

LEPINGULISELE INVESTEERIMISFONDILE TEHTUD VÄLJAMAKSETE JA
KINNIPEETUD TULUMAKSU DEKLARATSIOON

_____ aasta _____ kuu

MAKSUKOHUSTUSLANE	
Nimi	Registrikood
Asukoha aadress (maakond, sihtnumber, küla, talu või tänav, maja nr, korteri nr, vald, asula või linn)	
Telefon	E-post

1. INTRESS, MIDA MAKSTAKSE LEPINGULISELE INVESTEERIMISFONDILE SEOSSES OSALUSEGA TEISES LEPINGULISES INVESTEERIMISFONDIS VÕI MUUS VARAKOGUMIS					
Väljamakse saanud lepingulise investeerimisfondi					
1. Nimetus	2. Registrikood Eestis	3. Residendiirigi kood *	4. Fondivalitseja nimi	5. Fondivalitseja registrikood Eestis	6. Fondivalitseja residendiirigi kood

1. (JÄTK)			
7. Saaja osalus intressi maksnud fondis (%)	8. Väljamakse summa (eurodes sendi täpsusega)	9. Tulumaks: veerg 8 x maksumäär (eurodes sendi täpsusega)	10. Tulu saajat ja tema residentsust tõendava dokumendi väljaandmise kuupäev
X	Kokku tabel 1:		X

2. TASU EESTIS ASUVA KINNISASJA VÕI PIIRATUD ASJAÕIGUSE ESEMEKS OLEVA ASJA ÜÜRILE VÕI RENDILE ANDMISE VÕI PIIRATUD ASJAÕIGUSEGA KOORMAMISE EEST				
Väljamakse saanud lepingulise investeerimisfondi				
1. Nimetus	2. Registrikood Eestis	3. Residendiirigi kood *	4. Fondivalitseja nimi	5. Fondivalitseja registrikood Eestis

*Kui fondi asukohariigis käsitletakse fondi residendina

2. (JÄTK)

6. Fondivalitseja residendiriigi kood	7. Väljamakse summa (eurodes sendi täpsusega)	8. Tulumaks: veerg 7 x maksumäär (eurodes sendi täpsusega)	9. Tulu saajat ja tema residentsust tõendava dokumendi väljaandmise kuupäev
X	Kokku tabel 2:		X

3. TULUMAKS

Tabeli 1 rida „kokku” + tabeli 2 rida „kokku”

Kinnitan, et minule teadaolevalt on eespool esitatud andmed õiged. Olen teadlik, et ebaõige või ebatäpse informatsiooni esitamine on maksukorralduse seaduse alusel karistatav.

