

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

Vormi TSD lisa 7 märkused

1. Vormi TSD lisa 7 täidetakse eurodes sendi täpsusega ja siin näidatakse residendist äriühingu kalendrikuul väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised ning omakapitalist tehtud väljamaksete osa, mis ületab omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid „Tulumaksuseaduse” § 50 lõigete 1 ja 2 kohaselt.

2. Vormi TSD lisa 7 esitatakse koos selle kuu vormiga TSD ja vormiga INF 1, millal väljamakseid tehti, olenemata sellest, kas maksustamisperioodil maksukohustus tekkis või mitte.

3. Vormi TSD lisa 7 real 1 näidatakse aastatel 1994 – 1999 lõppenud majandusaastate puhaskasumist maksustamisperioodil väljamakstud ja „Tulumaksuseaduse” § 50 lõike 1 alusel maksustatav dividendi summa.

4. Real 2 arvutatakse tulumaksu summa real 1 näidatud väljamaksetelt.

5. Real 3 näidatakse tulumaksu mahaarvatav osa, mis saadakse koefitsiendi  $k$  korrutamisel real 1 näidatud summaga, kuid mitte rohkem kui real 2 arvutatud tulumaks („Tulumaksuseaduse” § 60 lõige 2). Kui äriühingul, kes ei ole varem  $k$  arvutanud, tekkib vajadus kasutada eelnimetatud koefitsienti, arvutab ta selle kuni 31.12.2010 kehtinud vormi TSD lisa 7 redaktsiooni kohaselt.

6. Real 4 näidatakse eelmise esitatud vormi TSD lisa 7 rea 5 negatiivne tulem plussmärgiga. Vormi TSD lisa 7 esmasel esitamisel pärast 1.01.2003 kantakse vormi TSD lisa 7 reale 4 maksumaksja poolt esitatud viimase kuni 31.12.2002 kehtinud vormi TSD lisa 7 real 18 näidatud jäägist kasutamata tulumaksu mahaarvamise õigus („Tulumaksuseaduse” § 60 lõige 6).

7. Real 5 näidatakse maksustamisperioodi lõpuks tulumaksu mahaarvamise õiguse kasutamata jääk, mida saab järgmistel maksustamisperioodidel kasutada real 1 näidatud dividendilt arvutatud maksukohustuse vähendamiseks. Kui residendist äriühingul ei ole enam aastatel 1994 – 1999 lõppenud majandusaastate puhaskasumit, millest dividendi välja maksta, kuid real 5 on veel tulumaksu mahaarvatava osa kasutamata jääki, siis selle jäägiga ei saa katta real 7 näidatud dividendilt arvutatud maksukohustust vastavalt „Tulumaksuseaduse” § 60 lõikes 2 sätestatule.

8. Real 6 arvutatakse maksukohustus real 1 näidatud väljamaksetelt.

9. Real 7 näidatakse alates 1.01.2000 teenitud kasumist väljamakstud dividend. Siin ei näidata alates 1.01.2005 saadud ja § 50 lõikes 1<sup>1</sup> sätestatud tingimustel väljamakstavaid maksustamisele mittekuuluvaid dividende.

10. Real 7<sup>1</sup> näidatakse alates 1.01.2009 aktsia- või osakapitali või sissemaksete vähendamisel, aktsiate, osade, osamaksete või sissemaksete tagasiostmisel või tagastamisel või muul juhul

omakapitalist tehtud väljamaksete ning makstud likvideerimisjaotiste summa osa, mis ületab äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemaksid („Tulumaksuseaduse” § 50 lõige 2). Rida 7<sup>1</sup> täidetakse tabeli 1 alusel. Siin ei näidata alates 1.01.2009 saadud ja maksustamisperioodil väljamakstavaid maksustamisele mittekuuluvaid „Tulumaksuseaduse” § 50 lõikes 2<sup>1</sup> nimetatud väljamakseid.

