvestuses sissemaksena omakapitali arvesse ei võeta. Koodil 7060 näidatakse tegelikult väljamakstud summa. Ei näidata aktsia nimiväärtust. Kuna maksustamisperioodi väljamaksed summas 25 565.00 ületasid koodil 7050 näidatud summat 19 173.49, täidab maksumaksja koodi 7080 sissemakseid ületavas osas ja maksumaksjal tekib maksukohustus. Märtsi lisa 7 osa I koodilt 7070 järgmise maksustamisperioodi lisa 7 osa I koodile 7040 midagi üle ei kanta, sest maksumaksja on maksuarvestuses välja maksnud kõik omakapitali tehtud sissemaksed.

Osa I. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	19 173.49
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 - SUM7410 - SUM7420 ≥ 0	7050	19 173.49
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	25 565.00

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

	Kood	Summa
Omakapitalist väljamakstud sissemakseid ületav maksustatav summa 7060 - 7050 ≥ 0 <i>25 565 - 19 173.49 = 6391.51</i>	7080	6391.51
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: [(7010 + 7080) × 20/80 + 7009 × 14/86] - 7180 + 7640 ≥ 0 + (7012 + 7014 + 7016 × 20/80) <i>6391.51 × 20/80 = 1597.88</i>	7200	1597.88

Kuna aktsiate tagasiostul tehakse väljamakse aktsionärile, siis tuleb koos TSD lisaga 7 esitada ka vorm INF 1 ning deklareerida koodil 7060 näidatud summa. Väljamakse tegemisel füüsilisele isikule ei rakendata maksuvaba tulu ning ei peeta kinni tulumaksu. Väljamakse saaja nõudmisel peab äriühing andma **tõendi TD**.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja		Väljamakse					
Isiku- või registrikood Eestis	Ees- ja perekonnanimi või nimi	Liik	Summa	Sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed	Maksuvaba tulu summa	Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
13000	13020	13050	13060	13070	13072	13073	13074
4XXXXXXX	Füüsiline Isik	AOT	25 565.00	6391.51	–	–	–

Vormil INF 1 deklareeritud koodide 13060 ja 13070 alusel eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabel 6.4 nii, et tehtud väljamaksest (25 565.00 eurot) lahutatakse maha äriühingu tasandil maksustatud summa (6391.51 eurot), et ei tekiks sama summa osas topeltmaksustamist. Väljamakse summa, mida äriühingu tasandil ei maksustatud, 19 173.49 eurot (25 565.00 eurot – 6391.51 eurot) kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabeli 6.4 reale „Väljamakse (B)” ning füüsilisel isikul tekib summalt tulumaksukohustus (TuMS § 15 lg 2).

NB! Kuna füüsiline isik tegi asutamisel sissemakse 2000. aastal summas 19 173.49 eurot, siis saab ta lõpliku maksukohustuse tekkimisel seda arvestada. Tabeli 6.4 lahtrisse „Soetamismaksumus/sissemakse (A)” tuleb käsitsi lisada summa 19 173.49 eurot ning kasu arvutab Maksu- ja Tolliamet automaatselt. Soetamismaksumus peab olema vajadusel dokumentaalselt tõendatav.

Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioon

6.4 Osaluse vähendamine, likvideerimisjaotised					
Väljamakse tegija, investeerimisfondi või fondivalitseja		Soetamismaksumus/sissemakse (A)	Väljamakse (B)	Kasu/kahju	Seotud isikuga tehtud tehing
registrikood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis	nimi				
1xxxx	AS aktsiaselts	19 173.49	19 173.49	0	Jah

Füüsilise isiku lõplik maksukohustus selgub tuludeklaratsiooni esitamisega.

Aksia-/osakapitali vähendamine

Vastavalt TuMS § 50 lõikele 2 maksab äriühing tulumaksu osaühingu või tulundusühistu osakapitali, aktsiakapitali või täis- või usaldusühingu sissemaksete vähendamisel tehtavatelt väljamaksetelt. Äriühingute osa- või aktsiakapitali vähendamine on reguleeritud tulundusühistuseadusega või äriseadustikuga.

Juhul, kui aktsia- või osakapitali vähendamine toimub väljamakseid tegemata, siis aktsia-/osakapitali vähendamist lisa 7 ei näidata.

Näide

Osaühing otsustas vähendada oma osakapitali 19 173.49 eurot 2556.49 euroni ja tegi mais 2022 füüsilisest isikust osanikule väljamakse summas 16 617.00 eurot. Füüsiline isik on teinud 2016. aastal äriühingu omakapitali sissemakse summas 10 000 eurot.

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku	7040	19 173.49
(eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0		
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 - SUM7410 - SUM7420 ≥ 0	7050	191 73.49
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	16 617.00
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 - 7060 ≥ 0	7070	2556.49
19 173.49 - 16 617.00 = 2556.49		

Maksustamisperioodil maksukohustust ei teki ja lisa 7 osa la koodil 7070 näidatud summa 2556.49 eurot kantakse järgmise maksustamisperioodi lisa 7 osa la koodile 7040. Maksustamisperioodi lisa 7 osa la koodil 7060 näidatud väljamakse saajate kohta tuleb esitada vorm INF 1.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja		Väljamakse					
Isiku- või registrikood Eestis	Ees- ja perekonnanimi või nimi	Liik	Summa	Sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed	Maksuvaba tulu summa	Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
13000	13020	13050	13060	13070	13072	13073	13074
4XXXXXXX	Füüsiline Isik	AOV	16 617.00	–	–	–	–

Vormil INF 1 deklareeritud koodi 13060 alusel eeldab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabel 6.4. Väljamakse summa kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabeli 6.4 reale „Väljamakse (B)” ning füüsilisel isikul tekib summalt tulumaksukohustus (TuMS § 15 lg 2).

NB! Kuna füüsiline isik on teinud äriühingusse sissemakse summas 10 000 eurot, siis saab ta käesoleval aastal lõpliku maksukohustuse tekkimisel seda arvestada. Tabeli 6.4 lahtrisse „Soetamismaksumus/sissemakse (A)” tuleb käsitsi lisada summa 10 000 eurot ning kasu arvutab Maksu- ja Tolliamet automaatselt. Soetamismaksumus peab olema vajadusel dokumentaalselt tõendatav.

Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioon

6.4. Osaluse vähendamine, likvideerimisjaotised

Väljamakse tegija, investeerimisfondi või fondivalitseja		Soetamismaksumus/sissemakse (A)	Väljamakse (B)	Kasu/kahju	Seotud isikuga tehtud tehing
registrikood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis	nimi				
1xxxx	AS aktsiaselts	10 000.00	16 617.00	6617.00	Jah

Füüsilise isiku lõplik maksukohustus selgub tuludeklaratsiooni esitamisega. Kui füüsilisel isikul muud tulud puuduvad, on tema maksukohustus 1323.4 eurot ($6617.00 \times 20\%$).

Likvideerimisjaotis

Äriühingu likvideerimisel makstav likvideerimisjaotis kuulub maksustamisele osas, mis ületab äriühingu omakapitali tehtud sissemakseid. Kui likvideerimisjaotis makstakse mitterahaliselt, tuleb see ümber arvestada rahasse turuhinnas.

Likvideerimisjaotiste maksmist reguleerivad äriseadustik ja tulundusühistuseadus.

Näide

OÜ-l Ott on pärast nõuete rahuldamist alles vara 319 550.00 euro ulatuses, mida võib maksta likvideerimisjaotisena ja teeb seda 2022. a mais füüsilisest isikust osanikule Ott Ottmetsale. Likvideerimisjaotise väljamaksmisel tuleb arvestada ka tulumaksukohustusega, ehk väljamakse deklareerimisel tuleb deklareerida netosumma. OÜ Ott sissemaksed osakapitali moodustasid 2560.00 eurot, mis deklareeriti 2015. a jaanuari lisa 7 osa la koodil 7020 ja on mai lisa 7 osa la koodil 7040 kui väljamaksmata sissemaks.

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	2560.00
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist 7040 - SUM7410 - SUM7420 ≥ 0	7050	2560.00
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	256 152.00

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

	Kood	Summa
Omakapitalist väljamakstud sissemakseid ületav maksustatav summa		
7060 - 7050 ≥ 0	7080	253 592.00
<i>256 152 - 2560 = 253 952</i>		
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: $[(7010 + 7080) \times 20/80 + 7009 \times 14/86] - 7180 + 7640 \geq 0 + (7012 + 7014 + 7016 \times 20/80)$	7200	63 398.00
<i>253 592 × 20/80 = 63 398</i>		

Likvideerimisjaotis 319 550.00 eurot koosneb väljamaksmisele kuuluvast summast 256 152.00 eurot ja tasumisele kuuluvast tulumaksust 63 398.00 eurot.

Võimalus, kuidas teada saada, milline osa likvideerimisjaotisest kuulub väljamaksmisele ja kui palju tuleb maksta tulumaksu:

- ✓ $319\,550.00 - 2560.00 = 316\,990.00$ on sissemakseid ületav summa, s.t maksustamisele kuuluv summa koos tulumaksuga, s.t brutosumma
- ✓ $316\,990.00 \times 20\% = 63\,398.00$ leiame tulumaksu brutosummalt
- ✓ $319\,550.00 - 63\,398.00 = 256\,152.00$ väljamaksmisele kuuluv likvideerimisjaotise netosumma tuleb näidata koodil 7060
- ✓ $256\,152.00 - 2560 = 253\,592.00$ on maksustamisele kuuluv netosumma, millelt arvutatakse tulumaks
- ✓ $253\,592.00 \times 20/80 = 63\,398.00$

Kontrollitakse järgmiselt: maksustatav väljamakse 253 592.00 + tulumaks 63 398.00 + väljamaksmata omakapitali sissemakse 2560.00 = 319 550.00 ehk likvideerimisjaotise summa kokku.

NB! Praktikas on suurim viga, mis selle arvutuskäigu juures tehakse, et punktis 2 näidatud summat 316 990.00 eurot ei võeta brutosummana, mida tuleb vähendada tulumaksu võrra maksumääraga 20%, vaid võetakse netosummana, millele tuleb lisada tulumaks maksumääraga 20/80 (esineb juhtumeid, kus näidatakse maksumäärana 25%), mille tulemusel on edasine arvutuskäik vale ja maksukohustus suurem. TuMS § 2 lg 1¹ p 2 sätestab maksumääraks 20/80.

Kui rikutakse äriseadustikuga sätestatud kapitali vähendamise või likvideerimismenetluse nõudeid ja väljamakse ei toimu seadusega sätestatud tähtaegadel, võib maksustamisel neid käsitleda kasumieraldistena. Maksustamine toimub vastavalt TuMS § 50 lõikele 1.

Väljamakstud likvideerimisjaotise summa saajate kohta tuleb täita vorm INF 1 ja anda **tõend TD**.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja		Väljamakse					
Isiku- või registrikood Eestis	Ees- ja perekonnanimi või nimi	Liik	Summa	Sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed	Maksuvaba tulu summa	Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
13000	13020	13050	13060	13070	13072	13073	13074
3xxxxx	Ott Ottmets	LJV	256 152.00	253 592.00	–	–	–

Kuna äriühingust välja makstud likvideerimisjaotis maksti füüsilisele isikule, siis eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni. Kuid kuna kogu väljamaksest summas 256 152.00 eurot osa maksustati äriühingu tasandil (253 592.00 eurot) ning osa väljamaksest oli maksuvaba (2560 eurot), siis arvestab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni täitmisel selle infoga, et ei tekiks topeltmaksustamist.

Äriühingu tasandil maksustatud summa 253 592.00 eurot kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabelisse 7.1. Nimetatud summalt ei tule füüsilisel isikul täiendavalt tulumaksu tasuda, küll aga võetakse summa üldise maksuvaba tulu arvestamisel arvesse. Äriühingu tasandil maksustamata väljamakse summas 2560 eurot kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabelisse 6.4 ning füüsilisel isikul tekib summalt tulumaksukohustus (TuMS § 15 lg 2).

NB! Kui füüsiline isik on teinud äriühingusse sissemakse, siis saab ta lõpliku maksukohustuse tekkimisel seda arvestada. Tabeli 6.4 lahtrisse „Soetamismaksumus/sissemakse (A)” tuleb käsitsi sissemakse summa lisada ning kasu/kahju arvutab Maksu- ja Tolliamet automaatselt. Soetamismaksumus peab olema vajadusel dokumentaalselt tõendatav.

Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioon

6.4. Osaluse vähendamine, likvideerimisjaotised					
Väljamakse tegija, investeerimisfondi või fondivalitseja		Soetamismaksumus/sissemakse (A)	Väljamakse (B)	Kasu/kahju	Seotud isikuga tehtud tehing
registrikood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis	nimi				
1xxxx	OÜ Ott	2560.00	2560.00	0	Jah

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 Ott	Saadud likvideerimisjaotised	253 592.00	Jah

Füüsilise isiku lõplik maksukohustus selgub tuludeklaratsiooni esitamisega.

Muud väljamaksed

Siinkohal käsitletakse väljamakseid, mille maksmine on ette nähtud äriseadustiku või tulundusühistuseadusega ja mida eelnevalt ei ole kajastatud. Omakapitali väljamakseteks on näiteks äriühingust lahkumisel või väljaarvamisel makstav hüvitis (aktsionär võib kaotada sunniviisiliselt oma osaluse ühingu ja saada kaotatud osa arvelt väljamakseid), pärijale makstavad hüvitised vms. Muu väljamakse omakapitalist on ka väljamaksed täiendavate sissemaksete arvel moodustatud omakapitalikõlblikust reservist.

Seega lõplikku loetelu väljamaksetest ei ole, kui muude omakapitali väljamaksetena ei käsitleta TuMS § 50 lõikes 1 ja 1¹ nimetatud väljamakseid.

Juhul, kui äriühing kustutatakse registrist ilma likvideerimiseta ja tema vara ei kasutata jätkuvalt Eesti majandustegevuses teises äriühingus või mitteresidendist äriühingu püsivas tegevuskohas, maksab ilma likvideerimiseta registrist kustutamisele kuuluv äriühing tulumaksu **omakapitali osalt**, mis ületab omakapitali tehtud sissemakseid.

Näiteks toimub piiriülene ühinemine ja Eesti äriühing on ühendatav äriühing või toimub äriühingu vara ühendamine füüsilise isiku varaga juhul, kui see füüsiline isik on osaühingu või aktsiaseltsi ainuosanik või -aktsionär. Seega deklareerib ühendatav äriühing lisa 7 osa I koodil 7060 oma omakapitali (varad – kohustused) vastavalt TuMS § 50 lg 2².

Juhul kui omakapital ületab äriühingu poolt lisa 7 koodil 7040 näidatud väljamaksmata omakapitali sissemaksete summat, siis omakapitali maksustatava summa leidmine toimub analoogselt likvideerimisjaotisele.

Maksuarvestus

Lisa 7 osa I kood 7070 on arvutatav ja näitab, kui suur on kalendrikuu lõpuks omakapitali sissemaksete väljamaksmata osa maksuarvestuses ja mis kantakse üle järgmise maksustamisperioodi vormi TSD lisa 7 osa I koodile 7040.

Kui maksustamisperioodil on täidetud lisa 7 osa I kood 7070, siis samal maksustamisperioodil ei täideta lisa 7 osa I koodi 7080.

Lisa 7 osa I kood 7080 on arvutatav ja täidetakse juhul, kui maksustamisperioodil omakapitali väljamaksed lisa 7 osa I koodil 7060 ületavad maksustamisperioodi lisa 7 osa I koodil 7050 näidatud sissemakseid. Sissemakseid ületav osa kantakse lisa 7 osa I koodile 7080, millelt arvutatakse

maksukohustus lisa 7 osa I koodil 7200.

Kui maksumaksja täidab maksustamisperioodil lisa 7 osa I koodi 7080, tähendab see seda, et maksuarvestuses on kõik omakapitali tehtud sissemaksed välja makstud ja järgmistel maksustamisperioodidel, kui lisa 7 osa la koodil 7030 omakapitali sissemakseid tehtud ei ole, kuuluvad kõik omakapitalist tehtud väljamaksed maksustamisele. Kui on täidetud maksustamisperioodi lisa 7 osa I kood 7080, siis osa la koodi 7070 ei täideta.

Näide 1

Juhul kui koodil 7060 näidatud väljamaksed ei ületa koodil 7050 näidatud summat, siis täidetakse **kood 7070**:

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: $7040 - \text{SUM}7410 - \text{SUM}7420 \geq 0$	7050	5000.000
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	3000.00
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): $7050 - 7060 \geq 0$ 5000 - 3000 = 2000	7070	2000.00

Koodil 7070 arvutatakse kalendrikuu lõpuks omakapitali sissemaksete välja maksmata summa 2000.00 eurot, mis kantakse üle järgmise maksustamisperioodi lisa 7 osa la koodile 7040. Maksustamisperioodi lisa 7 osa la koodil 7060 näidatud väljamakse 3000.00 eurot saajate kohta tuleb täita vorm INF 1 ja anda **tõend TD**.

Juhul kui omakapitalist tehtud 3000 euro suuruse väljamakse saajaks on füüsiline isik, eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabeli 6.4 ning väljamakse summa kantakse tabeli 6.4 reale „Väljamakse (B)”. Kuna nimetatud väljamakse on äriühingu tasandil ei maksustata, kuulub nimetatud summa füüsilise isiku tasandil maksustamisele (TuMS § 15 lg 2).

NB! Juhul kui füüsiline isik on teinud äriühingusse sissemakse, siis saab ta lõpliku maksukohustuse tekkimisel seda arvestada. Tabeli 6.4 lahtrisse „Soetamismaksumus/sissemakse (A)” tuleb käsitsi lisada sissemakse summa ning kasu/kahju arvutab Maksu- ja Tolliamet automaatselt. Soetamismaksumus peab olema vajadusel dokumentaalselt tõendatav.

Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioon

6.4. Osaluse vähendamine, likvideerimisjaotised					
Väljamakse tegija, investeerimisfondi või fondivalitseja		Soetamismaksumus/sissemakse (A)	Väljamakse (B)	Kasu/kahju	Seotud isikuga tehtud tehing
registrikood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis	nimi				
1xxxx	OÜ osaühing	0	3000.00	3000.00	Jah

Füüsilise isiku lõplik maksukohustus selgub tuludeklaratsiooni esitamisega. Kui füüsilisel isikul muud tulud puuduvad, on tema maksukohustus antud näite puhul 600 eurot ($3000 \times 20\%$).

Näide 2

Juhul kui lisa 7 osa la koodil 7060 näidatud väljamaksed ületavad sama perioodil lisa 7 osa la koodil 7050 näidatud summat, siis täidetakse osa I koodid 7080 ja 7200 ning maksuarvestuses on välja makstud kõik omakapitali tehtud sissemaksed.

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: $7040 - \text{SUM}7410 - \text{SUM}7420 \geq 0$	7050	5000.000
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	8000.00
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): $7050 - 7060 \geq 0$	7070	0

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

	Kood	Summa
Omakapitalist väljamakstud sissemakseid ületav maksustatav summa $7060 - 7050 \geq 0$ $8000 - 5000 = 3000$	7080	3000.00
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: $[(7010 + 7080) \times 20/80] - 7180 + 7640 \geq 0 + (7012 \times 20/80)$ $3000 \times 20/80 = 750$	7200	750.00

Vastavalt TuMS § 50 lõikele 2 maksab residendist äriühing tulumaksu omakapitali väljamaksetelt lisa 7 osa la koodil 7060, mis ületab äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid lisa 7 osa la koodil 7050. Maksustamisperioodi koodil 7060 näidatud väljamakse summa 8000.00 eurot saajate kohta tuleb esitada vorm INF 1 ja anda **tõend TD**.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja		Väljamakse					
Isiku- või registrikood Eestis	Ees- ja perekonnanimi või nimi	Liik	Summa	Sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed	Maksuvaba tulu summa	Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
13000	13020	13050	13060	13070	13072	13073	13074
3xxxxx	Füüsiline Isik	MOV	8000.00	3000.00	-	-	-

Juhul kui omakapitali väljamakse makstakse füüsilisele isikule, siis eeldab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni. Kuid kuna kogu väljamaksest summas 8000.00 eurot osa maksustati äriühingu tasandil (3000.00 eurot) ning osa väljamaksest ei kuulunud maksustamisele (5000 eurot), siis arvestab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni täitmisel selle infoga, et ei tekiks topeltmaksustamist.

Äriühingu tasandil maksustatud summa 3000.00 eurot kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabelisse 7.1. Nimetatud summalt ei tule füüsilisel isikul täiendavalt tulumaksu tasuda, küll aga võetakse summa üldise maksuvaba tulu arvestamisel arvesse. Äriühingu tasandil maksustamata väljamakse summas 5000 eurot kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabelisse 6.4 ning füüsilisel isikul tekib summalt tulumaksukohustus (TuMS § 15 lg 2).

NB! Kui füüsiline isik on teinud äriühingusse sissemakse, siis saab ta käesoleval aastal lõpliku maksukohustuse tekkimisel seda arvestada. Tabeli 6.4 lahtrisse „Soetamismaksumus/sissemakse (A)” tuleb käsitsi sissemakse summa lisada ning kasu/kahju arvutab Maksu- ja Tolliamet automaatselt. Soetamismaksumus peab olema vajadusel dokumentaalselt tõendatav.

Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioon

6.4. Osaluse vähendamine, likvideerimisjaotised					
Väljamakse tegija, investeerimisfondi või fondivalitseja		Soetamismaksumus/sissemakse (A)	Väljamakse (B)	Kasu/kahju	Seotud isikuga tehtud tehing
registrikood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis	nimi				
1xxxx	OÜ Ott	0	5000.00	5000.00	Jah

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 Ott	Muul juhul omakapitalist tehtud väljamaksed	3000.00	Jah

Füüsilise isiku lõplik maksukohustus selgub tuludeklaratsiooni esitamisega. Kui füüsilisel isikul muud tulud puuduvad, on tema maksukohustus antud näite puhul 1000 eurot ($5000 \times 20\%$).

