

**29.11.2010 kinnitatud Rahandusministri määrusega nr 60 „Tulumaksuseadusest”, „Sotsiaalmaksuseadusest”, „Kogumispensionide seadusest” ja „Töötuskindlustuse seadusest” tulenevate deklaratsioonide ja tõendite vormide kinnitamine““**

## **Vorm INF 11 märkused**

1. Vorm INF 11 täidetakse ja esitatakse juhul, kui residendist äriühing teeb väljamakseid, mida „Tulumaksuseaduse” § 50 lõike 1<sup>1</sup> või 2<sup>1</sup> alusel tulumaksuga ei maksustata.

Mitteresidendist juriidiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht (edaspidi *püsiv tegevuskoht*) deklareerib püsivale tegevuskohale omistatud kasumi, mis on maksustamisperioodil rahalises või mitterahalises vormis välja viidud, millele kohaldub vabastusmeetod „Tulumaksuseaduse” § 53 lõike 4<sup>1</sup> või 4<sup>7</sup> alusel.

1<sup>1</sup>. Vormi INF 11 täidetakse, kui korrigeeritakse rahandusministri 10.11.2006 määruse nr 53 „Seotud isikute vahel tehtud tehingute väärtuse määramise meetodid” § 19 lõike 1 alusel seotud isikute vahelise tehingu topeltmaksustamise vältimiseks teise osapoole maksustatud summat (edaspidi *siirdehinna tehingu maksustatud summa*). Vormi INF 11 täidab tehingu osapool, kes kasutab siirdehinna topeltmaksustamise vältimise õigust, ehk isik, kelle teise tehingupoole maksukohustust on siirdehinna turuväärtuse maksustamisel suurendatud.

Maksukohustuse korrigeerimine on lubatud summas, mille ulatuses on Maksu- ja Tolliamet teise osapoole maksukohustuse suurendamist aktsepteerinud.

2. Residendist äriühingu makstavad dividendid ja muud kasumieraldised, aktsia- või osakapitali või sissemaksete vähendamisel, aktsiate, osade, osamaksete või sissemaksete tagasiostmisel või tagastamisel või muul juhul omakapitalist tehtud väljamaksed ning makstud likvideerimisjaotised („Tulumaksuseaduse” § 50 lõiked 1<sup>1</sup> ja 2<sup>1</sup>) on maksuvabad, kui:

1) dividendid ja muud kasumieraldised, mille arvel väljamakse tehakse ja mis on saadud alates 1.01.2005 Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi (edaspidi lepinguriik) või Šveitsi Konföderatsiooni residendist ja tulumaksukohustuslasest äriühingult (välja arvatud madala maksumääraga territooriumil asuv äriühing), kelle aktsiatest, osadest või häältest kuulus saajale väljamakse saamise ajal vähemalt 10% (perioodil 1.01.2007 – 31.12.2008 vähemalt 15%, perioodil 1.01.2005 – 31.12.2006 vähemalt 20%);

2) väljamakse tehakse residendist äriühingu lepinguriigis või Šveitsi Konföderatsioonis asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasumi arvel;

3) äriühing, kes teeb väljamakse, on alates 1.01.2005 saanud dividendi punkti 2 alapunktis 1 nimetatata välisriigi äriühingult (välja arvatud madala maksumääraga territooriumil asuv äriühing), kelle aktsiatest, osadest või häältest kuulus talle väljamakse saamise ajal vähemalt 10% (perioodil 1.01.2007 – 1.12.2008 vähemalt 15%, perioodil 1.01.2005 – 31.12.2006 vähemalt 20%) ning saadud väljamakselt on tulumaks kinni peetud või selle aluseks olev kasumiosa on tulumaksuga maksustatud;

4) väljamakse tehakse residendist äriühingu punkti 2 alapunktis 1 nimetatata välisriigis asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasumi arvel ja see kasum on tulumaksuga maksustatud;

5) väljamakse tehakse alates 1.01.2009 saadud „Tulumaksuseaduse” § 50 lõikes 2<sup>1</sup> nimetatud väljamakse osa arvel, mis on või mille aluseks olev kasumiosa on tulumaksuga maksustatud.