11. Tabelis 1 näitab residendist äriühing maksustamisperioodil tema omakapitali tehtud sissemaksed ja omakapitalist tehtud väljamaksed („Tulumaksuseaduse” § 50 lõige 2).

12. Tabel 1 täidetakse selle kuu kohta, millal väljamakse tehti, olenemata sellest, kas maksustamisperioodil maksukohustus tekkis või mitte. Tabel 1 täidetakse ka ühinemises, jagunemises või ümberkujundamises osalevate äriühingute ühinemise, jagunemise ja ümberkujundamise kuule eelnenud maksustamisperioodi kohta.

13. Tabelis 1 ridadel 3 – 7 näidatud maksustamisperioodil omakapitalist tehtud väljamaksed deklareeritakse vormil INF 1 isikute lõikes.

14. Tabeli 1 esmakordsel täitmisel näidatakse real 1 aktsionäride või osanike poolt omakapitali või täis- või usaldusühingusse tehtud rahaliste ja mitterahaliste sissemaksete ning omakapitalist tehtud väljamaksete vahe alates äriühingu asutamisest kuni maksustamisperioodi alguseni. Mitterahaline sissemaks näidatakse sissemaks tegemise hetke väärtuses. Edaspidi kantakse reale 1 eelmise esitatud tabeli 1 real 9 näidatud summa. Kui enne 1.01.2009 arvatud sissemaksete ja väljamaksete vahe on negatiivne, siis rida 1 ei täideta.

Real 1 näidatakse ka enne 2000. aastat läbiviidud fondiemissiooniks kasutatud kasumi summa. Alates 1.01.2000 läbiviidud fondiemissiooni arvesse ei võeta.

Kui aktsiate, osade või muu osaluse eest on tasutud nimiväärtusest suurem summa, siis näidatakse sissemaks koos ülekursiga. Sissemaksena näidatakse ka oma aktsiate, osade või osamaksete müügist saadud summa.

15. Äriühing, kes jätkab Eestis registrist ilma likvideerimiseta kustutatud äriühingu majandustegevust, näitab real 1 ka registrist kustutatud äriühingu tabeli 1 real 9 näidatud summa.

Pärast äriühingute ühinemist ja jagunemist peab olemasoleva või uu(t)e äriühingu(te) tabeli 1 rea (ridade) 1 summa(d) võrduma ühendatud ja jagunenud äriühingute enne ühinemist ja jagunemist näidatud tabeli 1 rea (ridade) 9 summa(de)ga.

Äriühingute ühinemisel liidetakse ühinemises osalevate äriühingute ühinemiseelsete deklaratsioonide tabeli 1 read 9 (kui mõnel äriühingul ei ole tabeli 1 rida 9 täidetud, siis võetakse tema puhul aluseks tabeli 1 rida 1). Emaettevõtja ja tütarettevõtja ühinemisel elimineeritakse emaettevõtja sissemaksed tütarettevõtja omakapitali. Elimineeritav summa ei või ületada tütarettevõtja tabeli 1 rea 9 summat.

Näide. Emaettevõtja ühineb tütarettevõtjatega X ja Y.

Emaettevõtja omakapitali tehtud sissemaksed on 400.

Emaettevõtja on teinud tütarettevõtjasse X sissemaksed 400 (muid sissemaksed ei ole).

Emaettevõtja on teinud tütarettevõtjasse Y sissemaksed 300 (sissemaksed kokku 500).

Emaettevõtja ja tütarettevõtjad X ja Y esitavad ühinemise kuule eelnenud maksustamisperioodi kohta vormi TSD lisa 7, mille tabelis 1 näitavad real 9 (kui rida 9 pole täidetud, siis real 1):

emaettevõtja – 400

tütarettevõtja X – 400

tütarettevõtja Y – 500.

Pärast ühinemist esitatava deklaratsiooni tabeli 1 real 1 näitab emaettevõtja:

$400 + 400 - 400 + 500 - 300 = 600$ .