Hooneühistu omakapitali sisse- ja väljamaksed

Vastavalt hooneühistuseaduse (edaspidi HÜS) §-le 1 on hooneühistu tulundusühing, st äriühing, kes vastavalt tulumaksuseaduse (edaspidi TuMS) §-le 50 on kohustatud deklareerima väljamakstud dividendid või väljamaksed omakapitalist vormi TSD lisal 7.

Kuigi juriidiliselt on hooneühistu äriühing, puudub hooneühistul äriühingule iseloomulik tegevus kasumi saamiseks ja selle jagamine omanike vahel. Vastavalt HÜS § 2 lõikele 3 ei maksta hooneühistu liikmele dividende ega tehta muid väljamakseid puhaskasumi arvel. Hooneühistu puhaskasumit võib kasutada üksnes ühistu eesmärgi saavutamiseks.

Seega ei täida hooneühistu lisa 7 koodi 7008, 7310 ja 7311 – väljamakstud dividendid ja kasumieraldised. Hooneühistu deklareerib lisa 7 osa la koodil 7030 maksustamisperioodil (kalendrikuul) tehtud sissemaksed osakapitali.

Sissemaksetena käsitatakse osakapitali sissemakseid ja täiendavalt tehtud sissemakseid. Juhul, kui osakapitali suurendamine on toimunud fondiemissiooni teel kasumi arvelt, st sissemakseid tegemata, ei ole tegemist omakapitali sissemaksega tulumaksuseaduse tähenduses ja kasumi arvelt suurendatud osakapitali summa deklareerimisele ei kuulu (TuMS § 61 lg 34). Sellest tulenevalt võib bilansis kajastatud osakapitali summa erineda osakapitali sissemakse summast, mida deklareeritakse lisa 7.

Omakapitali väljamaksed on reguleeritud TuMS § 50 lõikes 2 ja näidatakse lisa 7 osa la koodil 7060. Omakapitali väljamakseteks on:

- ✓ osakapitalist sissemaksete vähendamisel tehtud väljamaksed;
- ✓ osade tagastamisel või tagasiostmisel tehtud väljamaksed;
- ✓ äriühingu likvideerimisel makstud likvideerimisjaotised;
- ✓ muul juhul omakapitalist tehtud väljamaksed.

Kui hooneühistu teeb kalendrikuul ülal nimetatud väljamakseid, tuleb need deklareerida lisa 7 osa la koodil 7060, olenemata sellest, kas hooneühistul tekib maksustamisperioodil maksukohustus või mitte. Maksukohustus tekib juhul, kui omakapitali väljamaksed ületavad sissemakseid. Sellisel juhul tuleb sissemakseid ületav väljamaksete osa deklareerida lisa 7 osa la koodil 7080.

Kui hooneühistu teeb väljamakseid ja täidab lisa 7 osa la koodi 7060, tuleb samal maksustamisperioodil deklareerida ka väljamaksete saajad vormil INF 1.

Välisriigis kinnipeetud ja tasutud tulumaks (osa Ib)

TSD lisa 7 osas Ib peetakse arvestust nn krediidimeetodi (tasaarvestusmeetodi) üle, s.t **välisriigist saadud tuludelt** (dividendidelt, omakapitali väljamaksetelt, likvideerimisjaotistelt, rendi- või üürituludelt, kinnisvaratehingute tulult vms) tasutud või kinnipeetud tulumaksu saab maksumaksja arvesse võtta enda poolt lisa 7 osa I koodidel 7008 ja/või 7080 näidatud väljamaksetelt arvutatud tulumaksukohustuse vähendamiseks lisa 7 osa I koodil 7200, **kui tulu saaja osalus väljamaksjas on alla 10%**.

Lisa 7 osa Ib täidetakse TuMS § 54 lõige 5 sätestatud tingimuste kohaselt, arvestades § 61 lõikes 25 sätestatud. Lisaks TuMS sätestatule tuleb arvestada ka tulu- ja kapitalimaksuga topeltmaksustamise vältimise ja maksudest hoidumise tõkestamise lepingutes (edaspidi *maksulepingud*) sätestatuga juhul, kui tulu saadi maksulepinguriigist. Maksulepingutega on võimalik tutvuda lehel „**Maksulepingud ja teabevahetuslepingud**”.

Kui residendist äriühingul ei ole võimalik kasutada vabastusmeetodit saadud dividendide või omakapitali väljamaksetel (TuMS § 50 lg 1.3) ning välisriigis on saadud dividendid või omakapitali väljamaksed maksustatud, siis on võimalik saadud tulud deklareerida TSD lisa 7 osas Ib ning võtta arvesse välisriigis tasutud tulumaks.

Maksumaksja, kes on saanud **maksustatud** tulu maksulepinguriigist ja soovib arvesse võtta välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu väljamakstud dividendide või omakapitali väljamaksetelt maksukohustuse vähendamiseks, peab olema eelnevalt kursis konkreetse riigiga sõlmitud maksulepinguga. Erinevate riikidega sõlmitud maksulepingud võivad erineda ja lisa 7 osa Ib koodi 7150 täitmiseks on vaja tulumaksusumma arvesse võtmisel arvestada konkreetse väljamakse puhul maksulepingus sätestatud maksumääraga.

Lisa 7 osas Ib näidatakse igast riigist saadud tulud eraldi. Samuti eraldatakse lisa 7 osas Ib tulud, mis on saadud samal maksustamisperioodil ühelt ja samalt välisriigi äriühingult. Deklaratsiooni elektroonilise esitamisel lisatakse väljamakse tegija kohta uus rida.

Lisa 7 osas Ib ei näidata järgnevaid saadud tulusid:

- ✘ tulu, kui saaja osalus väljamaksjas on rohkem kui 10% (deklareeritakse II osas), sest osade Ib ja II täitmist reguleerivad erinevad TuMS sätted;
- ✘ Eesti äriühingu välisriigis asuva püsiva tegevuskoha kasumit ega kasumilt tasutud tulumaksu. Püsiva tegevuskoha kasum deklareeritakse lisa 7 osas II vastavalt TuMS § 50 lg 1¹ punktides 2 ja 4 sätestatud tingimustel.
- ✘ Eesti äriühingult saadud tulusid, sest osas Ib peetakse arvestust välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu osas.

Välisriigist saadud tulud

TSD lisa 7 osa Ib täidetakse maksustamisperioodil, millal tulu saadi (**saaja osalus väljamaksjas on alla 10%**), kuid mitte enne kui sellelt tulult tulumaks tasuti või kinni peeti. Tulumaksu võib Ib osas deklareerida siis, kui on tulumaksu tasumise või kinnipidamise kohta välisriigi maksuhalduri või maksu kinni pidaja tõend.

Saadud välisriigi tulude väljamaksja üldandmed deklareeritakse:

✘ **Koodil 7101** näidatakse Eesti äriühingule mitteresidendist väljamaksja tegija registrikood.

✘ **Koodil 7102** väljamakse tegija nimi.

✘ **Koodil 7103** näidatakse välisriigi nimi, kust Eesti äriühing tulu sai. Deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel valitakse riigi nimi rippmenüüst.

Koodi 7103 rippmenüü valikus puudub Eesti, s.t osas Ib ei näidata Eesti äriühingult saadud dividende, omakapitali väljamakseid ka juhul, kui saaja osalus väljamaksjas on **alla 10%**. Kui dividendide või omakapitali väljamaksete saaja vastab TuMS § 50 lõigetes 1¹ ja/või 2¹ esitatud tingimustele (osalus vähemalt 10%), siis näidatakse Eesti äriühingult saadud dividendid ja omakapitali väljamaksed lisa 7 osas II. Kui saadakse Eesti äriühingult dividende ja omakapitali väljamakseid ning saaja osalus väljamaksjas on alla 10%, siis ei kuulu dividendide ja omakapitali väljamaksete saamine deklareerimisele TSD lisal 7 osas Ib. Saadud dividendide ja omakapitali väljamaksed deklareeritakse TSD lisal 7 osas I koodil 7008.

Kui Eesti äriühing, st lisa 7 täitja, saab välisriigist dividende usaldusfondi kaudu ja äriühingu osalus usaldusfondis on alla 10%, siis usaldusfondiga kaasneb eraldi maksurežiim, nn läbipaistvuse režiim. Usaldusfond ise ei ole maksukohustuslane ning fondi investoreid (lisa 7 täitjad) maksustatakse sarnaselt, nagu siis, kui nad ise oleks teinud vastava investeeringu välisriigi sihtettevõttesse otse, ilma fondi vahendusega. Seega täidab lisa 7 osa Ib usaldusfondi osanikust äriühing usaldusfondile välisriigist makstud tulud samadel tingimustel, nagu ta saaks need ise.

Äriühing võib arvata oma kasumi jaotamisel tekkivast tulumaksukohustusest maha usaldusfondi tulult välismaal tasutud või kinnipeetud tulumaksu proportsionaalselt oma osalusega usaldusfondis.

Kui tulu on saadud usaldusfondi kaudu, täidab tulusaaja vormi TSD lisa 7 Ib osa usaldusfondilt või fondivalitsejalt saadud tõendi alusel, millel on järgmised andmed:

✓ väljastanud usaldusfondi registrikood residendiriigis, fondi nimi, riigi nimi;

- ✓ investori, kellele andmed väljastatakse, registrikood ja nimi;
- ✓ usaldusfondile laekunud tulu liik;
- ✓ riigi nimi, kust usaldusfondile tulu laekus;
- ✓ usaldusfondile tulu laekumise kuupäev;
- ✓ välisriigist saadud tulu summa eurodes koos kinnipeetud või tasutud tulumaksuga (brutosumma) väljamakse saamise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga päevakursi alusel;
- ✓ usaldusfondi välisriigist saadud tulult kinnipeetud või tasutud tulumaks;
- ✓ usaldusfondi välisriigist saadud dividendidelt kinnipeetud/tasutud või kasumiosalt tasutud tulumaks;
- ✓ usaldusfondi mitteresidendist või residendist äriühingult saadud omakapitali väljamaksetelt kinnipeetud/tasutud või kasumiosalt tasutud tulumaks;
- ✓ residendist äriühingu osaluse suurus usaldusfondis (mis on ka tema kaudseks osaluseks usaldusfondile dividende maksnud või omakapitali väljamakseid teinud äriühingus).

Koodil 7110 näidatakse välisriigist saadud tulu **liik** vastavalt alljärgnevale loetelule, mis deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel valitakse rippmenüüst:

700 – kinnisvara üüri- või renditasu;

701 – ärikasum;

NB! Selle koodi all ei näidata Eesti äriühingu püsiva tegevuskoha kasumit. Muul juhul deklareeritakse püsiva tegevuskoha kasum osas II koodiga 732.

702 – tulu rahvusvahelistest mere- ja õhuvedudest;

703 – dividend;

7031 – dividend (TuMS § 50 lg 13);

704 – intress;

705 – litsentsitasu;

706 – kaubandusliku, teadusliku või tööstusliku seadme rendi- või üüritasu;

707 – kasu kinnisvara võõrandamisest;

708 – sportlase ja meelelahutaja esinemistasu või tasu tema teose Eestis esitamise eest;

709 – muu tulu;

710 – omakapitali väljamaksed TuMS § 50 lõike 2 tähenduses.

Tulu liik 703¹ valimisel saadud dividendide puhul peavad olema täidetud järgmised tingimused:

- ✓ saadud dividendidele **rakendatakse** TuMS § 50 lg 1³, s.t neid ei näidata lisa 7 osas II;
- ✓ residendist äriühingu osalus temale dividende maksnud mitteresidendis **on vähemalt 10%**;
- ✓ saadud dividendilt on välisriigis tulumaks tasutud või kinni peetud (mida osas II näidatakse koodil 7260). Siin ei võeta arvesse kasumiosalt tasutud tulumaksu;
- ✓ dividendide puhul on eraldi tulu liik 703¹ tulenevalt maksulepingutes sätestatud maksumääradest, mis sõltub saaja osaluse suurusest.

Näide

Äriühing sai Soome äriühingult maksustatud dividende, saaja osalus väljamaksjas oli **alla 10%** – lisa 7 osa Ib koodil 7110 näidatakse tulu liik **703**.

Näide

Äriühing sai välisriigi äriühingult dividende, kus tema osalus on **vähemalt 10%**, kuid välisriigis vähendatakse nende dividendidega maksustatavat kasumit. Dividendidelt on välisriigis tulumaks kinni peetud. Need dividendi näidatakse koodil 7110 tulu liigiga **703¹**.

Koodil 7120 näidatakse dividendide jm tulude saamise **kuupäev**.

Osas Ib tuleb saadud tulud deklareerida kassapõhiselt, s.t selle kalendrikuu eest, millal tulu maksumaksjale laekus. Välisriigist saadud tuludelt tasutud või kinnipeetud tulumaks on maksukohustust mõjutav asjaolu.

Osa Ib koodil 7120 kuupäeva täitmisel on oluline roll välisriigis maksu tasumist või kinnipidamist tõendava dokumendi saamisel.

Kuupäeva täitmisele ei ole võimalik anda ühest vastust, sest erinevatest välisriikidest ja ka maksumaksjatelt saadakse väga erinevad tõendid erinevatel aegadel ja vastavalt tõendi saamisele tuleb arvestada ka koodi 7120 täitmisega.

Näiteks kui

- ✗ saadud tulu (nt dividendi, renditasu vms) pangaülekandel on näha nii tulu summa kui ka kinnipeetud tulumaksu summa, siis võib osa Ib täitmise aluseks võtta panga ülekande ja tulu kajastatakse sellel kalendrikuul, kui tulu laekus.
- ✗ saadud tõendil on näidatud eelmisel kalendriaastal tehtud väljamaksete (nt makstakse litsentsitasu

- ✘ iga kuu) kohta kinnipeetud tulumaksusumma kokku, siis saab osa lb täita ainult tõendi saamise kalendrikuul.
- ✘ saadud tõendil on näidatud eelmisel kalendriaastal tehtud iga väljamakse kohta ka eraldi väljamakselt kinnipeetud tulumaksusumma, siis on võimalik teha eelmise kalendriaasta kohta vastavalt tulu laekumisele lisa 7 osa lb parandusdeklaratsioon ja kuupäevana näidatakse tulu saamise kuupäev.

Koodil 7130 näidatakse saadud tulu **brutosumma**, s.t välisriigist saadud tulu koos sellelt kinnipeetud või tasutud tulumaksuga.

Brutosummaga täitmine on oluline maksulepinguriikidest saadud dividendide, intresside, litsentsitasude vms puhul, rakendamaks õigesti maksulepinguga sätestatud maksumäärasid lisa 7 osa lb koodil 7150.

Koodidel 7130 ja 7140 täidetakse summad eurodes vastavalt koodil 7120 näidatud tehingu toimumise kuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka päevakursile.

Tulu saamise päev, s.t päev, millal tulu maksumaksjale laekub, loetakse ka tehingu toimumise päevaks. Sellel päeval arvutatakse Euroopa Keskpanka päevakursi alusel saadud tulu ja sellelt välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks eurodeks. Euro vahetuskursid leiab [Eesti Panga veebilehelt](#).

Kui tulu on saadud riigist, mida Euroopa Keskpank ei noteeri, kasutatakse tehingu toimumise päeval selle riigi keskpanga antud euro noteeringut.

Koodil 7140 näidatakse välisriigist saadud tulult välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksusumma **välisriigi** maksuhalduri või maksu kinni pidaja poolt esitatud **tõendi** alusel.

Eestil ei ole võimalik ette kirjutada, milline peab olema välisriigi maksumaksja või maksuhalduri esitatud tõend. Oluline on, et tõend sisaldab andmeid, mille alusel on võimalik täita osa lb. Välisriigi maksumaksja või maksuhalduri väljastatud tõendiga kinnitatakse välisriigis tulumaksu tasumist ja see on vajalik koodi 7140 täitmiseks.

Selleks, et maksulepinguriigis või muust välislepingust tulenevalt tehtavalt väljamakselt peetakse kinni tulumaks maksu- või välislepingus sätestatud määraga, on vaja maksu kinni pidajale esitada rahandusministri 18.06.2004 määrusega nr 120 „[Residentsuse ja tulu saaja tõendamine välislepingu rakendamiseks](#)“ kinnitatud vorm TM3 „Residentsustõend“. **Tõend TM 3** tuleb taotleda Maksu- ja Tolliametist.

Kui Eesti äriühing saab dividende välisriigi börsiettevõtetelt läbi panga, väljastab pank (mitte välisriigi maksumaksja või maksuhaldur) tõendi tehtud väljamakse ja tasutud tulumaksu kohta. Seega arvestades, et tulu saadakse välisriigist, võib maksumaksjal olla osa lb täitmisel erinevad

võimalused tulenevalt sellest, millal on temale välisriigist väljastatud tõend maksu tasumise või kinnipidamise kohta (vt kood 7120).

Koodil 7140 ei näidata välisriigis väljamakse (nt dividendi) aluseks olevalt kasumiosalt tasutud tulumaksu.

Koodil 7150 arvutatakse Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu summa, mida maksumaksja võib kasutada lisa 7 osa I koodil 7200 arvutatud tulumaksumaksukohustuse vähendamiseks.

Koodil 7150 võetakse arvesse vaid see osa välisriigi tulumaksust, mille tasumine oli vastava riigi seaduse või maksulepingu alusel kohustuslik ning mis ei ületa alljärgnevalt arvutatud (maksumäära märgib elektroonsele vormile Maksu-ja Tolliamet) välisriigist saadud väljamakse summast:
kui $7130 \times (\text{maksumäär}) \leq 7140$, siis $7150 = 7130 \times (\text{maksumäär})$;
kui $7130 \times (\text{maksumäär}) > 7140$, siis $7150 = 7140$.

Koodi 7150 arvutamisel on vahe, kas tulu saadi:

- ✘ riikidest, kellega ei ole Eesti Vabariigil sõlmitud maksulepingut;
- ✘ maksulepinguriigist.

Näide

Äriühing sai mais 2022 äriühingult (riigist, kellega ei ole sõlmitud maksulepingut), kus tema osalus on 9.99% dividende summas 1930.13 eurot, millelt oli kinni peetud tulumaksu 447.38 eurot. Äriühing täidab 2022. aasta mais lisa 7 osa Ib ja koodil 7130 näidatakse brutosumma, s.t koos tulumaksuga 1930.13 + 447.38.

Osa Ib. Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks

Välisriigi väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Brutosumma	sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Eestis arvesse võetav välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa
riik	registrikood	nimi					
7103	7101	7102	7110	7120	7130	7140	7150
AW	43423434	Välisriigi äriühingu nimi	703	15.05.2022	2 377.51	447.38	447.38

Eelkõige arvutatakse, kui suur on Eestis saadud tulu brutosummalt tulumaksukohustus:
 $2377.51 \times 20\% = 475.50$, kuid lisa 7 osa Ib koodil 7150 võetakse arvesse välisriigis kinnipeetud tulumaksusumma 447.38, s.t mitte rohkem, kui välisriigis tegelikult tasutud tulumaks.

Näide

Äriühing sai mais 2022 Monaco äriühingult, kus tema osalus on 8,91%, dividende 1930.13 eurot, millelt oli kinni peetud 589.00 eurot tulumaksu.

Osa Ib. Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks

Välisriigi väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Brutosumma	sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Eestis arvesse võetav välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa
riik	registrikood	nimi					
7103	7101	7102	7110	7120	7130	7140	7150
MC	323424	Välisriigi äriühingu nimi	703	15.05.2022	2 519.13	589.00	503.83

Elkõige arvutatakse, kui suur on Eestis saadud tulu brutosummalt tulumaksukohustus: $2519.13 \times 20\% = 503.83$ ja lisa 7 osa Ib koodil 7150 võetakse arvesse välisriigis kinnipeetud tulumaksusummast 589.00 Eestis arvesse 503.83, s.t mitte rohkem, kui Eesti maksumääraga arvutatud tulumaksult.

Toodud näidetes on riigid, kellega Eesti Vabariigil maksulepingut sõlmitud ei ole. Näidetest selgub, et välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu arvestamisel ei võeta Eestis tulumaksu arvesse rohkem, kui saadud tulult arvutatud maksukohustus Eesti maksumäära ulatuses. Seda juhul, kui välisriigi maksumäär on suurem Eesti omast. Kui välisriigis on maksumäär väiksem kui Eestis, siis võetakse arvesse kogu välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa.

Kui tulu saadakse väliriigist, kellega Eesti Vabariigil on maksuleping sõlmitud, siis on erinevus ülaltooduga maksumäära arvesse võtmisel lisa 7 osa Ib koodi 7150 täitmisel. Maksulepinguriikidest saadud dividendide, intresside, litsentsitasude vm maksulepinguga sätestatud tulude puhul tuleb arvesse võtta maksulepingus kehtestatud maksumäärasid, s.t et tulumaksu ei võeta arvesse rohkem, kui maksulepingus antud tulule sätestatud määraga kinnipeetud tulumaks. Kui välisriigis on tulumaks kinni peetud madalama maksumääraga, kui seda näeb ette maksuleping, siis võetakse arvesse see määr, milles tulumaks kinni peeti.

Dividendide puhul oleneb maksumäära suurus saaja osalusest temale dividende maksvas äriühingus. Näiteks kui Eesti äriühing omab Rootsi äriühingus osalust, mis on alla 25%, siis on maksumääraks kuni 15%. Kui osalus on vähemalt 25%, siis on maksumäär kuni 5%.

Näide

Äriühing sai Rootsi äriühingult aprillis 2022 dividende 1930.13 eurot, millelt oli kinni peetud tulumaksu 479,34 eurot tulumaksu, ning saaja osalus väljamaksjas on 7,01%.