3. Tulumaksuga ei maksustata püsivast tegevuskohast väljaviidud kasumit, mille aluseks on püsiva tegevuskoha kaudu või püsiva tegevuskoha arvel saadud dividend, kui on täidetud „Tulumaksuseaduse” § 53 lõikes 4<sup>1</sup> sätestatud tingimused (punkti 2 alapunktid 1 ja 3); või väljaviidud kasumit, mille aluseks on saadud „Tulumaksuseaduse” § 50 lõikes 2<sup>1</sup> nimetatud väljamakse osa „Tulumaksuseaduse” § 53 lõikes 4<sup>7</sup> sätestatud tingimustel (punkti 2 alapunkt 5).

4. Kui saadud „Tulumaksuseaduse” § 50 lõigetes 1 ja 2 nimetatud väljamakse puhul ei ole ükski punktis 2 nimetatud tingimustest täidetud, siis deklareeritakse see väljamaksmisel vormi TSD lisas 7. Kui punktis 3 nimetatud tingimus ei ole täidetud, siis deklareerid püsiv tegevuskoht maksustamisperioodil väljaviidud kasumi vormi TSD lisas 6.

5. Saadud punktides 2 ja 3 nimetatud väljamakse arvestus näidatakse tabelis 1. Siin ei näidata vormi TSD lisades 6 ja 7 deklareeritud summasid. Tabelis 1 näidatakse ka punktis 1<sup>1</sup> nimetatud siirdehinna tehingu maksustatud summa.

6. Iga saadud väljamakse kohta täidetakse eraldi rida. Veerg 2 täidetakse juhul, kui punktis 2 või 3 nimetatud väljamakse on saadud lepinguriigist või Šveitsi Konföderatsioonist. Välisriigi kood märgitakse Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel.

#### **Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigid**

AT Austria Vabariik	GR Kreeka Vabariik	NO Norra Kuningriik	SL Sloveenia Vabariik
BE Belgia Kuningriik	CY Küprose Vabariik	PL Poola Vabariik	FI Soome Vabariik
BG Bulgaaria Vabariik	LT Leedu Vabariik	PT Portugali Vabariik	GB Suurbritannia ja Põhja-Iiri Ühendkuningriik
EE Eesti Vabariik	LI Liechtensteini Vürstiriik	FR Prantsuse Vabariik	CH Šveitsi Konföderatsioon
ES Hispaania Kuningriik	LUX Luksemburgi Suurhertsogiriik	SE Rootsi Kuningriik	DK Taani Kuningriik
IE Iirimaa	LV Läti Vabariik	RO Rumeenia	CZ Tšehhi Vabariik
IS Islandi Vabariik	NL Hollandi Kuningriik	DE Saksamaa Liitvabariik	HU Ungari Vabariik
IT Itaalia Vabariik	MT Malta Vabariik	SK Slovaki Vabariik	

Veerg 2 täidetakse ka juhul, kui punktis 2, 3 või 9 nimetatud väljamakse on saadud riigist, kellega Eesti Vabariigil on sõlmitud tulu- ja kapitalimaksuga topeltmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise leping (edaspidi *maksuleping*) ja sellele väljamaksele maksulepingu kohaselt rakendatakse vabastusmeetodit.

Iga siirdehinna tehingu maksustatud summa kohta täidetakse eraldi rida.

7. Veerus 5 näidatakse väljamakse saaja osaluse suurus punktis 2 või 3 nimetatud väljamakse teinud äriühingus selle väljamaksmise juhul. Protsent näidatakse kahe kohaga pärast koma, ümardamata. Residendist äriühingu välisriigis asuva püsiva tegevuskoha puhul märgitakse osaluse suuruseks 100%. Püsiv tegevuskoht näitab peakontori osaluse suuruse väljamakse teinud äriühingus.

Siirdehinna tehingu puhul veergu 5 ei täideta

8. Veergu 6 märgitakse saadud väljamakse liik ning veergu 7 väljamakse kood, mis määratakse OECD mudellepingu artikli numbril alusel: 10 – dividend ja 13 - kapitali juurdekasv.

Residendist äriühingu lepinguriigis või Šveitsi Konföderatsioonis asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasumi arvel tehtud väljamakse puhul märgitakse veerus 6 väljamakse liik PTK (püsiva tegevuskoha kasum) ja veergu 7 ei täideta.

9. Maksulepingu alusel vabastusmeetodi rakendamisel märgitakse veerus 6 saadud väljamakse liik ning veergu 7 väljamakse kood: 6 - kinnisvara üüri- või renditasu; 7 - ärikasum; 8 - tulu rahvusvahelistest vedudest; 10 - dividend; 11 - intress; 12 - litsentsitasu; 13 - kapitali juurdekasv; 17- sportlase ja meelelahutaja esinemistasu või tasu tema teose Eestis esitamise eest; 21 – muu tulu.