Kui mitteresidendi püsiva tegevuskoha koosseisu kuuluv ettevõtte antakse üle residendist äriühingule, näidatakse residendist äriühingu omakapitali tehtud rahaliste ja mitterahaliste sissemaksetena ka enne ettevõtte üleandmist püsiva tegevuskoha jaoks Eestisse toodud vara.

16. Real 2 näidatakse maksustamisperioodil ning selle ja eelmise deklaratsiooni vahelisel perioodil aktsionäride või osanike tehtud sissemaksed omakapitali või täis- või usaldusühingusse. Rea 2 täitmisel tuleb arvestada rea 1 täitmise märkustega.

17. Real 3 näidatakse aktsia- või osakapitali või täis- või usaldusühingu sissemaksete vähendamisel maksustamisperioodil tehtud väljamaksed.

18. Real 4 näidatakse aktsiate, osade, osamaksete või sissemaksete tagasiostmisel või tagastamisel maksustamisperioodil tehtud väljamaksed.

19. Real 5 näidatakse äriühingu likvideerimisel maksustamisperioodil makstud likvideerimisjaotiste summa.

20. Real 6 näidatakse muul juhul omakapitalist maksustamisperioodil tehtud väljamaksed. Siin ei näidata dividende ega muid kasumieraldisi („Tulumaksuseaduse” § 50 lõiked 1, 1<sup>1</sup> ja 2<sup>1</sup>).

21. Real 7 näitab äriregistrist ilma likvideerimiseta kustutatav residendist äriühing maksustamisperioodil omakapitalist tehtud väljamaksete summa, kui tema majandustegevust ei jätkata teise residendist äriühingu kaudu või kui tal ei säili Eestis püsivat tegevuskohta („Tulumaksuseaduse” § 50 lõige 2<sup>2</sup>).

22. Real 8 arvutatakse maksustatav summa. Negatiivne tulem ilma miinuskirjandusega kantakse vormi TSD lisa 7 reale 7<sup>1</sup>.

23. Rida 9. Kui omakapitali tehtud sissemaksete ja tehtud väljamaksete vahe on positiivne, kantakse arvutatud summa järgmise maksustamisperioodi tabeli 1 reale 1.

24. Vormi TSD lisa 7 real 8 arvutatakse maksukohustus ridadel 7 ja 7<sup>1</sup> näidatud väljamaksetelt.

25. Vormi TSD lisa 7 real 9 näidatakse ridadel 1, 7 ja 7<sup>1</sup> näidatud väljamaksete maksukohustus kokku enne „Tulumaksuseaduse” § 54 lõikes 5 sätestatud mahaarvamiste rakendamist.

26. Real 10 näitab residendist äriühing alates 1.01.2005 välismaal saadud „Tulumaksuseaduse” § 50 lõikes 1 ja alates 1.01.2009 välismaal saadud „Tulumaksuseaduse” § 50 lõikes 1 või 2 nimetatud tulu, mis ei vasta § 50 lõike 1<sup>1</sup> või 2<sup>1</sup> nõuetele, või välismaal saadud § 50 lõikes 1 või 2 nimetatud tulu arvel tehtud väljamakse „Tulumaksuseaduse” § 54 lõike 5 ja § 61 lõigete 25, 26 ja 33 kohaselt, kui:

- on täidetud rida 1 või rida 7 või rida 7<sup>1</sup> ning
- võetakse arvesse välismaal saadud tulult tasutud või kinnipeetud tulumaksu;
- osaluse suurus väljamakse teinud äriühingus oli „Tulumaksuseaduse” § 50 lõikes 1 või 2 nimetatud tulu väljamaksmise ajal alla 10% (dividendi maksmise ajal perioodil 1.01.2007 – 31.12.2008 alla 15%; perioodil 1.01.2005 – 31.12.2006 alla 20%).