Osa Ib Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks

Välisriigi väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Brutosumma	sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Eestis arvesse võetav välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa
riik	registrikood	nimi					
7103	7101	7102	7110	7120	7130	7140	7150
SE	3239888	Välisriigi äriühingu nimi	703	01.04.2022	2 409.47	479.34	361.41

Kui saaja osalus dividende maksvas äriühingus on alla 25%, võib Rootsiga sõlmitud maksulepingu kohaselt allika juures tulumaksu kinni pidada kuni 15%. Seega lisa 7 osa lb koodil 7150 võib olla 15% koodil 7130 näidatud brutosummast, s.t 361.41 eurot. Maksumaksja ei esitanud õigeaegselt vormi TM 3 maksulepingu kohaldamiseks. Maksulepingus sätestatud rohkem kinnipeetud tulumaks tuleb välisriigist tagasi küsida ja seda enamakstud summat (479.34 – 361.14) 118.20 eurot Eestis arvesse ei võeta, sest maksumaksja saab selle tagasi taotleda.

Näide

Äriühing sai mais 2022 Lätist intresse 191.73 eurot, millelt oli kinni peetud 21.30 eurot tulumaksu. Vastavalt Lätiaga sõlmitud maksulepingule võib tulumaksu kinni pidada 10%, mida ka tehti.

Osa lb. Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks

Välisriigi väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Brutosumma	sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Eestis arvesse võetav välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa
riik	registrikood	nimi					
7103	7101	7102	7110	7120	7130	7140	7150
LV	9878712	Välisriigi äriühingu nimi	704	21.05.2022	213.30	21.30	21.30

Maksulepingute kohaselt on intresside ja litsentsitasude puhul üldjuhul maksumäär kuni 10%. Kuid erinevates riikides võivad maksumäärad erineda ja sellepärast peab iga riigi puhul lähtuma sõlmitud maksulepingus sätestatud määradest.

Näide TuMS § 50 lg 1³ rakendamise kohta

Äriühing sai jaanuaris 2022. a dividende 500 eurot Hollandi äriühingult ja tema osalus dividende väljamaksnud äriühingus on 15%. Hollandis on tulumaks kinni peetud 26.32 eurot. Saadud dividend on Hollandis **maksustatavast kasumist maha arvatud** (tegemist on ainult näitega, mida ei saa aluseks võtta tegeliku olukorra lahendamiseks). Maksumaksja peab tuvastama, kas väljamakse, mida saaja juures käsitatakse dividendina, on väljamaksja riigis maksustatavast kasumist maha arvatav või mitte). Saadud dividend ei vasta TuMS § 50 lg 1³, mille tulemusel ei ole maksumaksjal õigust selle dividendi edasimaksimisel rakendada TuMS § 50 lg 1¹ punktis 1 sätestatud, s.t näidata seda osas II.

Kuna saadud dividendilt on tulumaks kinni peetud, saab arvesse võtta välisriigis kinnipeetud tulumaksu oma maksukohustuse vähendamiseks vastavalt TuMS § 54 lg 5 ja täita lisa 7 osa lb.

Kuna Holland on maksulepinguriik, siis tuleb kindlasti valida lisa 7 osa Ib tulu liigiks kood 703¹, s.t osaluse suurusest oleneb koodi 7150 täitmine. Kui osalus on alla 10%, siis võetakse arvesse kinnipeetud tulumaks maksumääraga 15%, ent kui osalus on vähemalt 10%, siis maksumääraga 5% vastavalt maksulepingule ja õige tulu liigi koodi määramine tagab koodil 7150 õige tulumaksu arvesse võtmise.

Osa Ib. Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks

Välisriigi väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Brutosumma	sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Eestis arvesse võetav välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa
riik	registrikood	nimi					
7103	7101	7102	7110	7120	7130	7140	7150
NL	564656	Välisriigi äriühingu nimi	703 ¹	31.01.2022	526.32	26.32	26.32

Tulumaksu kasutamine

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamise arvestust peetakse koodidel 7160 – 7190.

Kood 7160 on arvutatav ja sellel peetakse arvestust maksustamisperioodi alguseks Eestis arvesse võetava välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu üle.

Lisa 7 osa Ib koodil 7160 saab ülevaate, millises ulatuses on maksumaksjal võimalik kasutada maksustamisperioodil oma maksukohustuse vähendamiseks välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu lisa 7 osa I koodil 7200.

Lisa 7 elektroonilisel esitamisel on kood 7160 eeltäidetud eelmise vormi TSD lisa 7 koodil 7190 arvutatud summaga.

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0	7160	

Koodi 7160 suurendab ühendav/omandav äriühing ühinemisel/jagunemisel teiselt äriühingult saadud õigusega kasutada ühendatava/jaguneva äriühingu poolt kasutamata välisriigi tulumaksu juhul, kui ta on eelnevalt täitnud TSD lisa 7 osa IV.

Koodi 7170 arvutuse aluseks on kood 7160 ja seda täidab **ainult** ühendatav/jagunev äriühing, kus peale kasutamata välisriigi tulumaksu üleandmist (TSD lisa 7 osa III täitmist) näidatakse kalendrikuu Eestis

arvesse võetav välisriigi tulumaksu summa enne koodi 7180 täitmist.

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa pärast õiguste üleandmist: $kood\ 7160 - SUM7430 - SUM7440 \geq 0$	7170	

Seega peab ühendav/jagunev äriühing enne otsustamist, kas ja kui palju ta ühendavale/omandavale äriühingule välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamise õigust üle annab, vaatama üle oma vajadused. See tähendab, kas tal on enne ühinemist/jagunemist vaja teha enda omanikele maksustamisele kuuluvaid väljamakseid või mitte, s.t kas ühendataval või jaguneval äriühingul on maksukohustus lisa 7 osa I koodil 7200, mille vähendamiseks saaks välisriigi tulumaksu kasutada.

Koodil 7170 deklareeritud ja lisa 7 osas III üle antud välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamise õiguste summa ei saa olla suurem, kui koodil 7160 deklareeritud ulatuses.

Koodil 7170 vähendatakse koodi 7160 ühinemisel/jagunemisel üle antud välisriigi tulumaksu võrra juhul, kui eelnevalt on täidetud osa III.

Näide

Ühendataval OÜ-l Sipelgakaru on lisa 7 osa Ib koodil 7160 kasutamata välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa 500.00 eurot. Ühinemise käigus OÜ enam väljamakseid ei tee ja täidab lisa 7 osa III, kus annab üle kogu välisriigi tulumaksu 500.00 eurot ühendavale äriühingule.

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: <i>eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0</i>	7160	500.00
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa pärast õiguste üleandmist: $kood\ 7160 - SUM7430 - SUM7440 \geq 0$ Pärast TSD lisa 7 osa III täitmist	7170	0

Üldjuhul lisa 7 osa Ib kood 7160 = koodiga 7170, v.a äriühingu ühinemisel/jagunemisel ühendavale või omandavale äriühingule üle antav maksumaksja poolt kasutamata välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu kasutamise õigus, s.t kui ühendatav või jagunev äriühing on täitnud lisa 7 osa III.

Tulumaksu vähendamiseks kasutatav summa deklareeritakse koodil 7180

Koodi 7180 täidab maksumaksja ise, kui tal on maksustamisperioodil täidetud lisa 7 osa I kood 7008 ja/või 7080 ning koodil 7200 on arvutatud tulumaksumaksukohustus.

Maksumaksja võib (kui ei pea) vähendada oma maksustamisperioodi maksukohustust koodil 7200, arvestades lisa 7 osa Ib koodil 7170 näidatud summat.

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Tulumaksu vähendamiseks kasutatav summa koodist 7170, kuid mitte rohkem kui kood 7217 <i>Kui kood 7180 ≤ kood 7170, siis kood 7180 ≤ kood 7217</i>	7180	

Kui maksumaksja täidab koodi 7180, siis näidatud summa ulatuses saab vähendada nii osa I koodil 7008 deklareeritud väljamakstud dividendide kui ka osa I koodil 7080 deklareeritud maksustamisele kuuluvate omakapitali väljamaksetelt arvatud maksukohustust lisa 7 osa I koodil 7200. Maksumaksja poolt koodil 7180 täidetud summa ei saa olla suurem, kui lisa 7 osa I koodil 7200 arvatud maksukohustus.

Näide

Äriühing maksab dividende 30 000.00 eurot ja täidab lisa 7 osa I koodi 7008 ja 7010. Äriühingul on osa Ib koodil 7160 kasutamata välisriigi tulumaksu 4000.00 eurot. Äriühing kasutab välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu oma maksustamisperioodi maksukohutuse vähendamiseks ja kirjutab lisa 7 osa Ib koodile 7180 summa 4000.00, s.t kasutab ära kogu summa. Äriühing esitab kood lisaga 7 vormi INF 1 dividendide saajate kohta.

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	30 000.00
Tavamääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7010	30 000.00

Tulumaksu arvutuskäik	Kood	Summa
Tasutav tulumaks: kood 7219 + kood 7640 + (7012 + 7014 + 7016) × 20/80 Kood 7200 summa kantakse vormi TSD koodile 114 (30 000 × 20/80) = 7500 – 4000 = 3500	7200	3 500.00

Osa Ib. Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: <i>eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0</i>	7160	4 000.00
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa pärast õiguste üleandmist: <i>kood 7160 – SUM7430 – SUM7440 ≥ 0</i>	7170	4 000.00

Tulumaksu vähendamiseks kasutatav summa koodist 7170, kuid mitte rohkem kui kood 7217 Kui kood 7180 ≤ kood 7170, siis kood 7180 ≤ kood 7217	7180	4 000.00
Maksustamisperioodi lõpuks välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamata summa: kood 7170 – kood 7180 ≥ 0 Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7160	7190	0

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja						Väljamakse	
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi		liik	summa	kinnipeetud tulumaks
	elu- või asukohariigis		nimi	aadress			
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13074
4XXXXXXX	–	Maasik Mari	–	–	DK	30 000.00	

Näide

Äriühing maksab dividende 30 000.00 eurot ja täidab lisa 7 osa I koodi 7008, 7010. Äriühingul on osa Ib koodil 7160 kasutamata välisriigi tulumaksu 4000.00 eurot. Äriühing kasutab osaliselt välisriigis kinnipeetud tulumaksu maksukohutuse vähendamiseks ja kirjutab koodile 7180 summa 2500.00. Seega jääb äriühingule järgmisele maksustamisperioodile lisa 7 osa Ib koodile 7190 summa 1500.00 eurot. Äriühing esitab koos maksustamisperioodi lisaga 7 vormi INF 1 dividendide saajate kohta.

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

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste maksustatav summa	7008	30 000.00
Tavamääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7010	30 000.00

Tulumaksu arvutuskäik	Kood	Summa
Tasutav tulumaks: kood 7219 + kood 7640 + (7012 + 7014 + 7016) x 20/80 Kood 7200 summa kantakse vormi TSD koodile 114 (30 000 x 20/80) = 7500 – 2500 = 5000	7200	5 000.00

Osa Ib Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: <i>eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0</i>	7160	4 000.00
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa pärast õiguste üleandmist: <i>kood 7160 – SUM7430 – SUM7440 ≥ 0</i>	7170	4 000.00
Tulumaksu vähendamiseks kasutatav summa koodist 7170, kuid mitte rohkem kui kood 7217 <i>Kui kood 7180 ≤ kood 7170, siis kood 7180 ≤ kood 7217</i>	7180	2 500.00
Maksustamisperioodi lõpuks välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamata summa: <i>kood 7170 – kood 7180 ≥ 0</i> Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7160 <i>(4 000 – 2 500 = 1 500)</i>	7190	1 500.00

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja					Väljamakse		
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi		liik	summa	kinnipeetud tulumaks
	elu- või asukohariigis		nimi	aadress			
13000	13010	13020	13030	13040	13050	13060	13074
4XXXXXXX	–	Maasik Mari	–	–	DK	30 000.00	

Kood 7190 on arvutatav ja näitab, kui suur on kalendrikuu lõpuks välisriigis kinnipeetud või tasutud ja Eestis arvesse võetav tulumaksu summa, mis kantakse üle järgmise maksustamisperioodi vormi TSD lisa 7 osa lb koodile 7160.

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Maksustamisperioodi lõpuks välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamata summa: <i>kood 7170 – kood 7180 ≥ 0</i> Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7160	7190	

Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist (osa II)

TSD lisa 7 osas II peetakse arvestust Eestist ja välisriigist saadud tulude üle, mille arvelt äriühing saab maksuvabalt välja maksta (kasutab vabastusmeetodit) dividende ja teha väljamakseid omakapitalist (TuMS § 50 lõiked 1¹ ja 2¹), kui **tulu saaja osalus väljamaksjas on vähemalt 10%**.

Kui tulu on saadud välisriigist, kellega Eesti Vabariigil on sõlmitud maksuleping ja maksuleping näeb ette saadud tulule krediitimeetodi kasutamise, on maksumaksjal õigus valida, kas rakendada vabastus- või krediitimeetodit. Vabastusmeetodi puhul näidatakse tulu osas II. Krediitimeetodi (tasaarvestusmeetod) puhul näidatakse saadud tulu lisa 7 osas Ib.

Vabastusmeetodit rakendatakse dividendile ja omakapitali väljamaksele, mille aluseks olev tulu on saadud lepingulise investeerimisfondi osaku või aktsiaseltsifondi aktsia tagastamisel või fondi likvideerimisel või intressina fondist ja on TuMS 5¹. peatüki alusel tulumaksuga maksustatud või § 31² lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud (TuMS § 50 lõige 2⁴).

Vabastusmeetodit rakendatakse dividendile ja omakapitali väljamaksele, mille aluseks olev dividend on saadud usaldusfondi kaudu. Kui dividend on saadud teiselt residendist või mitteresidendist äriühingult, võib usaldusfondi osanikust äriühing fondi kaudu saadud dividendi maksuvabalt edasi maksta juhul, kui tema kaudne osalus dividendi maksnud äriühingus on vähemalt 10%. Maksuvabastuse õigus tekib dividendi laekumisel usaldusfondile (TuMS § 50 lõige 1⁵).

Kui vabastusmeetod TuMS § 50 lõikes 1³ sätestatud asjaolude korral ei kohaldu, kuid välisriigist saadud dividendilt on tulumaks kinni peetud ja dividend on kasumist maha arvatud, võib maksumaksja kasutada TuMS § 54 lõikes 5 sätestatud tasaarvestusmeetodit. Sellisel juhul täidetakse Ib osa. Eeltoodut ei rakendata teiselt Eesti äriühingult saadud dividendi puhul. Tegemist on ainult piiriülese olukorraga.

Kui äriühing näitab saadud dividendi osas II, peab ta olema vajadusel valmis tõendama, et välisriigist saadud dividendi ei olnud väljamaksjal õigus oma maksustatavast kasumist maha arvata. Selleks on vaja omada tõendamiseks vajalikke dokumente, mida vajadusel maksuhaldurile esitada. Tõendamiseks vajalikud dokumendid ei pea olema deklaratsiooni esitamise (tulu saamise) ajal, kuid deklaratsiooni täitmisel peab maksumaksja olema veendunud, et tal on õigus saadud dividendi osas vabastusmeetodit kasutada.

Lisa 7 osa II täidab residendist äriühing, kes saab maksustamisperioodil osas II deklareeritavaid tulusid või kellel on maksustamisperioodil eelmise deklaratsiooni lisa 7 koodi 7330 jääkväärtus ja teeb deklareeritud tulude summa arvelt väljamakseid, s.t:

✓ maksab TuMS § 50 lõigetes 1¹ ja 1² sätestatud tingimustel dividende;

- ✓ teeb TuMS § 50 lõikes 2¹ sätestatud tingimustel väljamakseid aktsia- või osakapitali sissemaksete vähendamisel, aktsiate osade, osamaksete või sissemaksete tagasiostmisel või tagastamisel;
- ✓ teeb muul juhul omakapitalist väljamakseid;
- ✓ maksab likvideerimisjaotist;
- ✓ võtab arvesse välisriigis asuva püsiva tegevuskoha (edaspidi PT) kasumi;
- ✓ saab lepingulisest investeerimisfondist maksustatud väljamakseid;
- ✓ saab tulusid, mille arvelt tehakse maksuvabasid väljamakseid (ühinemisel/jagunemisel saadud maksuvaba tulu kasutamise õigust, ülal nimetatata tulusid, millele maksuleping lubab kasutada vabastusmeetodit, seotud isiku maksustatud siirdehinnatehing);
- ✓ annab ühinemisel/jagunemisel üle maksuvaba tulu kasutamise õigust.

Lisa 7 osas II ei näidata lisa 7 osa I koodil 7008 deklareeritud väljamakstud dividende ja osa Ia koodil 7060 näidatud väljamakseid omakapitalist ega lisa 7 osas Ib deklareerimisele kuuluvaid välisriigist saadud tulusid.

Saadud maksuvabad tulud

Saadud tulu näidatakse II osas sellel maksustamisperioodil, millal loetakse täidetuks viimane tingimus, mis võimaldab saadud tulu käsitleda maksuvabasid väljamakseid võimaldava tuluna (näiteks kolmanda riigi püsiva tegevuskoha korral maksustamisperiood, millal see püsivale tegevuskohale omistatud kasum loetakse maksustatuks).

Välisriigist saadud tulu võib vormi TSD lisa 7 II. osas näidata, kui TuMS § 50 lõike 1¹ punktides 3, 4 ja 6 ning lõikes 2¹ sätestatud tingimuste täitmise kohta on välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja tõend. Kui tulu on omistatud usaldusfondi kaudu, täidab äriühing vormi TSD lisa 7 II osa usaldusfondilt või fondivalitsejalt saadud tõendi alusel.

Deklareerides saadud dividendi vormi TSD lisa 7 II osas kinnitab maksumaksja, et tütarühingul ei ole oma residendiriigis õigust seda summat kasumist maha arvata või et tehing on tegelik ja selle peamine

eesmärk või üks peamisi eesmärke ei ole maksueelise saamine.

TSD lisa 7 osas II näidatakse eraldi igast riigist saadud tulud. Samuti eraldatakse osas II erinevad tulud, mis on saadud samal maksustamisperioodil ühelt ja samalt äriühingult. Deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel lisatakse väljamakse tegija kohta uus rida.

Osas II ei näidata maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvalt äriühingult saadud dividende.

Saadud maksuvabade tulude väljamaksja üldandmed deklareeritakse:

- ✘ **Koodil 7201** näidatakse maksumaksjale tulu maksnud isiku registrikood. Eesti äriühingu välisriigis asuva PT puhul näidatakse PT-le välisriigis antud registrikood.

Koodil 7201 ei näita maksumaksja enda äriühingu registrikoodi või deklaratsiooni täitja isikukoodi, v.a juhul, kui osa II täidab aktsiaseltsifond (edaspidi ASF) ja ta täidab koodil 7210 tulu liikidega 720, 724, 727 või 730 juhul, kui ASF on nendelt tulu liikidelt ise tulumaksu tasunud, s.t rakendanud TuMS § 31², 31³ või 31⁴. Seega peab ASF olema maksuhaldurile esitanud kas vormi V1 või A1.

- ✘ **Koodil 7202** näidatakse maksumaksjale tulu maksnud isiku nimi. Kui välisriigis ei ole PT-le antud teist nime, siis siia võib maksumaksja näidata oma nime.
- ✘ **Koodil 7203** näidatakse riigi nimi, kust tulu saadi. Deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel valitakse riigi nimi rippmenüüst.
- ✘ **Koodil 7210** näidatakse tulu liik vastavalt alljärgnevale loetelule, mis deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel valitakse rippmenüüst.

720 – kinnisvara üüri- või renditasu,

ASF valib selle tulu liigi, kui ta on saanud maksustatud renditulu või on ise saadud renditulult maksu tasunud;

721 – ärikasum;

NB! Selle koodi all ei näidata püsiva tegevuskoha kasumit, millel on eraldi kood 732.

722 – tulu rahvusvahelistest mere- ja õhuvedudest;

723 – dividend TuMS § 50 lõike 1¹ punktides 1 ja 3 esitatud tingimustel, arvestades TuMS § 50 lõikes 1³ ja 1⁵ sätestatuga;

723¹ – madala maksumääraga maksustatud dividend (TuMS § 50¹), kui dividendi saaja osalus (kahe komakoha täpsusega) väljamaksjas on dividendi saamise ajal vähemalt 10% aktsiatest, osadest või häälest, arvestades § 50 lõigetes 1³ ja 1⁵ sätestatud asjaoludega;

723² – residendist äriühingult saadud dividendid, kes maksis dividende kasumist, mis tonnaažikorra

- ✕ rakendamisel loetakse maksustatuks;
 - 724 – intress,
 - ASF valib selle tulu liigi juhul, kui ta on saanud maksustatud intressitulu või on saanud intressitulult ise tasunud tulumaksu;
 - 725 – litsentsitasu;
 - 726 – kaubandusliku, teadusliku või tööstusliku seadme rendi- või üüritasu;
 - 727 – kasu kinnisvara võõrandamisest,
 - ASF valib selle tulu liigi juhul, kui ta on saanud kasult ise tasunud tulumaksu;
 - 727¹ – kasu laeva võõrandamisest;
 - 728 – sportlase ja meelelahutaja esinemistasu või tasu tema teose Eestis esitamise eest;
 - 729 – muu tulu;
 - 730 – omakapitali väljamaksed TuMS § 50 lõikes 2¹ esitatud tingimustel arvestades TuMS § 50 lõikes 1³ sätestatuga;
 - ASF valib selle tulu liigi, kui ta on saanud omakapitali väljamakseid, mis on TuMS § 50 lg 2 alusel maksustatud või maksnud tulumaksu TuMS § 31² punktides 3 ja 4 nimetatud tuludelt;
 - 731 – siirdehinna tehing TuMS § 50 lõige 4;
 - 732 – maksumaksja välisriigis asuva püsiva tegevuskoha kasum TuMS § 50 lõike 1¹ punktide 2 ja 4 tingimustel;
 - 733 – lepingulise investeerimisfondi osaku tagastamisel või aktsiaseltsifondi aktsia või fondi likvideerimisel intressina fondist saadud tulu TuMS § 31² lõikes 2 esitatud tingimustel.

NÄIDE

Äriühing sai oma välisriigis asuvalt püsivalt tegevuskohalt kasumi, siis lisa 7 osa II koodil 7210 näidatakse saadud tulu liik koodiga 732.