Siirdehinna tehingu puhul märgitakse veergu 6 väljamakse liik SH (siirdehind) ja veergu 7 ei täideta.

10. Residendist äriühingu välisriigis asuva püsiva tegevuskoha puhul märgitakse veergu 8 püsiva tegevuskoha kasumiosalt tulumaksu tasumise kuupäev, kui püsiv tegevuskoht ei asu lepinguriigis või Šveitsi Konföderatsioonis. Tulumaksu tasumise kuupäevaks loetakse tulumaksu kinnipidamise või tasumise kuupäev.

Siirdehinna tehingu puhul märgitakse veergu 8 kuupäev, millal siirdehinna tehingu summa maksustati.

11. Veerus 9 deklareeritakse punktides 2, 3 ja 9 nimetatud saadud väljamaksed. Saadud summad näidatakse koos kinnipeetud tulumaksuga (brutosumma).

Siirdehinna tehingu puhul näidatakse veerus 9 maksustatud summa. Kui seotud osapool maksis tulumaksu Eestis, siis veerus 9 näidatakse summa, mida seotud osapool deklareeris vormi TSD lisa 6 real 10.

12. Veergudes 9 – 11 deklareeritud summad näidatakse eurodes sendi täpsusega. Veerus 10 näidatakse veerus 9 deklareeritud summalt kinnipeetud või tasutud tulumaks ja veerus 11 näidatakse eelnimetatud väljamakse aluseks olevalt kasumiosalt tasutud või tasumisele kuuluv

tulumaks eurodes, makse tasumise päeval kehtinud Euroopa Keskpannga päevakursi alusel. Lepinguriigi või Šveitsi Konföderatsiooni äriühingult saadud dividendi ja punktis 9 nimetatud saadud väljamakse puhul märgitakse veergu 11 tähis „X”.

Siirdehinna tehingu puhul veergu 10 ei täideta. Mitteresidendist osapoole puhul siirdehinna tehingult tasutud tulumaks näidatakse veerus 11.

13. Residendist äriühingu välisriigis asuva püsiva tegevuskoha puhul märgitakse veerus 9 püsivale tegevuskohale omistatud kasumiosa suurus. Veerus 10 näidatakse väljaspool lepinguriiki või Šveitsi Konföderatsiooni asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasumiosa sama äriühingu Eestis asuvale struktuuriüksusele üleandmisel välisriigis tasutud või tasumisele kuuluv tulumaks. Veerus 11 näidatakse väljaspool lepinguriiki või Šveitsi Konföderatsiooni asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasumiosalt tasutud või tasumisele kuuluv tulumaks.

14. Välisriigis kinnipeetud, tasutud või tasumisele kuuluva tulumaksu saab maksumaksja tabelis 1 kajastada ainult välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja tõendi alusel.

15. Veergudes 10 ja 11 võetakse arvesse märkuste punkti 2 alapunktides 3 – 5 nimetatud juhul või punktis 9 nimetatud väljamakse puhul see osa välisriigi tulumaksust, mille tasumine oli vastava riigi seaduse või Eesti Vabariigi ja väljamakse tegija residendiriigi või püsiva tegevuskoha asukohariigi vahel kehtiva maksulepingu alusel kohustuslik.

16. **Tabelis 2** peetakse arvestust tabelis 1 näidatud saadud summade arvel välja makstud dividendi ja „Tulumaksuseaduse” § 50 lõikes 2 nimetatud väljamakse kohta. Tabeli 2 veergudes 2 ja 2.1 näidatud väljamakseid vormi TSD lisades 6 ja 7 ei deklareerita. Püsiv tegevuskoht näitab saadud summade arvel väljaviidud kasumi.

17. Alates 1.01.2009 võib residendist äriühing tabeli 2 veerus 1 näidata „Tulumaksuseaduse” § 50 lõikes 2<sup>2</sup> sätestatud juhul registrist kustutatud äriühingu vormi INF 11 tabeli 2 veerus 3 näidatud summa. Püsiv tegevuskoht veergu 2.1 ei täida.

18. Vorm INF 11 esitatakse Maksu- ja Tolliametile koos vormiga INF 1 väljamakse tegemise kuule järgneva kalendrikuu 10. kuupäevaks.

19. Deklaratsioon esitatakse elektrooniliselt, kui tabelis 1 on täidetud üle 5 rea.