Eestis arvesse võetav välisriigis saadud tulult tasutud või kinnipeetud tulumaksu osa arvutatakse tabelis 2.

„Tulumaksuseaduse” § 50 lõike 1<sup>1</sup> alusel mittemaksustatava dividendi ja „Tulumaksuseaduse” § 50 lõikes 2<sup>1</sup> nimetatud väljamakse aluseks olevatelt „Tulumaksuseaduse” § 50 lõigetes 1 ja 2 nimetatud väljamaksetelt välisriigis tasutud tulumaksu arvesse ei võeta ja tabelis 2 ei näidata.

27. Iga väljamakse kohta täidetakse eraldi rida.

28. Tabeli 2 veerg 2 täidetakse juhul, kui väljamakse on saadud välisriigist, kellega on sõlmitud tulu- ja kapitalimaksuga topeltmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise leping (edaspidi maksuleping). Välisriigi kood märgitakse Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel. Maksulepingute loetelu leiata Maksu- ja Tolliameti veebilehelt <http://www.emta.ee> - Blanketid ja vormid.

29. Veergu 5 märgitakse saadud väljamakse liik ning veergu 6 väljamakse kood, mis määratakse OECD mudellepingu artikli numbri alusel: 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.

30. Veergudes 8 ja 9 näidatakse välisriigist saadud ja maksustamisperioodil väljamakstud tulu ja sellelt välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks eurodes tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpannga päevakursi alusel. Veerus 8 näidatakse saadud eelnimetatud tulu summa koos kinnipeetud tulumaksuga (brutosumma).

31. Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu saab residendist äriühing Eestis tasutavast tulumaksust maha arvata välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja tõendi alusel.

32. Veerg 10. „Tulumaksuseaduse” § 50 lõigete 1 ja 2 alusel tasumisele kuuluvast tulumaksust saab maha arvata ainult selle osa välisriigis saadud tulult tasutud või kinnipeetud tulumaksust, mis ei ületa 21/100 välisriigist saadud väljamakse summast („Tulumaksuseaduse” § 61 lõige 25):

kui veerg 8 x 21/100 ≤ kui veerg 9, siis veerg 10 = veerg 8 x 21/100;

kui veerg 8 x 21/100 > kui veerg 9, siis veerg 10 = veerg 9.

34. Arvesse võetakse vaid see osa välisriigi tulumaksust, mille tasumine oli vastava riigi seaduse või maksulepingu alusel kohustuslik.

35. Veeru 10 kokkuvõtte kantakse vormi TSD lisa 7 reale 10.

36. Veerus 11 näitab dividendi või kapitali juurdekasvu saanud äriühing oma osaluse temale väljamakse teinud mitteresidendist äriühingus. Protsent näidatakse kahe kohaga pärast koma, ümardamata.

37. Vormi TSD lisa 7 real 13 näidatakse eelmise esitatud vormi TSD lisa 7 rea 14 negatiivne tulem plussmärgiga.

Reale 13 kantakse üle kuni 31.12.2008 kehtinud vormi TSD lisa 8 kasutamata jääk realt 4.

Alates 1.01.2009 võib residendist äriühing lisa 7 real 13 näidata „Tulumaksuseaduse” § 50 lõikes 2<sup>2</sup> sätestatud juhul registrist kustutatud äriühingu vormi TSD lisa 7 real 14 näidatud summa.

38. Real 14 näidatakse maksustamisperioodi lõpuks „Tulumaksuseaduse” § 54 lõikes 5 sätestatud tulumaksu mahaarvamise õiguse kasutamata osa, mida saab kasutada järgmistel maksustamisperioodidel real 9 näidatud maksukohustuse vähendamiseks ja mis kantakse järgmise esitamisele kuuluva vormi TSD lisa 7 reale 13.

39. Real 15 näidatud tulumaksu summa kantakse vormi TSD reale 13.