Kui koodil 7203:

- ✓ **on lepinguriik**, siis saab täita II osa sellel kalendrikuul, kui on teada puhaskasum, s.t kasum peale maksustamist ja koodide 7260 või 7270 täitmine ei ole kohustuslik;
- ✓ **ei ole lepinguriiki**, siis täidetakse II osa:
 - ✓ kas sellel kalendrikuul, kui välisriigi maksuhaldurile on maksudeklaratsioon esitatud, kuid maksu tasumise tähtaeg ei ole veel saabunud;
 - ✓ või sellel kalendrikuul, kui tulumaks tegelikult tasuti, s.t siis on püsiva tegevuskoha puhul täidetud kood 7270.

Lisa 7 II osas saab koodil 7210 lisaks saadud dividendidele (723, 723¹, 723²), omakapitali väljamaksetele (730), siirdehinna tehingule (731), püsiva tegevuskoha kasumile (732) ja investeerimisfondist saadud tulule (733) näidata maksulepinguriikidest saadud maksustatud tulud (720, 721, 722, 724, 725, 726, 727, 728, 729) ainult juhul, kui maksuleping võimaldab viimati nimetatud tulu edasimaksimisel rakendada vabastusmeetodit. Enne II osa täitmist tutvuge konkreetse riigiga sõlmitud maksulepinguga. Maksulepingutega on võimalik tutvuda lehel „**Maksulepingud ja teabevahetuslepingud**”.

Kui lisa 7 osa II koodil 7210 valitakse tulu liik (720, 721, 722, 724, 725, 726, 727, 728, 729) ja koodil 7203 on valitud maksulepinguriik, siis tuleb maksumaksjale informatiivne teade (kollase taustaga), et ta kontrolliks maksulepingut. Informatiivne teade tuleb iga maksulepingu riigi alla, kui lisa 7 osa II koodil 7210 on valitud tulud, mida II osas võib näidata ainult tulenevalt maksulepingust. Tegemist ei ole veaga, vaid informatsiooniga, mis ei takista deklaratsiooni kinnitamist ja ei kao ka peale kinnitamist, vt ASF-i erandjuhud.

✘ **Koodil 7220** näidatakse tulude saamise kuupäev järgmiselt:

tululiik koodiga 723, 723.1 ja 723.2 dividendi saamise kuupäev;
tululiik koodiga 730 – omakapitali väljamakse saamise kuupäev;
tululiik koodiga 731 – siirdehinna tehingu juhul näidatakse kuupäev, millal tehingupartner siirdehinnatehingult maksu tasus;
tululiik koodiga 732 – püsiva tegevuskoha kasumiosalt tulumaksu tasumise kuupäev, kui püsiv tegevuskoht ei asu lepinguriigis või Šveitsi Konföderatsioonis. Tulumaksu tasumise kuupäevaks loetakse tasumise või tasumistähtaja kuupäev.
tululiik koodiga 733 – lepingulise investeerimisfondi osaku või aktsiaseltsifondi aktsia tagastamisel või fondi likvideerimisel või intressina fondist saadud tulult tulumaksu tasumise kuupäev. Kui saadud tulu on TuMS § 31² lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud, siis näidatakse tulu saamise kuupäev;
ülejäänud tulud – tulu saamise kuupäev.

Aktsiaseltsifond näitab vormidel A1 või V1 kasu vara võõrandamisest, renditulu või intressi tuludelt maksu tasumise kuupäeva.

✘ **Kood 7230** täidetakse osaluse suurus ainult juhul, kui koodil 7210 on väljamakse liigiks dividend (723, 723¹, 723²). Saadud dividend on õigus lisa 7 osas II näidata ainult juhul, kui dividendi saajale (maksumaksjale) kuulus dividendi saamise ajal vähemalt 10% väljamaksja äriühingu aktsiatest, osadest või häälest, v.a juhul, kui dividend on saadud mitteresidendist äriühingult, kellel on õigus see maksustatavast tulust maha arvata (TuMS § 50 lg 1³).

Juhul, kui välisriigist saadud dividendid vastavad TuMS § 50 lg 1³ tingimustele ja nendelt on tulumaks kinni peetud või tasutud, siis näidatakse need saadud dividendi osas Ib.

✘ **Kood 7240** täidetakse ainult juhul, kui koodil 7210 on väljamakse liigiks omakapitali väljamaksed

- ✘ (730). Saadud omakapitali väljamakset on õigus lisa 7 osas II näidata ainult juhul, kui väljamakse saajale (maksumaksjale) kuulus vähemalt 10% väljamaksja äriühingu aktsiatest, osadest või häälest ja väljamakse aluseks olev kasumiosa või väljamakse on tulumaksuga või väljamakselt on tulumaks kinni peetud, s.t on täidetud vähemalt üks koodidest: kas 7270 või kood 7260, v.a juhul, kui mitteresident nimetatud summaga vähendas maksustatavat kasumit (TuMS § 50 lg 1³).

Juhul kui välisriigist saadud omakapitali väljamaksed vastavad TuMS § 50 lg 1³ tingimustele ja nendelt on tulumaks kinni peetud, siis näidatakse need saadud omakapitali väljamaksed osas Ib.

- ✘ **Koodidel 7250, 7260 ja 7270** täidetakse summad eurodes vastavalt koodil 7220 näidatud tehingu toimumise kuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga päevakursile. Tulu saamise päev, s.t päev, millal tulu maksumaksjale laekub, loetakse ka tehingu toimumise päevaks. Sellel päeval arvutatakse Euroopa Keskpanga päevakursi alusel saadud tulu ja sellelt välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks eurodeks. Euro vahetuskursid leiab **Eesti Panga veebilehelt „Valuutakursid“**. Kui tulu on saadud riigist, mida Euroopa Keskpank ei noteeri, kasutatakse tehingu toimumise päeval selle riigi keskpanga antud euro noteeringut.

- ✘ **Koodi 7250** täitmine oleneb, kas maksumaksjal on täidetud kood 7260 või mitte. Antud koodil näidatakse iga saadud tulu üks kord, s.t näidatakse korraga kogu saadud tulu summa, olenemata sellest, kas selle arvelt väljamakset tehakse või mitte.
Koodi 7250 korrektne täitmine on oluline lisa 7 osa II koodi 7280 arvutamiseks.
Koodi 7250 täitmise üldreegel on, et saadud tulu näidatakse:

- ✘ **brutosummana** (laekunud tulu + välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks) juhul, kui koodil 7260 on näidatud välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksusumma;
- ✘ **netosummana** juhul, kui:
 1. maksumaksja täidab koodil 7270 välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osas (brutosumma) ja kood 7260 ei ole täidetud;
 2. maksumaksjal ei ole kohustust koode 7260 ja 7270 täita (TuMS § 50 lg 1¹ punktid 1, 2), s.t erisus on lepinguriikidest saadud dividendide ja püsiva tegevuskoha kasumi deklareerimisel.

Juhul kui koodil 7210 on saadud tuluks dividend (723), siis koodi 7250 täitmisel on saadud dividendisumma deklareerimisel oluline, kas dividendid või on saadud Euroopa Majanduspiirkonna

lepinguriikide (edaspidi lepinguriik) ja Šveitsi Konföderatsiooni residendist ja tulumaksukohustuslasest äriühingult (v.a koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvalt äriühingult) või mitte. Lepinguriigid on võimalik leida failist „[Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigid \(PDF\)](#)”.

Juhul kui koodil 7210 on saadud tuluks madalama määraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised (723¹), siis koodi 7250 täitmisel on saadud dividendi netosumma deklareerimisel oluline, et väljamakse saajale (maksumaksjale) kuulus vähemalt 10% väljamaksja äriühingu aktsiatest, osadest. Kui maksumaksjale kuulus vähem, kui 10% väljamaksja äriühingu aktsiatest, osadest, siis deklareeritakse väljamakse koodil 7008, st et ei ole võimalik kasutada vabastusmeetodit ning väljamakse kuulub maksustamisele.

Koodil 7250 näidatakse netosumma, kui dividend on saadud lepinguriigist (sh Eesti) või Šveitsi Konföderatsioonist, sest nimetatud riikide puhul koodi 7260, 7270 täitmist ei ole nõutud. Kui dividend on saadud mittelepinguriigist, siis täidetakse vastavalt koodi 7250 täitmise üldreeglile.

Siirdehinna tehingu korral mitteresidendiga näidatakse koodil 7250 välisriigis maksustatud siirdehinna tehingu ja tehingu turuväärtuse vahe koos tasutud tulumaksuga (brutosumma) ning koodil 7260 tasutud tulumaks. Koodi 7270 ei täideta. Siirdehinna tehingu korral residendiga näidatakse koodil 7250 maksustatud siirdehinna tehingu ja tehingu turuväärtuse vahe, mida Eesti residendist seotud osapool deklareerib oma vormi TSD lisa 6 koodil 6230. Koode 7260 ja 7270 ei täideta.

Juhul, kui koodil 7210 on tuluks Eesti äriühingu välisriigi asuva püsiva tegevuskoha kasum (732), siis koodil 7250 näidatakse puhaskasumi summa, s.t kasum pärast maksustamist mida võib välja maksta.

Lepingulise investeerimisfondi osaku või aktsiaseltsifondi aktsia tagastamisel või fondi likvideerimisel või intressina fondist saadud tulu korral näidatakse koodil 7250 tulu brutosumma juhul, kui sellelt tulult on tulumaks kinni peetud või tulumaks tasutud fondivalitsejalt saadud tõendi alusel (TuMS § 31⁶). Kinnipeetud või tasutud tulumaks näidatakse koodil 7260. Kui tulu on TuMS § 31² lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud, siis koodil 7250 näidatakse fondivalitsejalt saadud tõendi alusel netosumma.

Aktsiaseltsifond näitab tulu liigid 720, 724, 727 ja 730 koodil 7250 koos kinnipeetud või tasutud tulumaksuga ja tulumaksu summa koodil 7260.

- ✘ **Koodil 7260** näidatakse välisriigist saadud tulult välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksusumma maksu tasumist või kinnipidamist tõendava dokumendi alusel. Arvesse võetakse vaid see osa välisriigi tulumaksust, mille tasumine oli vastava riigi seaduse või maksulepingu alusel kohustuslik. Koodil näidatud kinnipeetud või tasutud tulumaks ei või olla suurem, kui maksulepingus vastavale tulu liigile kehtestatud määraga arvutatud maksusumma.
- ✘ **Koodil 7270** näidatakse välisriigist saadud tulu (nt dividendi või omakapitali) aluseks oleva välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa (brutosummana) maksu tasumist või kinnipidamist

✕ tõendava dokumendi alusel.

Välisvaluuta konverteerimisel eurodeks tuleb võtta aluseks välisriigi maksuhalduri tõendil märgitud kasumiosa maksustamise kuupäev.

Koodi 7270 täitmisel ei ole oluline, kas kasumiosalt on tulumaks juba makstud või maksukohustuse tähtaeg ei ole veel saabunud, oluline on see, et juba oli või teatud tähtajal saabub reaalne maksukohustus. Tulumaksu tasumisena ei võeta arvesse tulumaksu avansiliste maksete tasumist, kuna see ei ole lõplik maksukohustus.

Juhul kui koodil 7210 on saadud tuluks püsiva tegevuskoha (edaspidi PT) kasum (732), siis koodi 7270 täitmisel on oluline, kas püsiv tegevuskohta asub lepinguriigis või Šveitsi Konföderatsioonis või mitte.

Kui PT asub lepinguriigis või Šveitsi Konföderatsioonis, siis nimetatud riikide puhul koodi 7270 täitmist ei nõuta (TuMS § 50 lg 1¹ p 2).

Kui PT asub eespool nimetatata riigis, siis peab PT kasum olema välisriigis maksustatud, s.t lisa 7 osa II kood 7270 peab olema täidetud.

Juhul, kui koodil 7210 on tulu liikideks dividend (723) või omakapitali väljamakse (730) ja koodil 7203 on välisriik, siis koodid 7260 ja 7270 täidetakse välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja poolt esitatud tõendi alusel.

Omakapitali väljamakse puhul ei ole oluline, millisest riigist nimetatud tulu saadakse. Oluline on väljamakse osa, mis on maksustatud või mille aluseks olev kasumiosa peab olema maksustatud. Seega välisriigist saadud omakapitali väljamakse puhul peab olema täidetud vähemalt üks koodidest: 7260 või 7270.

Eesti äriühingult saadud dividendide ja omakapitali väljamaksete puhul koodi 7260 ei arvutata, s.t ei täideta, ja koodi 7270 ei täideta, sest Eestis puudub klassikaline kasumi maksustamine. Eesti äriühingult saadud dividendide ja omakapitali väljamakse maksustatud osa tõendab väljamaksjalt küsitud tõend TD koodilt 13070.

Juhul kui lisa 7 osa II koodil 7210 tulu liigiks on lepingulise investeerimisfondi osaku tagastamisel või aktsiaseltsifondi aktsia või fondi likvideerimisel intressina fondist saadud tulu (733), siis lisa 7 osa II kood 7260 täidetakse TuMS § 31⁶ sätestatud tõendi alusel juhul, kui tulu on tulumaksuga maksustatud.

Juhul kui lisa 7 osa II koodil 7210 tulu liigiks on siirdehinna tehing (734) ja tulu on saadud Eestist vastavalt TuMS § 50 lõige 4, siis tehingu teine pool tõendab toimunud tehingu maksustamist vormiga TD ja lisa 7 osa II koodi 7260 või 7270 ei täida.

Näited

NÄIDE 1

Äriühingul „Tulilind“ on PT Soomes ja pärast Soomes PT kasumilt tasutud tulumaksu on kasumi summa 30 000 eurot, mille äriühing näitab lisa 7 osas II koodil 7250 olenemata sellest, kas ta kavatseb seda välja maksta või mitte või maksab osaliselt. Seega lisa 7 osa II koodi 7250 täitmine ei olene sellest, kas ja kui palju seda edasi makstakse. Tegemist on maksustamist mõjutava asjaoluga ja iga saadud tulu näidatakse üks kord selle saamise kalendrikuul. PT kasum deklareeritakse siis, kui on teada puhaskasumi summa, s.t summa, millest on maha arvatud välisriigis kasumilt tasumisele kuuluv tulumaks.

Kuna Soome on lepinguriik, siis koodi 7270 täitmine ei ole kohustuslik. Mittelepinguriikide puhul on koodi 7270 täitmine kohustuslik ja peab olema tõend välisriigist kasumi maksustamise kohta.

II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	Tulu summa	Sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa	Summa maksuvabadeks väljamakseteks:
riik	registrikood	nimi								koodid 7250 – 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0
7203	7201	7202	7210	7220	7230	7240	7250	7260	7270	7280
FI	46547892	Tulilind	732	18.05.2022			30 000.00			30 000.00

NÄIDE 2

Äriühing sai mais 2022 Slovakkia äriühingult dividende summas 2500.00 eurot ja Eesti äriühingu osalus dividendide väljamaksjas on 10,01%. Slovakkia on lepinguriik. Lepinguriikidest saadud dividendide puhul ei ole koodide 7260 või 7270 täitmine kohustuslik.

II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	Tulu summa	Sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa	Summa maksuvabadeks väljamakseteks:
riik	registrikood	nimi								koodid 7250 – 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0
7203	7201	7202	7210	7220	7230	7240	7250	7260	7270	7280
SK	949740948	Äriühingu nimi	723	18.05.2022	10.01		2500.00			2500.00

NÄIDE 3

Äriühing sai mais 2022 Türgi äriühingult dividende summas 12 500.00 eurot ja Eesti äriühingu osalus

dividendide väljamaksjas on 10,0%. Türgi on maksulepinguriik ja tulumaksu peeti kinni 10% ehk 1388.89 eurot. Lisa 7 osa II koodil 7250 näidatakse saadud dividendi brutosumma, s.t koos kinnipeetud tulumaksuga, mis näidatakse lisa 7 osa II koodil 7260 summas 1388.89 eurot. Lisa 7 osa II koodil 7280 on saadud tulu netosumma, s.t summa, mida maksumaksjal on võimalik maksuvabalt välja maksta kas dividendina või omakapitali väljamaksena.

Türgi on maksulepingu, mitte lepinguriik. Seega mittelepinguriikide puhul peab saadud dividendide puhul vähemalt üks koodidest 7260 või 7270 olema täidetud.

II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	Tulu summa	Sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa	Summa maksuvabadeks väljamakseteks:
riik	registrikood	nimi								koodid 7250 – 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0
7203	7201	7202	7210	7220	7230	7240	7250	7260	7270	7280
TR	4757845	Äriühingu nimi	723	18.05.2022	10.00		13 888.89	1388.89		12 500.00

NÄIDE 4

Äriühing sai mais 2022 Suurbritannia (ei ole lepinguriik) äriühingult dividende summas 500.00 eurot ja Eesti äriühingu osalus dividendide väljamaksjas on 11,0%. Väljamakstud dividendi aluseks olev kasumiosa on maksustatud ja saadud tõendi alusel täidetakse lisa 7 osa II koodi 7270. Koodil 7250 näidatakse saadud tulu 500.00 eurot.

II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	Tulu summa	Sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa	Summa maksuvabadeks väljamakseteks:
riik	registrikood	nimi								koodid 7250 – 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0
7203	7201	7202	7210	7220	7230	7240	7250	7260	7270	7280
GB	4757845	Äriühingu nimi	723	18.05.2022	11		500.00		625.00	500.00

NÄIDE 5

Äriühing sai mais 2022 oma Arubal olevalt PT-lt puhaskasumit summas 30 000.00 eurot. Arubal maksustati kasum ära. Äriühing näitab mai lisa 7 osas II koodil 7250 summa 30 000.00 eurot (kasum peale maksu maha arvamist). Aruba ei ole lepinguriik, siis koodi 7270 täitmine on kohustuslik.

II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	Tulu summa	Sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa	Summa maksuvabadeks väljamakseteks: koodid 7250 – 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0
riik	registrikood	nimi								
7203	7201	7202	7210	7220	7230	7240	7250	7260	7270	7280
AW	4757845	Äriühingu nimi	732	18.05.2022			30 000.00		37 500.00	30 000.00

NÄIDE 6

Äriühing müüs mais 2022 Tansaania asuvale äriühingule tagasi oma osaluse 12%, mille eest laekus 28 300.00 eurot. Tansaania osaluse müük maksustati, mille kohta maksumaksjal on ka tõend. Äriühing näitab mai lisa 7 osa II koodil 7250 summa 30 000.00 eurot (brutosumma) ja koodil 7260 kinnipeetud tulumaksu 1700.00 eurot. Koodil 7240 näidatakse osaluse suurus väljamaksjas, mis peab olema vähemalt 10%. Osalusega alla 10% näidatakse osas Ib.

Välisriigist saadud omakapitali väljamaksete puhul peab vähemalt üks koodidest, 7260 või 7279, olema täidetud.

II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	Tulu summa	Sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa	Summa maksuvabadeks väljamakseteks: koodid 7250 – 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0
riik	registrikood	nimi								
7203	7201	7202	7210	7220	7230	7240	7250	7260	7270	7280
TZ	4757845	Äriühingu nimi	730	18.05.2022		12	30 000.00	1700.00		28 300.00

Koodil 7280 arvutatakse summa, millises ulatuses maksumaksja sai maksustamisperioodil tulusid, mille arvelt on tal õigus maksta maksuvabalt dividende või teha väljamakseid omakapitalist. Koodi 7280 summad kokku kantakse üle koodile 7290.

NÄIDE 7

Äriühing „Uus algus“ sai mais 2022 teiselt Eesti äriühingult tavamääraga maksustatud dividende 10 000.00 eurot. Dividendi saaja osalus väljamaksjas oli 12%. On täidetud tingimused, et näidata saadud dividende osas II.

II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	Tulu summa	Sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa	Summa maksuvabadeks väljamakseteks:
riik	registrikood	nimi								koodid 7250 – 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0
7203	7201	7202	7210	7220	7230	7240	7250	7260	7270	7280
EE	4757845	Äriühingu nimi	723 – DK	11.05.2022	12		10 000.00			10 000.00

Tagastatud varjatud kasumieraldis, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ja väljaviidud vara

Deklareeritakse tagastatud varjatud kasumieraldise, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ja väljaviidud vara summad, mis on TSD lisas 7 osas I koodidel 7012, 7014, 7016 maksustatud ning millede arvelt on võimalik välja maksta maksuvabasid dividendi (TuMS § 50 lõige 1¹) ja omakapitali väljamakseid (TuMS § 50 lõige 2¹) osas „Maksuvabade tulude kasutamine“.

✘ **Koodidel 7201 kuni 7203** näidatakse saadud tulu üldandmed: riigi nimetus, väljamakse tegija isiku registrikood ja nimi.

✘ **Koodil 7210** näidatakse saadud tulu liigid järgmiselt:

723¹ – TuMS § 50² alusel tagastatud varjatud kasumieraldis (TuMS § 50 lõike 1¹ punkt 7);

735 – välismaiselt kontrollitavalt äriühingult saadud dividendi või sellise äriühingu müügist saadud kasum TuMS § 54³ alusel maksustatud summa ulatuses (TuMS § 50 lõike 1¹ punkt 8);

736 – TuMS § 54⁵ alusel maksustatud ja püsivasse tegevuskohta välja viidud vara (TuMS § 50 lõike 1¹ punkt 9).

✘ **Koodil 7220** näidatakse saadud summa saamise kuupäev.

✘ **Koodil 7211** näidatakse laenuandjale tagastatud laenu summa, mis maksustati koodil 7012.

✘ **Koodil 7215** näidatakse välismaiselt kontrollitavalt äriühingult saadud dividendi või selle äriühingu müügist saadud kasumi summa, mis maksustati koodil 7016.

✘ **Koodil 7216** näidatakse summa, kui kasumit jaotatakse püsivasse tegevuskohta välja viidud

✖ maksustatud vara arvel, mis maksustati koodil 7014.

✖ **Koodil 7212** näidatakse lisa 7 osas I koodidel 7012, 7014, 7016 maksustatud summad.