MAKSUKOHUSTUSLASE VÕI MAKSUKOHUSTUSLASE ALLKIRJAÕIGUSLIKU ISIKU

Ees- ja perekonnanimi	Kuupäev	
Allkiri	Telefon	e-post

TÄITMISE KORD

- Vormil LIF näitab väljamakse tegija Eesti või välismaisele lepingulisele investeerimisfondile tehtud tulumaksuga maksustatava tulumaksuseaduse (edaspidi TuMS) §-s 31⁴ nimetatud intressi (välja arvatud intress, millelt ei peeta tulumaksu kinni, kui intressi aluseks olev tulu investeerimisfondi tasemel on 5¹. peatüki alusel maksustatud või § 31² lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud) ja TuMS §-s 31³ nimetatud üüri- või renditasu või tasu asja piiratud asjaõigusega koormamise eest ning nendelt väljamaksetelt kinni peetud tulumaksu.
- Vormil LIF esitab väljamakse tegija Maksu- ja Tolliametile selle kuu kohta, millal lepingulisele investeerimisfondile väljamakse tehti. TuMS §-s 31⁴ nimetatud intressi väljamaksmisel tulumaksu kinnipidaja on fondivalitseja TuMS § 40 lõike 1 alusel. TuMS §-s 31³ nimetatud üüri- või renditasu või tasu asja piiratud asjaõigusega koormamise eest tulumaksu kinnipidaja on TuMS § 40 lõikes 1 nimetatud isik või asutus.
- Deklaratsioon esitatakse väljamakse tegemise kalendrikuule järgneva kuu 10. kuupäevaks.
- Tabelis 1 deklareeritakse intressi, mida makstakse lepingulisele investeerimisfondile seoses osalusega teises lepingulises investeerimisfondis või muus varakogumis. Iga väljamakse saaja kohta täidetakse eraldi rida. Veergudes 1-3 näidatakse väljamakse saanud lepingulise investeerimisfondi andmed. Veerus 1 näidatakse väljamakse saanud lepingulise investeerimisfondi nimetus. Veerus 2 näidatakse fondi registrikood Eestis ja veerus 3 näidatakse fondi residendiriigi (kui fondi asukohariigis käsitletakse fondi residendina) kood Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel.
- Veerus 4 näidatakse väljamakse saanud lepingulise investeerimisfondi fondivalitseja nimi ja veerus 5 näidatakse fondivalitseja Maksu- ja Tolliameti väljastatud maksukohustuslaste registri kood Eestis. Veerus 6 näidatakse fondivalitseja residendiriigi kood Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel.
- Veerus 7 näidatakse intressi väljamakse saanud lepingulise investeerimisfondi osalus väljamakse teinud lepingulises investeerimisfondis või muus varakogumis.
- Veerus 8 näidatakse väljamakse summa, millelt väljamaksja on kohustatud TuMS § 41 punkti 4 alusel tulumaksu kinni pidama.
- Veerus 9 arvutatakse kinnipeetava tulumaksu summa, korrutades maksustatav summa TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksustamisperioodil kehtinud maksumääraga.
- Veerus 10 märgitakse lepingulise investeerimisfondi residentsust tõendava dokumendi väljaandmise kuupäev, kui lepinguline investeerimisfond loetakse residendiks tema asukohariigi seaduse kohaselt ning selle kohta on väljastatud maksuhalduri kinnitatud tõend.
- Eestis moodustatud lepingulise investeerimisfondi fondivalitseja on osakuomaniku nõudmisel kohustatud andma tõendi talle intressina tehtud väljamakse aluseks olnud tulu kohta, mis on 5¹. peatüki alusel tulumaksuga maksustatud või § 31² lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud intressi väljamakse tegemise kuule järgneva kalendrikuu 5. kuupäevaks.
- Tabelis 2 deklareeritakse tasu, mida makstakse lepingulisele investeerimisfondile Eestis asuva kinnisasja või piiratud asjaõiguse esemeks oleva asja üürile või rendile andmise või piiratud asjaõigusega koormamise eest. Iga väljamakse saaja kohta täidetakse eraldi rida.

Veergudes 1-3 näidatakse väljamakse saanud lepingulise investeerimisfondi andmed.

Veerus 1 näidatakse väljamakse saanud lepingulise investeerimisfondi nimetus. Veerus 2 näidatakse fondi registrikood Eestis ja veerus 3 näidatakse fondi residendiriigi (kui fondi asukohariigis käsitletakse fondi residendina) kood Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel.

12. Veerus 4 näidatakse väljamakse saanud lepingulise investeerimisfondi fondivalitseja nimi ja veerus 5 näidatakse fondivalitseja Maksu- ja Tolliameti väljastatud maksukohustuslaste registri kood Eestis. Veerus 6 näidatakse fondivalitseja residendiriigi kood Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel.

13. Veerus 7 näidatakse väljamakse summa, millelt väljamaksja on kohustatud TuMS § 41 punkti 7¹ alusel tulumaksu kinni pidama.

14. Veerus 8 arvutatakse kinnipeetava tulumaksu summa, korrutades maksustatav summa TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksustamisperioodil kehtinud maksumääraga.

15. Veerus 9 märgitakse lepingulise investeerimisfondi residentsust tõendava dokumendi väljaandmise kuupäev, kui lepinguline investeerimisfond loetakse residendiks tema asukohariigi seaduse kohaselt ning selle kohta on väljastatud maksuhalduri kinnitatud tõend.

16. Tabelis 3 arvutab maksukohustuslane tuludeklaratsiooni alusel tasumisele kuuluva kinnipeetava tulumaksu summa ning tasub selle väljamakse tegemise kuule järgneva kuu 10. kuupäevaks (TuMS § 40 lõige 4).

17. Kui maksukohustuslasel puuduvad andmed viitenumbri kohta, siis maksu tasumiseks vajaliku viitenumbri saamiseks tuleb pärast deklaratsiooni esitamist pöörduda Maksu- ja Tolliameti poole.

18. Tuludeklaratsioonile kirjutab alla maksukohustuslane või maksukohustuslase allkirjaõiguslik isik.