NÄIDE

OÜ-le Minemetsa tagastati 2022 septembris kontserni teisele tütarettevõttele väljamakstud laen summas 2500 eurot, mida OÜ Minemetsa oli maksustanud varjatud kasumieraldisena 2022. a jaanuaris, lisa 7 koodil 7012 6000 eurot. OÜ Minemetsa täidab laenu tagastamise kuul lisa 7 osa II järgmiselt:

Tagastatud varjatud kasumieraldis, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ja väljaviidud vara

Väljamakse tegija või vara tagastanud isiku			Saadud summa liik	Saamise kuupäev	Tagastatud varjatud kasumieraldis, mis maksustati koodil 7012	Välismaiselt kontrollitavalt äriühingult saadud dividend või selle äriühingu müügist saadud kasum, mis maksustati koodil 7016	Väljaviidud vara, mis maksustati koodil 7014	Summa	Kuu	Aasta	Summa maksuvabadeks väljamakseteks:
riik	registrikood	nimi									$koodid\ 7250 - 7260$ $+ 7211 + 7215 +$ $7216 \geq 0$
7203	7201	7202	7210	7220	7211	7215	7216	7212	7213	7214	7280
EE	49879468	OÜ Mikskamitte	734	18.09.2022	2500.00			6000	1	2022	2500.00

Summa 2500 kantakse koodile 7280 ning äriühing saab selle arvelt maksta maksuvabalt dividende vastavalt TuMS § 50 lg 1¹ punktile 7.

OÜ-le tagastati ka sama aasta detsembris ülejäänud laenusumma 3500.00 eurot ja detsembris täidab OÜ Minemetsa lisa 7 osa II:

Tagastatud varjatud kasumieraldis, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ja väljaviidud vara

Väljamakse tegija või vara tagastanud isiku			Saadud summa liik	Saamise kuupäev	Tagastatud varjatud kasumieraldis, mis maksustati koodil 7012	Välismaiselt kontrollitavalt äriühingult saadud dividend või selle äriühingu müügist saadud kasum, mis maksustati koodil 7016	Väljaviidud vara, mis maksustati koodil 7014	Summa	Kuu	Aasta	Summa maksuvabadeks väljamakseteks:
riik	registrikood	nimi									$koodid\ 7250 - 7260$ $+ 7211 + 7215 +$ $7216 \geq 0$
7203	7201	7202	7210	7220	7211	7215	7216	7212	7213	7214	7280
EE	49879468	OÜ Mikskamitte	734	02.12.2022	3500.00			6000	1	2022	3500.00

Koodidel 7213 ja 7214 täidetakse kuu ja aasta, millal varjatud kasumieraldis, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum või välja viidud vara on lisa 7 osas I koodidel 7012, 7014, 7016 maksustatud.

Maksuvabade tulude kasutamine

Saadud tulude arvelt deklareeritakse maksuvabalt väljamakstavad summad.

Koodil 7290 peetakse arvestust maksustamisperioodi alguseks väljamaksmata maksuvabade tulude kohta kokku ja saab ülevaate, millises ulatuses on äriühingul võimalus TuMS § 50 lõigetes 1¹ ja 2¹ sätestatud tingimustel maksta dividende ja teha väljamakseid omakapitalist maksuvabalt. Seega võetakse arvesse eelmistel maksustamisperioodidel väljamaksmata summad (2000.00 eurot), millele lisatakse maksustamisperioodil laekumised (10 000.00 eurot).

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723 ¹ ja 723 ² : <i>eelmise maksustamisperioodi kood 7330 + SUM7280 (v.a koodil 7210 tulu liik 723¹ ja 723²) + SUM7550 + SUM7560 > 0</i> <i>2000 + 10 000 = 12 000</i>	7290	12 000.00

Koodi 7290 suurendab ühendav/omandav äriühing ühinemisel/jagunemisel teiselt äriühingult või püsivalt tegevuskohalt saadud õigusega kasutada ühendatava/jaguneva äriühingu väljamaksmata maksuvaba tulu juhul, kui ta on eelnevalt täitnud osa IV osa koodid 7550 või 7560. Koodil arvutatakse maksustamisperioodil täidetud koodide 7550 või 7560 summad kokku.

Üldjuhul kood 7290 = kood 7300.

Vormi TSD lisa 7 elektroonilisel esitamisel on kood 7290 eeltäidetud eelmise vormi TSD lisa 7 koodil 7330 arvutatud summaga.

Koodi 7300 arvutuse aluseks on kood 7290 ja seda täidab ainult ühendatav/jagunev äriühing peale väljamaksmata maksuvabade tulude kasutamise õiguse üleandmist (osa III täitmist). Seega peab ühendav/jagunev äriühing enne otsustamist, kas ja kui palju ta maksuvabasid tulusid ühendavale/omandavale äriühingule üle annab, üle vaatama oma vajadused. See tähendab, kas tal on enne ühinemist/jagunemist vaja teha enda omanikele väljamakseid või mitte.

Koodil 7300 deklareeritud üle antav maksuvaba tulu kasutamise õiguste summa ei saa olla suurem koodil 7290 näidatud summast.

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud pärast õiguste üleandmist: <i>kood 7290 – SUM7450 – SUM7460 ≥ 0</i>	7300	

Koodil 7300 vähendatakse ühinemisel/jagunemisel koodi 7290 väljamaksmata tulude võrra juhul, kui ühendatav/jagunev äriühing on eelnevalt täitnud lisa 7 osa III osa koodid 7450 või 7460. Koodil arvutatakse kalendrikuul täidetud koodide 7450 või 7460 summad kokku. Kui maksustamisperioodil

õigusi ei ole üleantud, siis kood 7300 = koodiga 7290.

Dividendi, muu kasumieraldise ja omakapitali väljamaksed

Vaatamata sellele, et lisa 7 osa II koodil 7290 näidatakse lisaks saadud dividendidele ja omakapitali väljamaksetele ka muid lisa 7 osas II deklareerimisele kuuluvaid saadud tulusid, saab äriühing koodil 7290 näidatud tulude arvelt välja maksta ainult dividende ja teha väljamakseid omakapitalist. Maksta maksuvabalt dividende ja teha väljamakseid omakapitalist ei saa rohkem, kui lisa 7 osa II koodil 7300 näidatud summa ulatuses. Juhul kui maksustamisperioodi väljamaksed ei ületa koodil 7300 näidatud summat või väljamakseid ei tehta, siis väljamaksmata tulu kantakse koodile 7330.

Ei ole oluline, kes on koodidel 7310 ja/või 7320 näidatud väljamaksete saaja, äriühingul ei teki maksukohustust. Täites koodid 7310 ja/või 7320, tuleb äriühingul esitada väljamaksete saajate deklaratsiooni vorm INF 1.

Koodil 7310 näidatakse saadud maksuvabade tulude arvelt väljamakstud dividendid.

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabalt väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised	7310	

Osa II kood 7310 täidetakse ainult koodil 7300 deklareeritud summa arvelt väljamakstud dividendide summa, mida osa I koodil 7008 ei näidata.

Juhul kui osa II koodil 7310 väljamakstava mitterahalise dividendi turuväärtus ületab dividendiks jaotatud kasumi suurust ja koodi 7300, siis ületav kantakse osa I koodile 7008, mis omakorda jagatakse koodide 7009 ja 7010 vahel sõltuvalt sellest, mis maksumääraga tuleb kasumit maksustada. Koodil 7009 näidatakse maksustatav kasum, kui ettevõtte on kalendriaastal võimalik kasumit maksustada madalama maksumääraga (14/86) ja/või koodil 7010 kasum, mida maksustatakse tavamääras (20/80).

Koodil 7320 näidatakse saadud maksuvabade tulude arvelt omakapitali väljamaksed.

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad omakapitali väljamaksed	7320	

Koodil 7320 täidetakse ainult koodil 7300 deklareeritud summa arvelt väljamakseid omakapitalist, mida ei näidata osa I koodil 7060. Mitterahaline omakapitali väljamakse maksustatakse analoogselt mitterahalise dividendiga.

Kui tegelik dividendide või omakapitali väljamaksete summa ületab koodil 7300 näidatud summat, siis ületav summa deklareeritakse vastavalt lisa 7 osa I koodil 7008 või osa I koodil 7060 olenevalt sellest, mida välja makstakse.

Kood 7330 täidetakse juhul, kui koodide 7310 ja/või 7320 näidatud väljamaksed ei ületa koodil 7300 näidatud summat ja sellel koodil arvutatakse kalendrikuu lõpuks summa, mis kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7290.

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksustamisperioodi lõpuks kasutamata maksuvabad tulud		
Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7290:	7330	
$kood\ 7300 - kood\ 7310 - kood\ 7320 \geq 0$		

NÄIDE 1

Äriühingul on maksustamisperioodi alguseks eelmisel kalendrikuul osa II koodilt 7330 üle tulnud summa 12 000.00 eurot. Juunis 2022 on tehtud otsus maksta oma füüsilisest isikust osanikule dividende summas 19 500.00 eurot eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt nii. Dividendide väljamaksmise kuu kohta esitatakse koos lisaga 7 ka vorm INF 1. Kuna äriühingul on võimalus väljamakstud dividendide summa deklareerida osa I või II, siis otsustab maksumaksja, kuidas ta väljamakstud summa oma maksuarvestuses deklareerib.

Variant 1. Äriühing täidab osa II koodil 12 000.00 eurot, s.t kasutab kogu osa II maksuvaba tulu ära ja ülejäänud 7500.00 eurot näitab osa I koodil 7008 ja 7010, millelt tekib ka maksukohustus.

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

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste maksustatav summa	7008	7500.00
Tavamääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7010	7500.00
Tulumaksu arvutuskäik	Kood	Summa
Tasutav tulumaks: $kood\ 7219 + kood\ 7640 + (7012 + 7014 + 7016) \times 20/80$ Kood 7200 summa kantakse vormi TSD koodile 114 $7500 \times 20/80 = 1875.00$	7200	1875.00

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723 ¹ ja 723 ² : eelmise maksustamisperioodi kood 7330 + SUM7280 (v.a koodil 7210 tulu liik 723 ¹ ja 723 ²) + SUM7550 + SUM7560 > 0	7290	12 000.00
Maksuvabad tulud pärast õiguste üleandmist: kood 7290 – SUM7450 – SUM7460 ≥ 0	7300	12 000.00
Maksuvabalt väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised	7310	12 000.00
Maksuvabad omakapitali väljamaksed	7320	
Maksustamisperioodi lõpuks kasutamata maksuvabad tulud Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7290: kood 7300 – kood 7310 – kood 7320 ≥ 0	7330	0

Dividendide välja maksmisel tuleb koos vormi TSD lisaga 7 esitada ka vorm INF 1, kus tuleb avalikustada dividendisaaja. Väljamakse saaja nõudmisel peab äriühing esitama ka **tõendi TD**.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja		Väljamakse					
Isiku- või registrikood Eestis	Ees- ja perekonnanimi või nimi	Liik	Summa	Sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed	Maksuvaba tulu summa	Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
13000	13020	13050	13060	13070	13072	13073	13074
4xxxxx	Füüsiline Isik	DK	19 500.00	–	–	–	–

Kuna dividendid summas 19 500 eurot maksti välja füüsilisele isikule, siis eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni ning tabelis 7.1 kajastatakse dividendid summas 19 500.00 eurot. Kuna dividendide väljamakse oli maksustatud äriühingu tasandil, siis topehtmaksustamise vältimiseks ei tule füüsilisel isikul saadud dividendidelt täiendavalt tulumaksu maksta. Laekunud dividendid võetakse füüsilise isiku üldise maksuvaba tulu arvutamisel arvesse (tulumaksuseaduse § 23 lg 3).

Residendist 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	Äriühing	dividendid ja muud kasumieraldised	19 500.00	

Variant 2. Maksumaksja võib väljamakstud dividende deklareerida ka järgmiselt:

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	19 500.00
Tavamääraga maksustatud dividend ja muud kasumieraldised	7010	19 500.00
Tulumaksu arvutuskäik	Kood	Summa
Tasutav tulumaks: kood 7219 + kood 7640 + (7012 + 7014 + 7016) x 20/80 Kood 7200 summa kantakse vormi TSD koodile 114 19 500 x 20/80 = 4875.00	7200	4875.00

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723 ¹ ja 723 ² : eelmise maksustamisperioodi kood 7330 + SUM7280 (v.a koodil 7210 tulu liik 723 ¹ ja 723 ²) + SUM7550 + SUM7560 > 0	7290	12 000.00
Maksuvabad tulud pärast õiguste üleandmist: kood 7290 – SUM7450 – SUM7460 ≥ 0	7300	12 000.00
Maksuvabalt väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised	7310	
Maksuvabad omakapitali väljamaksed	7320	
Maksustamisperioodi lõpuks kasutamata maksuvabad tulud Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7290: kood 7300 – kood 7310 – kood 7320 ≥ 0	7330	12 000.00

Dividendide välja maksmisel tuleb koos vormi TSD lisaga 7 esitada ka vorm INF 1, kus tuleb avalikustada dividendisaaja. Väljamakse saaja nõudmisel peab äriühing esitama ka **tõendi TD**.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja		Väljamakse					
Isiku- või registrikood Eestis	Ees- ja perekonnanimi või nimi	Liik	Summa	Sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed	Maksuvaba tulu summa	Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
13000	13020	13050	13060	13070	13072	13073	13074
4xxxxx	Füüsiline Isik	DK	19 500.00	-	-	-	-

Kuna dividendid summas 19 500 eurot maksti välja füüsilisele isikule, siis eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni ning tabelis 7.1 kajastatakse dividendid summas 19 500.00 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).

Residendist 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	Äriühing	dividendid ja muud kasumieraldised	19 500.00	
-------	----------	------------------------------------	-----------	--

Siinkohal on näha, kuivõrd võib maksuarvestus erineda raamatupidamisarvestusest. Nagu ülaltoodust nähtub, otsustab maksumaksja, kus ja kuidas ta väljamakse deklareerib, kui tal on maksuarvestuses võimalus valida, kas näidata väljamakstud dividendid osas I või II.

Mõlema variandi puhul maksti kokku dividende summas 19 500 eurot (kood 7010 + kood 7310).

Esimesel juhul otsustas maksumaksja kasutada ära II osas toodud maksuvabad tulud summas 12 000 eurot ehk kokku maksis ta tulumaksu ülejäänud 7500 euro pealt.

Teisel juhul ei kasutanud maksumaksja II osas toodud maksuvabasid tulusid ning maksis tulumaksu kogu väljamakse 19 500 euro pealt. II osas kuvatud kasutamata maksuvaba jääk kantakse üle uutesse perioodidesse.

NÄIDE 2

Ka selle näite puhul on näha, kui erinev on maksuarvestus raamatupidamisarvestusest. Äriühingu asutamisel 2020. aastal tegi osanik sissemakse 2556.00 eurot. 2022. aastal tehti täiendav mitterahaline sissemakse 70 000.00 eurot koos ülekursiga.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku		
– koodi 7020 täitmise korral: $7020 + 7030 + \text{SUM}7510 + \text{SUM}7520 > 0$	7040	72 556.00
– järgnevatel maksustamisperioodidel: (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) $+ 7030 + \text{SUM}7510 + \text{SUM}7520 > 0$		

Osa II koodil 7290 on eelnevatelt perioodidelt üle tulnud väljamaksmata maksuvaba tulu maksustamisperioodi alguseks 20 000 eurot.

Maksuvabad väljamaksed pärast õiguste üleandmist: $7290 - \text{SUM}7450 - \text{SUM}7460 \geq 0$	7290	20 000.00
--	------	-----------

Äriühing otsustab juunis 2022 vähendada osakapitali 4000.00 euron ja teeb osakapitali vähendamisel väljamakse 68 556.00 eurot. Siinkohal on maksumaksjal võimalik otsustada, kuidas ta maksuarvestuses seda väljamakset deklareerib.

Variant 1. Siin näitab äriühing kogu väljamakse 68 556.00 eurot osa la koodil 7060 ja ei täida osa II.

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku – koodi 7020 täitmise korral: $7020 + 7030 + \text{SUM7510} + \text{SUM7520} > 0$ – järgnevatel maksustamisperioodidel: (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + $7030 + \text{SUM7510} + \text{SUM7520} > 0$	7040	72 556.00
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: $7040 - \text{SUM7410} - \text{SUM7420} \geq 0$	7050	72 556.00
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	68 556.00
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa: (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): $7050 - 7060 \geq 0$	7070	4000.00

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

	Kood	Summa
Maksuvabade tulude kasutamine		
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723 ¹ ja 723 ² : eelmise maksustamisperioodi kood $7330 + \text{SUM7280}$ (v.a koodil 7210 tulu liik 723 ¹ ja 723 ²) + $\text{SUM7550} + \text{SUM7560} > 0$	7290	20 000.00
Maksuvabad tulud pärast õiguste üleandmist: kood $7290 - \text{SUM7450} - \text{SUM7460} \geq 0$	7300	20 000.00
Maksuvabalt väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised	7310	
Maksuvabad omakapitali väljamaksed	7320	
Maksustamisperioodi lõpuks kasutamata maksuvabad tulud Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7290: $\text{kood } 7300 - \text{kood } 7310 - \text{kood } 7320 \geq 0$	7330	20 000.00

Koos väljamaksega tuleb esitada ka väljamaksete saajate deklaratsiooni vorm INF 1.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja		Väljamakse					
Isiku- või registrikood Eestis	Ees- ja perekonnanimi või nimi	Liik	Summa	Sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed	Maksuvaba tulu summa	Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
13000	13020	13050	13060	13070	13072	13073	13074
4xxxxx	Füüsiline Isik	AOV	68 556.00	–	–	–	–

Vormil INF 1 deklareeritud koodi 13060 alusel eeltäidetakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabel 6.4. Väljamakse summa kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabeli 6.4 reale „Väljamakse (B)” ning füüsilisel isikul tekib summalt tulumaksukohustus (TuMS § 15 lg 2).

NB! Kuna füüsiline isik on teinud äriühingusse selle loomisel sissemakse summas 2556 eurot ning hiljem 70 000 eurot, siis saab ta käesoleval aastal lõpliku maksukohustuse tekkimisel seda arvestada. Tabeli 6.4 lahtrisse „Soetatismaksumus/sissemakse (A)” tuleb käsitsi lisada summa äriühingusse tehtud sissemakse summa, kuid see ei tohi ületada väljamakse summat. Soetatismaksumus peab

olema vajadusel dokumentaalselt maksuhaldurile tõendatav.

Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioon

6.4. Osaluse vähendamine, likvideerimisjaotised					
Väljamakse tegija, investeerimisfondi või fondivalitseja		Soetamismaksumus/sissemakse (A)	Väljamakse (B)	Kasu/kahju	Seotud isikuga tehtud tehing
registrikood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis	nimi				
1xxxx	AS aktsiaselts	68 556.00	68 556.00	0	Jah

Füüsilise isiku lõplik maksukohustus selgub tuludeklaratsiooni esitamisega. Kui füüsilisel isikul muud tulud puuduvad, on tema maksukohustus antud näite puhul null eurot.

Variant 2. Väljamakset omakapitalist 68 556.00 eurot võib deklareerida ka järgmiselt.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

Omakapitali sissemaksed kokku	Kood	Summa
– koodi 7020 täitmise korral: $7020 + 7030 + \text{SUM}7510 + \text{SUM}7520 > 0$ – järgnevatel maksustamisperioodidel: (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + $7030 + \text{SUM}7510 + \text{SUM}7520 > 0$	7040	72 556.00
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: $7040 - \text{SUM}7410 - \text{SUM}7420 \geq 0$	7050	72 556.00
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	48 556.00
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa: (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): $7050 - 7060 \geq 0$ $725 56 - 48 556 = 24 000$	7070	24 000.00

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723 ¹ ja 723 ² : eelmise maksustamisperioodi kood 7330 + SUM7280 (v.a koodil 7210 tulu liik 723 ¹ ja 723 ²) + SUM7550 + SUM7560 > 0	7290	20 000.00
Maksuvabad tulud pärast õiguste üleandmist: kood 7290 – SUM7450 – SUM7460 ≥ 0	7300	20 000.00
Maksuvabalt väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised	7310	
Maksuvabad omakapitali väljamaksed	7320	20 000.00
Maksustamisperioodi lõpuks kasutamata maksuvabad tulud Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7290: kood 7300 – kood 7310 – kood 7320 ≥ 0	7330	0

Koos väljamaksega tuleb esitada ka väljamaksete saajate deklaratsiooni vorm INF 1.

Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide, omakapitali väljamaksete saajad, vorm INF 1

Väljamakse saaja		Väljamakse					
Isiku- või registrikood Eestis	Ees- ja perekonnanimi või nimi	Liik	Summa	Sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed	Maksuvaba tulu summa	Kinnipeetud tulumaksu määr	Kinnipeetud tulumaks
13000	13020	13050	13060	13070	13072	13073	13074
4xxxxx	Füüsiline Isik	AOV	68 556.00	–	–	–	–

Kuna äriühingust tehti väljamakse füüsilisele isikule, siis eeltäidab Maksu- ja Tolliamet füüsilise isiku tuludeklaratsiooni.

Äriühingu tasandil maksuvabade tulude arvelt tehtud väljamakse summas 20 000.00 eurot kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabelisse 7.1. Nimetatud summalt ei tule füüsilisel isikul täiendavalt tulumaksu tasuda, küll aga võetakse summa üldise maksuvaba tulu arvestamisel arvesse. Äriühingu tasandil varasemalt sissemakstud omakapitali arvelt tehtud väljamakse summas 48 556.00 eurot kantakse füüsilise isiku tuludeklaratsiooni tabelisse 6.4, ning füüsilisel isikul tekib summalt tulumaksukohustus (TuMS § 15 lg 2).

NB! Kui füüsiline isik on teinud äriühingusse sissemakse, siis saab ta käesoleval aastal lõpliku maksukohustuse tekkimisel seda arvestada. Tabeli 6.4 lahtrisse „Soetamismaksumus/sissemakse (A)” tuleb käsitsi sissemakse summa lisada ning kasu/kahju arvutab Maksu- ja Tolliamet automaatselt. Soetamismaksumus peab olema vajadusel dokumentaalselt tõendatav.

Residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioon

6.4. Osaluse vähendamine, likvideerimisjaotised					
Väljamakse tegija, investeerimisfondi või fondivalitseja		Soetamismaksumus/sissemakse (A)	Väljamakse (B)	Kasu/kahju	Seotud isikuga tehtud tehing
registrikood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis	nimi				
1xxxx	OÜ xxxx	48 556.00	48 556.00	0	Jah

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 xxxx	osaluse tagastamisel või tagasiostmisel saadud tulu	20 000.00	Jah

Füüsilise isiku lõplik maksukohustus selgub tuludeklaratsiooni esitamisega. Kui füüsilisel isikul muud tulud puuduvad, on tema maksukohustus antud näite puhul null eurot.

Mõlema variandi puhul tehti äriühingust väljamakse summas 68 556.00 eurot (kood 7010 + kood 7310)

nii, et äriühingu tasandil ei tekkinud tulumaksu kohustust. Esimese variandi puhul kasutas maksumaksja vaid osakapitali tehtud sissemakse summat ning teise variandi puhul kasutas ka lisaks II osas toodud maksuvabasid tulusid.

Madalama määraga maksustatud dividendide arvelt tehtavad väljamaksed

Koode 7301–7331 täidetakse, kui soovitakse teiselt Eesti äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendide ja muu kasumieraldiste arvelt välja maksta dividende ja muid kasumieraldisi.

Koodil 7301 summeeritakse teistelt residendist äriühingutelt saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (koodilt 7210 tulu liik 723¹) ja ühinemise, jagunemise käigus äriühingult saadud dividendid ja muud kasumieraldised, mis on teise äriühingu poolt maksustatud madalama maksumääraga (IV osa koodilt 7580).

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723 ¹): <i>eelmise maksustamisperioodi TSD lisa 7 kood 7331 + SUM 7280, millele vastab koodil 7210 tulu liik 723¹ + SUM7580 ≥ 0</i>	7301	

Koodil 7302 lahutatakse koodi 7301 summast ühinemisel või jagunemisel üleantud väljamaksmata madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (III osa koodilt 7480). Kui maksustamisperioodil õigusi üleantud ei ole, siis kood 7302 = koodiga 7301.

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Pärast õiguste üleandmist teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723 ¹): <i>kood 7301 – kood 7480 ≥ 0</i>	7302	

Koodil 7311 deklareeritakse koodil 7302 arvutatud summa arvelt väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldiste summa.

Koodi 7311 täitmisel tuleb täita ka vorm INF 1 ning näidata väljamakse liigiks „MDK”. Kui makstakse dividende füüsilistele isikutele, siis tuleb dividendide väljamaksmisel kinni pidada tulumaks (olenevalt maksulepingu sätetest ja residentsuse tõendi olemasolul soodsamast määrast). Kinnipeetud tulumaks deklareeritakse isikute lõikes vormi INF 1 koodil 13074.

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
-------------------------------	------	-------

Koodi 7302 summa arvelt väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised: <i>kood 7311 – kood 7302 ≥ 0</i>	7311	
--	------	--

Kui mitterahalise dividendi turuväärtus ületab koodi 7302 arvutatud summat, siis koodi 7302 ületav osa kantakse koodile 7008, mis omakorda jagatakse koodide 7009 ja 7010 vahel sõltuvalt sellest, mis maksumääraga tuleb kasumit maksustada. Koodil 7009 näidatakse maksustatav kasum, kui ettevõtte on kalendriaastal võimalik kasumit maksustada madalama maksumääraga ja/või koodil 7010 kasum, mida maksustatakse tavamääras.

Koodil 7331 arvutatakse maksustamisperioodi lõpuks kasutamata teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised. Arvutatud summa kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7301.

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksustamisperioodi lõpuks kasutamata teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised: <i>kood 7302 – kood 7311 ≥ 0</i> Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 730	7331	

NÄIDE

Äriühing sai mais 2022 Eesti äriühingult dividende summas 5000.00 eurot, mis oli maksustatud madalama määraga (vorm TD) ja Eesti äriühingu osalus dividendide väljamaksjas on 11,0%.

II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Väljamakse tegija			Tulu liik	Saamise kuupäev	Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	Tulu summa	Sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumi osa	Summa maksuvabadeks väljamakseteks: <i>koodid 7250 – 7260 + 7211 + 7215 + 7216 ≥ 0</i>
riik	registrikood	nimi								
7203	7201	7202	7210	7220	7230	7240	7250	7260	7270	7280
EE	1009990	Äriühingu nimi	723 ¹	05.05.2022	11		5000.00			5000.00

Septembris 2022 otsustati maksta dividende osanikele summas 4000 eurot.

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723 ¹): <i>eelmise maksustamisperioodi TSD lisa 7 kood 7331 + SUM 7280, millele vastab koodil 7210 tulu liik 723¹ + SUM 7580 ≥ 0</i>	7301	5000.00
Pärast õiguste üleandmist teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723 ¹): <i>kood 7301 – kood 7480 ≥ 0</i>	7302	5000.00
Koodi 7302 summa arvelt väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised: <i>kood 7311 – kood 7302 ≥ 0</i>	7311	4000.00

Maksustamisperioodi lõpuks kasutamata teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised: kood 7302 – kood 7311 ≥ 0 Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7301	7331	1000.00
---	------	---------

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	–	Mari Maasik	–	–	MDK	2000.00	140.00
1XXXX	–	OÜ	–	–	MDK	2000.00	

Mari Maasik saab dividende summas 2000 eurot – kinnipeetud tulumaks 140 eurot = 1860 eurot ning laekunud dividendid kuvatakse tuludeklaratsiooni tabelis 5.1 osas I. Ehk Mari sai madalama määraga maksustatud dividende summas 2000 eurot ning nendelt peeti kinni tulumaks määras 7% ehk 140 eurot (tulumaksuseaduse § 50¹). Panka laekub Marile 1860 eurot.

Füüsilise isiku tuludeklaratsioon

5. Eestis saadud tulu						
5.1 Palk ja muu tulu						
I osa. Palk ja muu tulu, millelt on tulumaks kinni peetud. Maksumäär ... (märgib Maksu- ja Tolliamet) (Laevapere liikme tasu, mis on saadud töötamise eest laeval, mis vastab tulumaksuseaduse § 13 lõikes 5 või 6 toodud tingimustele, deklareeritakse tabelis 7.3.)						
Väljamakse tegija		Tulu liik	Tulu summa	Kinnipeetud tulumaks	Maksumäär (%)	Pensioni investeerimiskontole laekunud tulu
registri- või isikukood	nimi					
1xxxx	Kuu OÜ	Madalama määraga dividendid ja muud kasumieraldised	2000.00	140.00	7,00	

Maksustamisega seotud õigused (osad III, IV)

III osas näidatakse ühinemisel või jagunemisel ning püsivaks tegevuskohaks ümberkujunemisel täielikult või osaliselt üleantud maksukohustuse suurust mõjutavad õigused ning nende saajad.

Ühendatav või jagunev äriühing täidab III osa **enne äriregistris ühinemis- või jagunemiskande tegemist**.

Maksustamisega seotud õigusteks on:

- ✓ omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa;
- ✓ välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks;
- ✓ maksuvabasid väljamakseid võimaldav saadud tulu;
- ✓ madalama maksumääraga maksustatud dividend ja muu kasumieraldis;
- ✓ jaotatud kasumi arvestus madalama maksumäära kohaldamiseks.

Üle on võimalik anda ainult selliseid õigusi, mida üleandja on varasemalt vormi TSD lisa 7 deklareerinud ja mida õiguste üleandjal endal oleks õigus kasutada, kui ei toimuks ühinemist või jagunemist.

Õigused antakse üle deklaratsioonilt deklaratsioonile, s.t maksustamisega seotud õiguste andja (ühendatava/jagunev äriühing) lisa 7 osalt III õiguste saaja (ühendav/omandav äriühing) vorm TSD lisa 7 osale IV. Deklaratsioonilt deklaratsioonile automaatset ülekandmist ei toimu.

Õiguste üle andmisel tuleb saaja nõudmisel anda temale tõend TD, kus õiguste andja täidab TD osa IV „Ühinemisel või jagunemisel üleantud õigused“. Tõendi TD osa IV täidetakse õiguste üleandja lisa 7 täidetud osa III „Ühinemisel või jagunemisel üleantud õigused“ ja IIIa „Jaotatud kasum, mis mõjutab õiguste ja kohustuste andja jaotatud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks“ alusel.

IV osas näidatakse ühinemisel või jagunemisel saadud õigused ning nende andjad. IV osa täidetakse õiguste üle andjalt saadud tõendi TD või mitteresidendiga ühinemisel või jagunemisel ühinemis/jagunemislepingus vm kirjalikus dokumendis näidatud summade alusel, mis on mitteresidendi poolt välja maksmata või kasutamata.

Ühendav või omandav äriühing täidab IV osa **pärast äriregistris ühinemis- või jagunemiskande tegemist**.

Ühinemisel või jagunemisel üleantud õigused (osa III)

Maksustamisega seotud õigusi saab üle anda:

- ✓ ühendavale või omandavale residendist äriühingule;
- ✓ mitteresidendist juriidilise isiku Eestis asuvale püsivale tegevuskohale.

Maksustamisega seotud õiguste üleandmine deklareeritakse vormil TSD lisa 7 osas III. Osa III täidab ainult ühendatav/jagunev äriühing, s.t **õiguste üle andja**.

Üle saab anda ühendatava või jaguneva äriühingu lisa 7 kasutamata õigusi järgmiselt:

- ✓ omakapitali tehtud, kuid väljamaksmata sissemaksed lisa 7 osa Ia koodilt 7040;
- ✓ saadud tuludelt välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks, mis on maksukohustuse vähendamiseks kasutamata lisa 7 osa Ib koodilt 7160;
- ✓ saadud, kuid väljamaksmata tulud, mille arvelt makstakse maksuvabalt dividende või väljamakseid omakapitalist lisa 7 osal II koodilt 7290;
- ✓ saadud, kuid väljamaksmata madalama maksumääraga maksustatud dividend ja muu kasumieraldis, mille arvelt makstakse maksuvabalt dividende või muid kasumieraldisi lisa 7 osal II koodilt 7301;
- ✓ jaotatud kasum, mis mõjutab õiguste ja kohustuste andja jaotatud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks lisa 7 osas I, elektroonsel vormil „Jaotatud kasumi arvestus madalama maksumäära kohaldamiseks“.

Äriühingute jagunemisel otsustavad omanikud ise, millise proportsiooniga ja kui palju milliseid maksustamisega seotud õigusi üle antakse. Kuid jaotatud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks ei ole võimalik üle anda osaliselt.

Ühinemine või jagunemine toimub likvideerimismenetluseta vastavalt äriseadustikus reguleeritud ühinemis-/jagunemislepingu sõlmimisega. Jagunemine võib toimuda jaotumise või eraldumise teel.

Võlaõigusseadus sätestab ettevõtte ülemineku, mida ei kohaldata juriidiliste isikute ühinemise, jagunemise või ümberkujundamise puhul. Ettevõtte ülemineku puhul peab maksustamisega seotud õiguste üleminek olema kindlasti kajastatud lepingus.

Olulised momendid, millega **enne äriregistris kande tegemist**, s.t lisa 7 osa III täitmisel, võiks arvestada:

- ✓ aeg, millal õigus ühendavale/omandavale äriühingule üle antakse;
- ✓ kas ühendatav/jagunev äriühing teeb enne äriregistris kande tegemist veel ise lisa 7 deklareerimisele kuuluvaid väljamakseid või mitte;
- ✓ kas väljamakse tehakse enne või pärast õiguse üleandmist.

Soovitus: juhul kui ühendatav/jagunev äriühing, kes õigusi üle annab, soovib teha või peab tegema väljamakseid nt omanikele, kes ei ole ühinemise või jagunemisega nõus, siis tuleb teha väljamaksed enne, kui õigused üle antakse. Sellisel juhul on teada summa, mida on võimalik üle anda.

Maksuarvestuses kasutatavate õiguste üleandmine ei ole seotud ühinemis-/jagunemiskannetega raamatupidamises, s.t raamatupidamises varade, kohustuste vms üleandmisega.

Õiguste üleandja peab esitama vormi TSD ja täitma osa III **enne äriregistris vastava kande tegemist**, s.t kui ta juriidilise isiku ja maksumaksjana veel eksisteerib. Siinkohal ajalist määratlust ei ole, millal õigused tuleb üle anda – kriteeriumiks on, et ühendatav/jagunev äriühing esitab maksuhaldurile vormi TSD lisa 7 enne tehingu tegelikku toimumist.

Juhime tähelepanu, et maksustamisega seotud õiguste üle andmine on õigus, mitte kohustus. Kui õiguste üleandja ei ole enne äriregistris kande tegemist lisa 7 osa III täitnud ja maksuhaldurile esitanud, siis ühendav/omandav äriühing oma lisa 7 osa IV täita ei saa, s.t temale ei ole maksustamisega seotud õigusi üle antud.

Kui ühinemisel/jagunemisel ei ole lepingute vm dokumendiga reguleeritud maksustamisega seotud õiguste üleandmine või maksustamisega seotud üleantud summad ei olnud dokumentide vormistamisel veel täpselt teada, mille alusel õiguste saaja (ühendav/omandav äriühing) saaks korrektselt täita oma lisa 7 osa IV, siis on seda võimalik teha ka ühendatavalt/jagunevalt äriühingult nõutud tõendiga TD.

Kui õiguste saajal on muud dokumendid, mis tõendavad, milliseid maksustamisega seotud õigusi ja kui palju ühendav/omandav äriühing sai, s.t mille alusel on ühendaval/omandaval äriühingul võimalik täita oma lisa 7 osa IV, siis tõendit TD ei ole vaja.

Õiguste üle andmisel tuleb saaja nõudmisel anda temale tõend TD, kus õiguste andja täidab TD osa IV „Ühinemisel või jagunemisel üleantud õigused“. Tõendi TD osa IV täidetakse õiguste üleandja lisa 7 täidetud osa III „Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused“ ja IIIa „Jaotatud kasum, mis mõjutab õiguste ja kohustuste andja jaotatud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks“ alusel.

Kui õiguste saajat ei ole üleandmise ajaks äriregistrisse kantud, siis lisa 7 osa III, IIIa ja tõendil TD märgitakse saaja:

- ✓ koodil 7401 registrikoodi asemel „123456789“;
- ✓ koodil 7402 nime asemel „Asutamisel“.

Elektroonsel vormil täidetakse koodile 7402 süsteemi poolt automaatselt nimeks „Asutamisel“.

Ühendatava/jaguneva äriühingu täidetud lisa 7 osa III, IIIa alusel vähendatakse sama perioodi lisa 7 osa Ia koodi 7040, lisa 7 osa Ib koodi 7160 või lisa 7 osa II koodi 7290 ja koodi 7301 ning lisa 7 osa I „Jaotatud kasumi arvestus madalama maksumäära kohaldamiseks“ arvestust.

Üleantud omakapitali sissemaksed

Tulumaksuseaduse § 50 lõige 2 reguleerib omakapitali väljamakse maksustamist osas, mis ületab omakapitali tehtud sissemaksed. Arvestust omakapitali tehtud sissemaksed ja selle arvelt tehtud väljamaksete üle peetakse vormi TSD lisa 7 osas Ia.

Üle saab anda omakapitali tehtud sissemaksed summa, mis on ühendatava/jaguneva äriühingu poolt välja maksmata, s.t lisa 7 osa Ia koodil 7040 deklareeritud ulatuses, olenemata õiguse saajate arvust, kellele eelnimetatud õigus üle antakse nt jagunemisel.

Siinkohal aga tuleb arvestada TuMS § 50 lõikes 2 sätestatuga, mille kohaselt ei võeta ühinemisel arvesse ühendava äriühingu tehtud sissemaksed ühendatavasse äriühingusse.

Sama sätte alusel käsitatakse jagunemisel omakapitali sissemaksena enne jagunemist tema omakapitali tehtud sissemaksed, mille arvelt ei ole tehtud väljamakseid või mida ei ole üle antud teisele äriühingule, ning jaguneva äriühingu poolt talle üle antud samasuguste sissemaksed osa.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: <i>eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0</i>	7040	

Üle antav omakapitali sissemakse summa deklareeritakse lisa 7 osa III koodidel 7410 või 7420 vastavalt sellele, kes on näidatud sissemakse kasutamise õiguse saajaks, s.t kas äriühing või püsiv tegevuskoht.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa <i>mitte rohkem kui koodi 7040 summa</i>	Püsivale tegevuskohtale üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa <i>mitte rohkem kui koodi 7040 summa</i>
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7410	7420

Kui üle antava omakapitali sissemakse saajaid on rohkem kui üks, tuleb deklaratsiooni paber kandjal esitajal iga saaja kohta täita osa III eraldi veerg.

Arvestust üleantud omakapitali sissemakse kasutamise õiguse üle peetakse lisa 7 osa la koodil **7050**, mis vähendab koodi 7040 deklareeritud summat.

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: <i>kood 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0</i>	7050	

Näide 1

Jaguneval äriühingul T on lisa 7 osa la koodil 7040 maksustamisperioodi alguseks välja maksmata omakapitali sissemakseid summas 14 800.00 eurot. Äriühing jaguneb kaheks äriühinguks ja jagunev äriühing kustutatakse registrist. Millises ulatuses jaotatakse omakapitali sissemakse kasutamise õiguse üleandmine omandavatele äriühingutele, see otsustatakse jagunemislepingus. Antud juhul on kindel, et jagunev äriühing T enne jagunemist omanikele väljamakseid ei tee ja on otsustatud, et äriühingule A antakse üle 8400.00 eurot ja asutamisel olevale äriühingule 6400.00 eurot. Jagunev äriühing T peab esitama lisa 7 enne äriregistris kande tegemist ja täidab lisa 7 osa III.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa <i>mitte rohkem kui koodi 7040 summa</i>	Püsivale tegevuskohtale üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa <i>mitte rohkem kui koodi 7040 summa</i>
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7410	7420
Eesti	1XXXXX	Äriühing A	8400.00	
Eesti	123456789	Asutamisel	6400.00	

Märkides registrikoodiks „123456789“, täidetakse automaatselt süsteemi poolt õiguste saaja nimeks „Asutamisel“.

Täites osa III, vähendatakse sama perioodi lisa 7 osas la koodi 7040, sest üle ei saa anda rohkem, kui osa la koodil 7040 näidatud ulatuses.

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070 + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	14 800.00
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: kood 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0 <i>14 800 – 8400 – 6400 = 0</i>	7050	0

Näide 2

Äriühingud A ja B ühinevad. Tegemist ei ole ema- ja tütarettevõttega. Äriühing B on ühendatav ning temal on lisa 7 osa la koodil 7040 väljamaksmata omakapital 25 000.00 eurot. Ühinemisepingus on fikseeritud, et antakse ühendavale äriühingule A üle väljamaksmata omakapitali sissemaksete kasutamise õigus summas 25 000.00 eurot.

Äriühing B peab enne ühinemist tegema väljamakse omanikele summas 20 000.00 eurot, mida lepingu sõlmimisel ei arvestatud.

Kuna lepinguga on võetud kohustus üle anda 25 000.00 eurot ja ei oldud arvestatud võimalike kohustuslike väljamaksetega, siis tuleb kasutamise õigus üle andmine deklareerida samal kalendrikuul, kui tehakse väljamakse ja eelkõige tuleb täita osa III, mille tulemusel on lisa 7 osa la koodil 7050 summa 0, sest lepinguline kohustus on vaja täita ja täites väljamakse 20 000.00 eurot lisa 7 osa la koodil 7060, tekib ühendataval äriühingul B maksukohustus lisa 7 osa I koodil 7200 kogu väljamakse summalt lisa 7 osa I koodil 7080.

Äriühing B täidab lisa 7 järgmiselt väljamakse tegemise kalendrikuu eest:

Väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldiselt, väljamaksed omakapitalist, varjatud kasumieraldised, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ning tulumaks lahkumisel	Kood	Summa
Omakapitalist väljamakstud sissemakseid ületav maksustatav summa: kood 7060 – kood 7050 ≥ 0	7080	20 000.00

Tulumaksu arvutuskäik	Kood	Summa
Tulumaks dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt, sh omakapitali väljamaksetelt: (kood 7010 + kood 7080) × 20/80 + (kood 7009) × 14/86	7217	5000.00

Tulumaksu vähendamine välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu võrra: kood 7217 – kood 7180 ≥ 0	7218	5000.00
Tasutav tulumaks: kood 7219 + kood 7640 + (7012 + 7014 + 7016) $\times$ 20/80 Kood 7200 summa kantakse vormi TSD koodile 114	7200	5000.00

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	25 000.00
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: kood 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0 25 000 – 25 000 = 0	7050	0
Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	20 000.00
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa: kood 7050 – kood 7060 ≥ 0 Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7040	7070	0

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa mitte rohkem kui koodi 7040 summa	Püsivale tegevuskohale üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa mitte rohkem kui koodi 7040 summa
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7410	7420
Eesti	1XXXXX	Äriühing A	25 000.00	

Näide 3

Äriühingud C ja D ühinevad. Äriühing C on äriühingu D emaettevõtte ja ühendav äriühing.

Äriühingul D on kaks osanikku, C on teinud osaühing D sissemakseid 20 000 euro eest ja osaühing E on teinud sissemakse 3000 eurot.

OÜ D enne ühinemiskande tegemist enam väljamakseid ei tee, kuid tuleb täita lisa 7, kui soovib äriühingule C osaühing E sissemakse kasutamise õigust üle anda. OÜ D täidab lisa 7 osa III.

Osa Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	23 000.00
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: kood 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0 25 000 – 3000 = 20 000	7050	20 000.00

Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa: kood 7050 – kood 7060 ≥ 0 Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7040	7070	20 000.00
---	-------------	-----------

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa <i>mitte rohkem kui koodi 7040 summa</i>	Püsivale tegevuskohale üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa <i>mitte rohkem kui koodi 7040 summa</i>
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7410	7420
Eesti	7XXXXX	Äriühing C	3000.00	

Siin ei võeta arvesse, s.t üle ei saa anda, ühendava äriühingu C tehtud sissemakseid, mis on deklareeritud lisa 7 osa la koodil 7040 summas 20 000.00 eurot, ühendatavasse äriühingusse D. Üle saab anda ainult äriühingu E tehtud sissemakse äriühingusse D lisa 7 osa la koodilt 7040 summas 3000.00 eurot.

Osaühingu D deklaratsioonis jääbki pärast õiguse üleandmist lisa 7 osa la koodile 7070 üles äriühingu C sissemakse 20 000.00 eurot.

Emaettevõttesse C on tehtud omakapitali sissemakseid 2556.00 eurot. Kui emaettevõtte täidab pärast ühinemiskande tegemist äriregistris tütarettevõttelt D saadud summa 3000.00 eurot oma lisa 7 osas IV, siis on tal võimalik teha maksuvabalt omakapitali väljamakseid lisa 7 osa la koodil 7040 näidatud **summa 5556.00 euro** ulatuses.

Praktikas on kasutusel ka nn tagurpidi ühinemine, kus ühendatav äriühing on emaettevõtte, mis äriregistrist kustutatakse, ja ühendav äriühing on tütarettevõtte.

Näide 4

Võtame eelmise näite, kuid ühendatav on emaettevõtte C ja ühendav on tütarettevõtte D. Osaühingusse C on tehtud sissemakseid summas 2556.00 eurot.

1. Osaühing C (emaettevõtte) esitab **enne** äriregistris ühinemiskande tegemist lisa 7 järgmiselt:

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku:		
eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM7510 + SUM7520 >0	7040	2556.00
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: kood 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0 2556 – 2556 = 0	7050	0
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa: kood 7050 – kood 7060 ≥ 0	7070	0
Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7040		

Emaettevõtte annab tütaretevõttele üle temasse tehtud, kuid enne ühinemist väljamaksmata sisse makse lisa 7 osa la koodilt 7040, täites osa III.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sisse maksete summa mitte rohkem kui koodi 7040 summa	Püsivale tegevuskohale üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sisse maksete summa mitte rohkem kui koodi 7040 summa
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7410	7420
Eesti	7XXXXX	Äriühing D	2556.00	

2. Osaühing D (tütaretevõtte) esitab lisa 7 äriregistris **ühinemiskande tegemise**, s.t tegelikult toimunud tehingu kalendrikuu eest, selleks et elimineerida emaettevõtte tehtud sisse makse tütaretevõttesse.

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sisse maksed kokku:		
eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	23 000.00
Omakapitali sisse maksed pärast õiguste üleandmist: kood 7040 – SUM 7410 – SUM7420 ≥ 0 23 000 – 20 000 = 3000	7050	3000.00
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sisse maksete summa: kood 7050 – kood 7060 ≥ 0 Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7040	7070	3000.00

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sisse maksete summa mitte rohkem kui koodi 7040 summa	Püsivale tegevuskohale üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sisse maksete summa mitte rohkem kui koodi 7040 summa
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7410	7420
Eesti	7XXXXX	Äriühing C	20 000.00	

Selleks, et tütaretevõtte saaks elimineerida emaettevõtte tehtud sisse makse, tuleb tal n-ö tagastada emaettevõttele tehtud sisse makse 20 000.00 eurot, kuid jääb alles osaühing E tehtud sisse makse 3000.00 eurot. Selleks ajaks emaettevõtet enam juriidiliselt ei eksisteeri, s.t ta ei ole maksumaksja ja ei näita seda summat oma lisa 7 osas IV. Selline deklareerimine on vajalik, et äriühing D omakapitali sisse makse maksuarvestuses oleks õige ja vastaks TuMS § 50 lg 2 sätestatule.

Äriregistris kande tegemise kalendrikuule järgneva kalendrikuu eest esitab osaühing D lisa 7, täites osa IV, kus näitab emaettevõttelt saadud sisse makse 2556.00 eurot ja lisa 7 jääb pärast ühinemist emaettevõttega omakapitali sisse makseks lisa 7 osas la koodil 7040 summa **5556.00 eurot**.

Seega olenemata sellest, kas ema- ja tütarettevõtte ühinemine toimub tavapäraselt, s.t alles jääb emaettevõtte või toimub nn tagurpidine ühinemine ja alles jääb tütarettevõtte, on alles jääva äriühingu maksuarvestuses omakapitali sissemaks summa ühesugune.

Vahe deklareerimisel olukorras, kui ühendatav äriühing on emaettevõtte, mitte tütarettevõtte, seisneb selles, et tütarettevõttel on üks lisakohustus lisa 7 esitamisel, sest temal on oma lisa 7 osa la koodilt 7040 vaja elimineerida emaettevõtte tehtud sissemaks.

Näide 5

Emaettevõtte X ostis 04.08.2016 endale tütarettevõtte Y kolmandatelt isikult summas 1 200 000 eurot.

Emaettevõttel X on maksuhaldurile deklareeritud lisa 7 osas la koodil 7040 sissemaksed omakapitali summas 1 400 000 eurot.

Tütarettevõttel Y on enne ostutehingut maksuhaldurile deklareeritud maksuhaldurile omakapitali sissemaksed lisa 7 osas la koodil 7040 summas 450 000 eurot.

Ema- ja tütarettevõtte ühinevad, kus ühendavaks ettevõtteks on emaettevõtte X.

Tütarettevõtte Y esitab enne äriregistris ühinemiskande tegemist lisa 7, täites osa III.

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku:		
eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0	7040	450 000.00
Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist:		
kood 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	0
450 000 – 450 000 = 0		
Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa:		
kood 7050 – kood 7060 ≥ 0	7070	0
Kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7040		

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa mitte rohkem kui koodi 7040 summa	Püsivale tegevuskohale üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa mitte rohkem kui koodi 7040 summa
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7410	7420
Eesti	7XXXXX	Äriühing X	450 000.00	

Antud juhul ei ole emaettevõtte X teinud sissemaksed soetatud tütarettevõtte Y omakapitali. Ta ostis selle

äriühingu kolmandatelt isikutelt. Siinkohal saab tütarettevõtte Y üle anda emaettevõttele X temasse enne ostutehingut tehtud ja väljamaksmata sissemaksed omakapitali. Siinkohal ei ole maksuarvestuses oluline, mis hinnaga emaettevõtte tütarettevõtte kolmandalt isikult soetas.

Väljamakseid omakapitalist saab teha maksuvabalt nii palju, kui palju on konkreetsetesse äriühingusse tegelikult sisse makstud. Kolmandalt isikult soetatud äriühingu puhul **ei ole äriühingu soetusmaksumus** maksuarvestuses sissemaksiks äriühingu omakapitali, mida deklareeritakse lisa 7 osa Ia koodil 7030.

Üleantud välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks

Tulumaksuseaduse § 54 lõige 5 ja § 61 lõige 25 reguleerivad, millistel tingimustel võib residendist äriühing Eestis arvesse võtta välisriigist saadud tuludelt välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu ja maha arvata vormi TSD lisa 7 osa I koodil 7200 tasumisele kuuluvast tulumaksust.

Arvestust residendist äriühingule välisriigist saadud tuludelt välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu ja selle kasutamise kohta peetakse vormi TSD lisa 7 osas Ib.

Üle saab anda Eestis arvesse võetava välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa, mis on ühendatava/jaguneva äriühingu poolt oma maksukohustuse vähendamiseks kasutamata ja lisa 7 osa Ib koodil 7160 deklareeritud ulatuses, olenemata saajate arvust, kellel eelnimetatud õigus üle antakse näiteks jagunemisel.

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: <i>eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0</i>	7160	

Üle antav tulumaksu summa deklareeritakse lisa 7 osa III koodidel 7430 või 7440 olenevalt sellest, kes on õiguse saaja, kas äriühing või püsiv tegevuskoht.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks <i>mitte rohkem kui koodi 7160 summa</i>	Püsivale tegevuskohtale üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks <i>mitte rohkem kui koodi 7160 summa</i>
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7430	7440

Kui üle antava tulumaksu summa saajaid on rohkem kui üks, tuleb iga saaja kohta täita osas III eraldi veerg.

Arvestust üleantud välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamise õiguse üle peetakse lisa 7 osa Ib koodil **7170**, mis vähendab koodi 7160.

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa pärast õiguste üleandmist: $kood\ 7160 - SUM7430 - SUM7440 \geq 0$	7170	

Näide 1

Äriühing A on ühendatav ühing ja tal on kasutamata välisriigist saadud tuludelt tasutud ja kinnipeetud tulumaksu lisa 7 osa Ib koodil 7160 summas 300 eurot, mis antakse üle ühendavale ühingule C. Äriühing A enam lisa 7 väljamakseid ei tee ning pärast ühinemisega seotud kokkulepete, kuid enne äriregistris ühinemiskande tegemist, täidab lisa 7 osa III.

Osa Ib. Välisriigis kinni peetud või tasutud tulumaks

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: $eelmise\ maksustamisperioodi\ kood\ 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0$	7160	300.00
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa pärast õiguste üleandmist: $kood\ 7160 - SUM7430 - SUM7440 \geq 0$ $300 - 300 = 0$	7170	0

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks mitte rohkem kui koodi 7160 summa	Püsivale tegevuskohale üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks mitte rohkem kui koodi 7160 summa
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7430	7440
Eesti		OÜ C	300.00	

TSD lisa 7 osa III koodil 7430 täideti kogu koodil 7160 olev summa 300 eurot, siis koodil 7170 on tulemus 0.

Näide 2

Jaguneval äriühingul K on kasutamata oma maksukohustuse vähendamiseks välisriigis tasutud/kinnipeetud tulumaksu tema lisa 7 osa Ib koodil 7160 summas 1745.00 eurot, mille ta jaguneva äriühinguna kahele omandavale äriühingule C ja B üle annab. Äriühingul K tuleb täita lisa 7 osa III mõlema

omandava äriühingu kohta eraldi. Omandavale äriühingule C annab äriühing K üle summa 915.00 eurot ja omandavale äriühingule B annab äriühing K üle 830.00 eurot. Äriühingu K lisa 7 osa Ib koodil 7170 toimub arvestus üle antud summade kohta.

Äriühing K täidab osa III OÜ-le C antava summa kohta.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks mitte rohkem kui koodi 7160 summa	Püsivale tegevuskohale üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks mitte rohkem kui koodi 7160 summa
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7430	7440
Eesti	1XXXXX	OÜ C	915.00	

Osas Ib „Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks” toimub arvestus:

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0	7160	1745.00
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa pärast õiguste üleandmist: kood 7160 – SUM7430 – SUM7440 ≥ 0 1745 – 915 = 830	7170	830.00

Äriühing K täidab osa III OÜ-le B antava summa kohta.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks mitte rohkem kui koodi 7160 summa	Püsivale tegevuskohale üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks mitte rohkem kui koodi 7160 summa
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7430	7440
Eesti	2XXXXX	OÜ B	830.00	

Osas Ib „Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks” toimub arvestus:

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0	7160	830.00
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa pärast õiguste üleandmist: kood 7160 – SUM7430 – SUM7440 ≥ 0 830 – 830 = 0	7170	0

Üleantud maksuvaba tulu

Tulumaksuseaduse § 50 lõige 1¹, lõige 2¹ ja lõige 2⁴ ning rahandusministri 29.11.2010 määrusega nr 60 kehtestatud vormi TSD lisa 7 märkuste punktid 33–46 reguleerivad residendist äriühingule makstud tulud, mille arvelt võib äriühing omakorda välja maksta dividende ja teha väljamakseid omakapitalist maksuvabalt.

Arvestust saadud tulude üle, mida võib maksuvabalt edasi maksta ja äriühingu poolt väljamakstud summade kohta peetakse vormi TSD lisa 7 osas II.

Üle saab anda maksuvaba tulu summa, mis on ühendatava/jaguneva äriühingu poolt välja maksmata ja lisa 7 osa II koodil 7290 deklareeritud ulatuses, olenemata sellest, mitmele saajale eelnimetatud õigus üle antakse näiteks jagunemisel.

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723 ¹ ja 723 ² : <i>eelmise maksustamisperioodi kood 7330 + SUM7280 (v.a koodil 7210 tulu liik 723¹ ja 723²) + SUM7550 + SUM7560 > 0</i>	7290	

Üle antav maksuvaba tulu summa deklareeritakse lisa 7 osa III koodidel 7450 või 7460 tulenevalt sellest, kes on näidatud maksuvaba tulu kasutamise õiguse saajaks, s.t kas äriühing või püsiv tegevuskoht.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud väljamaksmata maksuvabad tulud, v.a tulu liik 723 ¹ ja 723 ² <i>mitte rohkem kui koodi 7290 summa</i>	Püsivale tegevuskohtale üleantud väljamaksmata maksuvabad tulud <i>mitte rohkem kui koodi 7290 + koodi 7301 summa</i>
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7450	7460

Kui üle antava maksuvaba tulu saajaid on rohkem kui üks, siis tuleb iga saaja kohta täita osa III eraldi.

Arvestust üleantud maksuvaba tulu kasutamise õiguse üle peetakse lisa 7 osa II koodil **7300**, mis vähendab koodi 7290.

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud pärast õiguste üleandmist: <i>kood 7290 – SUM7450 – SUM7460 ≥ 0</i>	7300	

Näide 1

Jaguneval äriühingul Z on lisa 7 osa II koodil 7290 väljamaksmata saadud tulusid, mille arvelt võib

maksuvabalt maksta dividende või teha väljamakseid omakapitalist summas 2000 eurot, mille kasutamise õiguse ta annab üle omandavale äriühingule Õ. Selleks tuleb enne jagunemiskande tegemist äriregistris esitada lisa 7, täites osa III.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud väljamaksmata maksuvabad tulud, v.a tulu liik 723 ¹ ja 723 ² mitte rohkem kui koodi 7290 summa	Püsivale tegevuskohale üleantud väljamaksmata maksuvabad tulud mitte rohkem kui koodi 7290 + koodi 7301 summa
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7450	7460
EST	2XXXXXX	OÜ Õ	2000.00	

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723 ¹ ja 723 ² : eelmise maksustamisperioodi kood 7330 + SUM7280 (v.a koodil 7210 tulu liik 723 ¹ ja 723 ²) + SUM7550 + SUM7560 > 0	7290	2000.00
Maksuvabad tulud pärast õiguste üleandmist: kood 7290 – SUM7450 – SUM7460 ≥ 0 2000 – 2000 = 0	7300	0

Äriühing Z täitis oma lisa 7 osa III koodi 7450 ja andis üle kogu oma kasutamata summa 2000.00 eurot koodilt 7290. Arvestus üle antud summade kohta peetakse koodil 7300. Kuna anti üle kogu summa, siis koodil 7300 on 0.

Näide 2

Äriühingud M ja N ühinevad, kusjuures ühendavaks äriühinguks on N. Ühendataval äriühingul M on lisa 7 koodil 7090 välja maksmata summa 4500.00 eurot, mille ta ühinemisel üle annab.

Enne ühinemiskaande tegemist äriregistris esitab äriühing M maksuhaldurile vormi TSD lisa 7, täites eelkõige osa III.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud väljamaksmata maksuvabad tulud, v.a tulu liik 723 ¹ ja 723 ² mitte rohkem kui koodi 7290 summa	Püsivale tegevuskohale üleantud väljamaksmata maksuvabad tulud mitte rohkem kui koodi 7290 + koodi 7301 summa
riik	registrikood	nimi		
7403	7401	7402	7450	7460
EST	2XXXXXX	OÜ N	4500.00	

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723 ¹ ja 723 ² : <i>eelmise maksustamisperioodi kood 7330 + SUM7280 (v.a koodil 7210 tulu liik 723¹ ja 723²) + SUM7550 + SUM7560 > 0</i>	7290	4500.00
Maksuvabad tulud pärast õiguste üleandmist: <i>kood 7290 – SUM7450 – SUM7460 ≥ 0</i> <i>4500 – 4500 = 0</i>	7300	0

Üleantud madalama määraga maksustatud dividend ja muu kasumieraldis

Tulumaksuseaduse § 50¹ ning rahandusministri 29.11.2010 määrusega nr 60 kehtestatud vormi TSD lisa 7 märkuste punktid 33–46 reguleerivad residendist äriühingule makstud tulud, mille arvelt võib äriühing omakorda välja maksta madalama määraga maksustatud dividende ja muid kasumieraldisi.

Arvestust saadud tulude üle, mida võib maksuvabalt edasi maksta ja äriühingu poolt väljamakstud summade kohta peetakse vormil TSD lisa 7 osas II.

Üle saab anda maksuvaba tulu summa, mis on ühendatava/jaguneva äriühingu poolt välja maksmata ja lisa 7 osa II koodil 7301 deklareeritud ulatuses, olenemata sellest, mitmele saajale eelnimetatud õigus üle antakse nt jagunemisel.

Koodil 7480 näidatakse residendist äriühingule üle antud teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 50¹, tulu liik 723¹), kuid mitte rohkem kui koodi 7301 summa.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723 ¹) <i>mitte rohkem kui koodi 7301 summa</i>
riik	registrikood	nimi	
7403	7401	7402	7480

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
-------------------------------	------	-------

Teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723 ¹): eelmise maksustamisperioodi TSD lisa 7 kood 7331 + SUM 7280, millele vastab koodil 7210 tulu liik 7231 + SUM7580 ≥ 0	7301	
Pärast õiguste üleandmist teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723 ¹): kood 7301 – kood 7480 ≥ 0	7302	

Näide

Jaguneval äriühingul Z on lisa 7 osa II koodil 7 väljamaksmata saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid, mille arvelt võib maksuvabalt maksta dividende summas 1000 eurot. Kasutamise õiguse annab ta üle osaliselt summas 500 eurot omandavale äriühingule Õ. Selleks tuleb enne jagunemiskande tegemist äriregistris esitada lisa 7, täites osa III.

Osa III. Ühinemisel või jagunemisel üle antud õigused

Õiguste ja kohustuste saaja			Äriühingule üleantud teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723 ¹) mitte rohkem kui koodi 7301 summa
riik	registrikood	nimi	
7403	7401	7402	7480
EST	1XXXXXX	OÜ Õ	500.00

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723 ¹): eelmise maksustamisperioodi TSD lisa 7 kood 7331 + SUM 7280, millele vastab koodil 7210 tulu liik 7231 + SUM7580 ≥ 0	7301	1000.00
Pärast õiguste üleandmist teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723 ¹): kood 7301 – kood 7480 ≥ 0 1000 – 500 = 500	7302	500.00

Äriühing Z täitis oma lisa 7 osa III koodi 7480 ja andis üle osa oma kasutamata summast koodilt 7301. Arvestus üle antud summade kohta peetakse koodil 7302. Kuna anti üle osa summast, siis koodil 7302 jäagiks jäi 500 eurot.

Üleantud jaotatud kasumi arvestus madalama maksumäära kohaldamiseks

Rahandusministri 29.11.2010 määrusega nr 60 kehtestatud vormi TSD lisa 7 märkuste punktid 85–90 reguleerivad jaotatud kasumi, mis mõjutab õiguste ja kohustuste andja jaotatud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks, deklareerimist.

TSD lisa 7 elektroonilisel vormil osas I toimub jaotatud kasumi arvestus madalama maksumääraga kohaldamiseks automaatselt ning on nähtav deklaratsiooni päises ja avatav „+“-märgist. **Madalama määraga maksustatud dividend**

Osas IIIa koodil 7470 näidatakse jaotatud kasumi aasta, mida kasutatakse kolme eelmise aasta keskmise jaotatud kasumi arvutamisel. Kui jooksva kalendriaastal on jaotatud kasumit, mida on maksustatud kas madalama maksumääraga ja/või tavamääraga ning välja on makstud maksustatud omakapitali väljamakseid, siis näidatakse koodil 7471 jooksva kalendriaastal väljamakstud summad. Kood 7472 täidetakse ainult käesoleva aasta kohta. Koodil 7472 näidatakse käesoleval aastal koodil 7471 summas sisalduv madalama määraga maksustatud dividendide ja muu kasumieraldise summa.

Jaotatud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks ei ole võimalik üle anda osaliselt.

Vormil täidetakse kolme eelneva perioodi aastad ning käesolev aasta. Kui väljamakseid ei ole tehtud märgitakse summaks null.

Näide

Jaanuaris 2023 antakse äriühingule Õ üle jaotatud kasumi arvestus madalama maksumäära kohaldamiseks.

Osa IIIa täidetakse 2023. aasta jaanuarikuu TSD lisa 7 osa I jaotatud kasumi arvestuse alusel.

Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused (osa IV)

IV osas näidatakse ühendavale või omandavale äriühingule üle antud maksustamisega seotud õigused, mida ühendatav/jagunev äriühing on enne äriregistris kande tegemist, s.t enne tehingu tegelikku toimumist, maksuhaldurile oma **lisa 7 osas III või püsiv tegevuskoht lisal 3** deklareerinud. Deklaratsioonilt deklaratsioonile automaatset andmete ülekandmist ei toimu.

Õiguste üle andmine on ühendatava/jaguneva äriühingu õigus, mitte kohustus. Seega kui osa III on täitmata, siis ühendav/jagunev äriühing ei soovinud maksustamisega seotud õigusi üle anda. Seega puudub alus täita osa IV.

Saadud õigused deklareeritakse kas äriregistris kande tegemise või hiljemalt sellele järgneval

kalendrikuul.

Kui ühendav/omandav äriühing saab õigusi erinevatelt äriühingutelt, siis igalt äriühingult saadud õiguse kohta tuleb täita eraldi rida.

Ühendav/omandav äriühing saab temale ühinemise/jagunemise käigus üle antud maksustamisega seotud õigusi oma lisa 7 osas IV täita õiguste üle andmist tõendava dokumendi (leping, lepingu lisa vms) või ühendavalt/jagunevalt äriühingult nõutud **tõendi TD** alusel pärast äriregistris vastava kande tegemist, s.t siis, kui tehing on tegelikult toimunud ja õigusjärglasele lähevad üle kõik varad, õigused, kohustused vms.

Saadud omakapitali sissemakse

Äriühing, täites lisa 7 osa IV, näitab koodidel 7510 või 7520 saadud omakapitali sissemaksete kasutamise summa tulenevalt temale õiguse üle andnud isikult (üleandja on täitnud osas III koodi 7410 või 7420). Seega kood 7510 või 7520 täidetakse vastavalt sellele, kes selle summa üle annab. Koodidel 7510 või 7520 näidatud saadud summa võrra suureneb ühendava/omandava äriühingu lisa 7 osa la koodil 7040 deklareeritud summa.

Õiguste ja kohustuste andja			Äriühingult saadud omakapitali sissemakse summa <i>mitte rohkem kui andja koodi 7410 summa</i>	Püsivalt tegevuskohalt saadud tema jaoks Eestisse toodud ja üleantud vara summa <i>mitte rohkem kui andja kood 3410</i>
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	7510	7520

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: <i>eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0</i>	7040	

Näide 1

Äriühing T jaguneb kaheks äriühinguks ja jagunev äriühing kustutatakse registrist. Jagunev äriühing T enne jagunemist omanikele väljamakseid ei tee ja on otsustatud, et äriühingule A antakse üle omakapitali sissemaksed summas 8400.00 eurot ning asutamisel olevale summas 6400 eurot. Äriühing T on deklareerinud TSD lisas 7 osas III koodil 7410 summa 14 800 eurot.

Jagunevalt äriühingult T sai äriühing A äriühingu T väljamaksmata omakapitali sissemakset summas 8400.00 eurot, mille kohta ta küsis jagunevalt äriühingult tõendit TD. Äriühingul A on endal omakapitali sissemaksed lisa 7 osa la koodil 7040 summa 2556.00 eurot. Pärast jagunemiskande tegemist äriregistris täidab äriühing A tõendi TD alusel oma lisa 7 osa IV.

Äriühing A täidab deklaratsiooni:

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			Äriühingult saadud omakapitali sissemakse summa mitte rohkem kui andja koodi 7410 summa	Püsivalt tegevuskohalt saadud tema jaoks Eestisse toodud ja üleantud vara summa mitte rohkem kui andja kood 3410
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	7510	7520
EE	1XXXX	OÜ T	6400	

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM 7510 + SUM7520 > 0 2556 + 8400 = 10 956	7040	10 956.00

Jagunevalt äriühingult T sai asutamisel olev äriühing X väljamaksmata omakapitali sissemakse summas 6400.00 eurot, mille kohta ta küsis jagunevalt äriühingult tõendit TD. Pärast jagunemiskande tegemist äriregistris täidab asutamisel olev äriühing X tõendi TD alusel oma lisa 7 osa IV.

Äriühing X täidab deklaratsiooni:

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			Äriühingult saadud omakapitali sissemakse summa mitte rohkem kui andja koodi 7410 summa	Püsivalt tegevuskohalt saadud tema jaoks Eestisse toodud ja üleantud vara summa mitte rohkem kui andja kood 3410
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	7510	7520
EE	1XXXX	OÜ T	6400	

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM 7510 + SUM7520 > 0	7040	6400

Näide 2

Ühendav äriühing C sai ühendatava äriühingu D väljamaksmata omakapitali sissemakset summas 3000.00 eurot, mille kohta ta küsis ühendatavalt äriühingult tõendit TD. Ühendaval äriühingul C on endal

omakapitali sissemaksed lisa 7 osa la koodil 7040 summa 2556.00 eurot. Pärast ühinemiskande tegemist äriregistris täidab äriühing C tõendi TD alusel oma lisa 7.

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			Äriühingult saadud omakapitali sissemakse summa mitte rohkem kui andja koodi 7410 summa	Püsivalt tegevuskohalt saadud tema jaoks Eestisse toodud ja üleantud vara summa mitte rohkem kui andja kood 3410
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	7510	7520
EE	1XXXX	OÜ D	3000	

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM 7510 + SUM7520 > 0 2556 + 3000 = 5556	7040	5556.00

Näide 3

Emaettevõtte X sai kolmandalt isikult ostetud tütarettevõttelt Y tema poolt väljamaksmata omakapitali sissemaksed 450 000.00 eurot, mis oli fikseeritud ühinemislepingus. Pärast tehingu tegelikku toimumist 2023. a septembris esitas emaettevõtte maksuhaldurile oma lisa 7, täites osa IV. Emaettevõttel X oli maksuhaldurile deklareeritud sissemaksed omakapitali 1 400 000.00 eurot.

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			Äriühingult saadud omakapitali sissemakse summa mitte rohkem kui andja koodi 7410 summa	Püsivalt tegevuskohalt saadud tema jaoks Eestisse toodud ja üleantud vara summa mitte rohkem kui andja kood 3410
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	7510	7520
EE	1XXXX	OÜ Y	450 000.00	

Osa la. Omakapitali sisse- ja väljamaksed

	Kood	Summa
Omakapitali sissemaksed kokku: eelmise maksustamisperioodi kood 7070 + 7030 + SUM 7510 + SUM7520 > 0 1 400 000 + 450 000 = 1 850 000	7040	1 850 000.00

Saadud välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks

Ühendav/omandav täidab lisa 7 osa IV ja näitab koodidel 7530/7540 saadud välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa temale õiguse üle andnud isikult (õiguste üleandja on deklareerinud summa osas III koodil 7430 või 7440). Koodide 7530/7540 täitmine sõltub sellest, kes summad üle annab. Koodidel 7530/7540 näidatud summa võrra suureneb ühendava/omandava äriühingu lisa 7osa Ib koodil 7160.

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			Äriühingult saadud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks <i>mitte rohkem kui andja koodi 7430 summa</i>	Püsivalt tegevuskohalt saadud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks <i>mitte rohkem kui andja kood 3430 summa</i>
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	7530	7540

Osa Ib. Välisriigis kinni peetud või tasutud tulumaks

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: <i>eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0</i>	7160	

Näide 1

Omandav äriühing B sai jagunevalt äriühingult K tema poolt maksukohustuse vähendamiseks kasutamata välisriigis saadud tuludelt kinnipeetud või tasutud tulumaksu summas 830.00 eurot. Omandav äriühing B täidab pärast äriregistris kande tegemist oma lisa 7 osa IV, kus näitab äriühingult K saadud summa kasutamise õiguse. Oma lisa 7 täidab ta jagunemislepingus näidatud summa alusel, sest jagunev äriühing K andis kogu summa omandavale äriühingule üle ja täitis ka oma lisa 7 osa III. Omandaval äriühingul B endal ei olnud täidetud lisa 7 osa Ib, s.t ta ei ole saanud välisriigist tulusid, mida seal näidatakse.

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			Äriühingult saadud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks <i>mitte rohkem kui andja koodi 7430 summa</i>	Püsivalt tegevuskohalt saadud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks <i>mitte rohkem kui andja kood 3430 summa</i>
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	7530	7540
EE	2XXXXX	OÜ K	830.00	

Osa Ib. Välisriigis kinni peetud või tasutud tulumaks

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamine	Kood	Summa
Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: <i>eelmise maksustamisperioodi kood 7190 + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0</i>	7160	830.00

Saadud maksuvaba tulu

Äriühing täidab lisa 7 osa IV ja näitab koodidel 7550/7560 saadud maksuvabade tulude summa õiguse üle andnud isikult (õiguste üleandja on deklareerinud summa osas III koodil 7450 või 7460). Koodide 7550/7560 täitmine sõltub sellest, kes summad üle annab. Koodidel 7550/7560 näidatud summa võrra suureneb ühendava/omandava äriühingu lisa 7 osa II koodil 7290 deklareeritud summa.

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			Äriühingult saadud väljamaksmata maksuvabad tulud <i>mitte rohkem kui andja koodi 7450 summa</i>	Püsivalt tegevuskohalt saadud väljamaksmata maksuvabad tulud <i>mitte rohkem kui andja kood 3450 summa</i>
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	7550	7560

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723 ¹ ja 723 ² : 7330 + SUM7280 (v.a koodil 7210 tulu liik 723 ¹ ja 723 ²) + SUM 7550 + SUM 7560 > 0	7290	

Näide 1

Ühendav äriühing N sai ühendatavalt äriühingult M maksuvabade tulude kasutamise õiguse summas 4500.00 eurot. Ühendatav äriühing M esitas enne äriregistris kande tegemist maksuhaldurile oma lisa 7, kus tal oli täidetud osa III. Ühendaval äriühingul N on ühendatava äriühingu M maksuhaldurile esitatud lisa 7, mille alusel äriühing N täidab oma lisa 7 osa IV. Ühendav äriühing M sai veel teiselt ühendatavalt äriühingult Ä maksuvaba tulu kasutamise õigust summas 200 eurot, mille kohta on talle äriühing Ä väljastatud tõend TD.

Ühendaval äriühingul M oli endal väljamaksmata maksuvabasid tulusid deklareeritud lisa 7 osa II koodil 7290 summas 2500.00 eurot. Lisa 7 osa II koodil 7290 summeeritakse osa täidetud IV koodi SUM7550.

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			Äriühingult saadud väljamaksmata maksuvabad tulud <i>mitte rohkem kui andja koodi 7450 summa</i>	Püsivalt tegevuskohalt saadud väljamaksmata maksuvabad tulud <i>mitte rohkem kui andja kood 3450 summa</i>
riik	registrikood	nimi		
7503	7501	7502	7550	7560
EE	4XXXXXX	OÜ N	4500.00	
EE	2XXXXXX	OÜ Ä	200.00	
Kokku			4700.00	

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
-------------------------------	------	-------

Maksuvabad tulud, v.a koodil 7210 tulu liik 723 ¹ ja 723 ² : 7330 + SUM7280 (v.a koodil 7210 tulu liik 723 ¹ ja 723 ²) + SUM7550 + SUM7560 > 0 2500 + 4700 = 7200	7290	7200.00
--	------	---------

Saadud madalama määraga maksustatud dividend ja muu kasumieraldis

Äriühing täidab lisa 7 osa IV ja näitab koodil 7580 saadud dividendide ja muud kasumieraldise, mis on teise äriühingu poolt maksustatud madalama maksumääraga, summa õiguse üle andnud isikult (õiguste üleandja on deklareerinud summa osas III koodil 7480). Koodil 7580 näidatud summa võrra suureneb ühendava/omandava äriühingu lisa 7 osa II koodil 7301.

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			Äriühingult saadud dividendid ja muud kasumieraldised, mis on teise äriühingu poolt maksustatud madalama maksumääraga (tulu liik 723 ¹) mitte rohkem kui andja kood 7480
riik	registrikood	nimi	
7503	7501	7502	7580

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723 ¹): eelmise maksustamisperioodi TSD lisa 7 kood 7331 + SUM 7280, millele vastab koodil 7210 tulu liik 723 ¹ + SUM7580 ≥ 0	7301	

Näide 1

Jagunev äriühing Z täitis oma lisa 7 osa III koodi 7480 ja andis äriühingule Õ üle osaliselt saadud teise äriühingu poolt madalama maksumääraga maksustatud dividendide kasutamata summa 500 eurot koodilt 7301. Äriühing Õ täidab tõendi TD alusel lisa 7 osa IV koodi 7580.

Osa IV. Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused

Õiguste ja kohustuste andja			Äriühingult saadud dividendid ja muud kasumieraldised, mis on teise äriühingu poolt maksustatud madalama maksumääraga (tulu liik 723 ¹) mitte rohkem kui andja kood 7480
riik	registrikood	nimi	
7503	7501	7502	7580
EE	2XXXX	OÜ Z	500.00

Osa II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist

Maksuvabade tulude kasutamine	Kood	Summa
Teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (tulu liik 723 ¹): eelmise maksustamisperioodi TSD lisa 7 kood 7331 + SUM 7280, millele vastab koodil 7210 tulu liik 723 ¹ + SUM7580 ≥ 0	7301	500.00

Saadud jaotatud kasumi arvestus madalama maksumäära kohaldamiseks

Äriühing täidab lisa 7 osa IVa saadud jaotatud kasumi arvestuse andmetega madalama maksumäära kohaldamiseks. Vormil täidetakse kolme eelneva perioodi aastad ning käesolev aasta. Kui väljamakseid ei ole tehtud märgitakse summaks null.

Näide

Jagunev äriühing Z andis jaanuaris 2023 äriühingule Õ üle jaotatud kasumi arvestuse madalama maksumäära kohaldamiseks. Äriühing Z on deklareerinud õiguste üleandmise osa IIIa. Äriühing Õ täidab tõendi TD alusel lisa 7 osa IVa.

Osa IVa. Jaotatud kasum, mis mõjutab õiguste ja kohustuste saaja jaotatud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks

Õiguste ja kohustuste saaja			Jaotatud kasumi aasta	Koodil 7470 näidatud aastal jaotatud kasum mitte rohkem kui andja koodi 7470 või 3471 näidatud aastal koodi 7471 või 3472 summa	sealhulgas koodist 7471 madala maksumääraga jaotatud kasum mitte rohkem kui koodi 7470 kalendriaasta SUM7009 – SUM7472 + SUM757
riik	registrikood	nimi			
7503	7501	7502	7570	7571	7572
EE	1XXXXXX	OÜ Z	2023	0	0
EE	1XXXXXX	OÜ Z	2022	5000.00	
EE	1XXXXXX	OÜ Z	2021	9500.00	
EE	1XXXXXX	OÜ Z	2020	4000.00	

Pärast lisa 7 osa IVa täitmist kuvatakse saadud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks lisas 7 osas I „Jaotatud kasumi arvestus madalama maksumäära kohaldamiseks“.

Krediidiasutuse avansiline tulumaks (osa V)

Vormil TSD deklareerivad kvartali jooksul teenitud kasumeid ja arvutatud avansilist tulumaksu:

- ✘ lisa 3 osas VI mitteresidendist krediidiasutuse Eesti filiaalid;
- ✘ lisa 7 osas V residendist krediidiasutused.

TSD lisa 7 osa V täitjaks on ainult *residendist krediidiasutused*. Osa V täidetakse üks kord kvartalis ja arvutatakse maksustamisperioodi (kvartal) avansiline tulumaksukohustus (edaspidi avansiline makse) kasumilt (TuMS § 47¹, § 54 lg 4¹).

Kui krediidiasutus teenis kvartali jooksul kasumit siis avansiline makse deklareeritakse:

- ✓ **I kvartal** – maikuu deklaratsioonis, esitamise tähtpäev on **10. juuni**;
- ✓ **II kvartal** – augustikuu deklaratsioonis, esitamise tähtpäev on **10. september**;
- ✓ **III kvartal** – novembrikuu deklaratsioonis, esitamise tähtpäev on **10. detsember**;
- ✓ **IV kvartal** – veebruarikuu deklaratsioonis, esitamise tähtpäev on **10. märts**;

Teistes perioodides ei saa kasumit ja avansilist makset deklareerida.

Kui krediidiasutus teenis kvartali jooksul kahjumit, siis ei esitata selle kvartali kohta TSD lisa 7 osa V.

Avansilisi makseid ei tagastata, vaid selle arvelt saab krediidiasutus vähendada maksustatud dividendide, muu kasumieraldise, omakapitali väljamaksetelt (TuMS § 50 lg 1 ja 2, § 50¹) tekkinud maksukohustust. Avansilisi makseid saab maha arvata ulatuses, mida ei ole varem maha arvatud.

Osa V täitmine

- ✘ **Koodil 7600** näidatakse kvartalis teenitud kasum, mida kasutatakse konsolideeritud vahearuande koostamisel.
- ✘ **Koodil 7610** näidatakse samas kvartalis (mille kasum koodil 7600 näidatakse) TuMS § 50 lõikes 1¹ saadud maksuvabad tulud. Seega peaks koodil 7610 olema sama summa, mis lisa 7 osas II koodi

- ✘ 7280 kvartali summa kokku.
- ✘ **Koodil 7620** näidatakse eelmise 19 kvartali kahjum, mida ei ole näidatud koodil 7600 kasumi vähendamiseks. Koodil 7620 saab näidata kahjumeid alates 2018 II kvartalist; Kui aruandekvartalis on teenitud kahjumit, siis koode 7600 ja 7620 ei täideta. Teenitud kahjumit võib näidata kasumi vähendamiseks järgnevate maksustamisperioodide koodil 7620.
- ✘ **Koodil 7360** arvutatakse maksustamisperioodi kasumi summa, millelt arvutatakse avansiline maksekohustus.
- ✘ **Koodil 7640** arvutakse maksustamisperioodi maksukohustus **14%** maksumääraga (**alates 2025 aastast maksumääraga 18%**). Maksukohustus kantakse üle lisa 7 osa I koodile 7200.
- ✘ **Koodil 7660** näidatakse tulumaksu vähendamiseks maksustamisperioodil kasutatud tulumaksu avansilise makse summa.
- ✘ Residendist krediidasutusel on õigus maha arvata tasumisele kuuluvast tulumaksust eelmistel kalendriaastatel makstud avansilised maksed.
- ✘ **Koodil 7660** näidatakse summa, mille võrra vähendatakse koodil 7219 arvutatavat tulumaksukohustust. Koodil 7660 näidatav summa ei või ületada koodil 7218 arvutatud summat.
- ✘ Eelmisel aastal makstud avansiline makse määratakse kuupäeva järgi, millal tuli avansiline makse tasuda, mitte selle järgi, millise kvartali kasumi alusel avansilise makse suurus arvutati.
- ✘ Avansilisi makseid saab maha arvata ulatuses, mida pole varem maha arvatud. Jooksva aastal tasutud avansilisi makseid maha ei arvata. Avansilist tulumaksu ei tagastata (v.a pankrot või likvideerimine) ja teiste maksukohustustega ei tasaarveldata.
- ✘ Jooksva kalendriaastal makstud avansilised maksed võib maha arvata ainult likvideerimisjaotistelt tasumisele kuuluvast tulumaksust ning nõuda enammakstud avansiliste maksete tagastamist.
- ✘ Avansilisele maksele ei ole kehtestatud kasutamise lõpptähtaega.
- ✘ Kui äriühing ühineb krediidasutusega, siis ei arvata ühinenud äriühingu kasumit, mida ta eelnevalt on saanud, krediidasutuse avansilise tulumaksu arvutamisel kasumi hulka.
- ✘ Osa V täitmisel vormi INF 1 ei täideta, sest tegemist ei ole väljamaksega.

Näide 1

Krediidasutus deklareerib maikuu deklaratsioonil I kvartali kasumi summas 50 000 eurot. Deklaratsioon esitatakse 10 juuniks.

Osa V. Krediidasutuse avansiline makse

	Kood	Summa
Eelmise kvartali kasum	7600	50 000
Eelmise kvartali maksuvaba kasum (TuMS § 50 lõikes 1 ¹)	7610	
Eelmiste 19 kvartali kahjum, mida koodil 7600 näidatud kasumi vähendamiseks ei ole kasutatud	7620	
Kasumi summa, millelt on avansiline maksekohustus: kood 7600 – kood 7610 – kood 7620 ≥ 0	7630	50 000
Avansiline makse: (kood 7630 x 14%). Koodi 7640 summa liidetakse koodile 7200 50 000 x 14% = 7 000	7640	7 000

Näide 2

Krediidasutus otsustas maksta dividende osanikele summas 100 000.00 eurot. Eelnevatel kolmel aastal – 2021, 2022 ja 2023 – ei makstud osanikele maksustatud dividende ega ka omakapitali väljamakseid. Seega dividendide väljamaksmise aastal kuulub kogu väljamakse maksustamisele tulumaksuga määras 20/80. Krediidasutusel on avansilise makse jääk summas 30 000 eurot.

Deklaratsiooni täitmisel deklareeritakse andmed esmalt osas I ning järgnevalt osas V.

Koodidele 7008 ja 7010 deklareeritakse kalendrikuul väljamakstud dividendide summa 100 000 eurot.

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

	Kood	Summa
Maksustatavad dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 50 lg 1, § 50 ¹), välja arvatud tonnažikorra alusel maksustatud kasumist väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 52 ¹) kood 7009 + kood 7010 = kood 7008	7008	100 000
Madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 50 ¹): kood 7009 ≤ kood 7008	7009	
Tavamääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 50 lg 1): kood 7008 – kood 7009 ≥ 0	7010	100 000
Omakapitalist väljamakstud sissemakseid ületav maksustatav summa: kood 7060 – kood 7050 ≥ 0	7080	

Tulumaksu arvutuskäik	Kood	Summa
-----------------------	------	-------

Tulumaks dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt, sh omakapitali väljamaksetelt: (kood 7010 + kood 7080) x 20/80 + (kood 7009) x 14/86 <i>100 000 x 20/80 = 25 000</i>	7217	25 000
Tulumaksu vähendamine välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu võrra: kood 7217 – kood 7180 ≥ 0	7218	
Tulumaksu vähendamine krediitiasutuste avansilise makse kasutatud osaga: kood 7218 – kood 7660 ≥ 0 <i>25 000 – 25 000 = 0</i>	7219	0
Tasutav tulumaks: kood 7219 + kood 7640 + (7012 + 7014 + 7016) x 20/80 Kood 7200 summa kantakse vormi TSD koodile 114	7200	0

Krediitiasutus kasutab maksustatud dividendidelt arvutatud tulumaksu kohustuse vähendamiseks **avansilist makset**. Selleks deklareeritakse koodile 7660 avansilise makse summa.

Osa V. Avansilise makse kasutamine

Eelmiste kalendriaastate kasutamata avansilise makse jääk: 30 000 eurot.

Avansilise makse kasutamine	Kood	Summa
Tulumaksu vähendamiseks maksustamisperioodil kasutatud avansilise makse summa mitte rohkem kui kood 7218 summa	7660	25 000

Parandusdeklaratsioon

Juhend on koostamisel.

Erijuhtude tulumaks

Juhend on koostamisel.