

Täitmise kord

- 1 **Osas I** näitab **residendist äriühing**, välja arvatud aktsiaseltsifond, maksustamisperioodil (kalendrikuul):
- väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste saajad, kaasa arvatud tonnaažikorra alusel või regulaarselt makstavate dividendide ja muude kasumieraldiste saajad;
 - makstud likvideerimisjaotiste, aktsia- või osakapitali või täis- või usaldusühingu sissemaksete vähendamisel tehtud väljamaksete ning aktsiate, osade, osamaksete või sissemaksete tagastamisel või tagasiostmisel või muul juhul äriühingu omakapitalist tehtud väljamaksete saajad;
 - äriühingu kustutamisel registrist, kui tema vara ei kasutata jätkuvalt Eestis majandustegevuses, omakapitalist tehtud väljamaksete saajad.

Aktsiaseltsifond näitab vormil INF 1 maksustamisperioodil vormi TSD lisal 7 deklareeritud dividendide ja muude kasumieraldiste, likvideerimisjaotiste suuruse ja saajate kohta. TuMS § 50 lõike 2² alusel näitab aktsiaseltsifond vormil INF 1 ka omakapitali summa, kui ta kustutatakse äriregistrist ja tema vara ei kasutata Eesti majandustegevuses teises äriühingus või mitteresidendis püsivas tegevuskohas.

- 2 Vorm INF 1 esitatakse kalendrikuul koos vormi TSD lisaga 7. Summad näidatakse eurodes sendi täpsusega.

- 3 Koodidel **13000 kuni 13040** näidatakse kalendrikuul väljamakse saanud isiku andmed:
- koodil **13000** näidatakse füüsilise isiku isikukood või juriidilise isiku registrikood. Mitteresidendist füüsilisel või juriidilisel isikul näidatakse talle Eestis väljastatud isikukood või Eesti Maksu- ja Tolliameti väljastatud registrikood;
 - koodil **13010** näidatakse mitteresidendist füüsilise isiku isikukood või mitteresidendist juriidilise isiku registrikood (ametlik kood), mida kasutatakse väljamakse saaja identifitseerimiseks tema elu- või asukohariigi (residendiriigi) maksukohustuslaste registris;
 - koodil **13020** näidatakse väljamakse saaja ees- ja perekonnanimi. Juriidilisest isikust saaja puhul näidatakse tema nimi;
 - koodil **13030** näidatakse residendiriigi nimi, kui väljamakse saajaks on mitteresidendist füüsiline- või juriidiline isik;
 - koodil **13040** näidatakse mitteresidendist füüsilise- või juriidilise isiku aadress elu- või asukohariigis, e-post.

4 Koodil **13050** näidatakse TuMS § 50 lõigetes 1, 1¹, 2, 2¹ ja 2² ning § 61 lõikes 68 nimetatud ja kalendrikuul tehtud väljamaksete liigid järgmiselt:

Aktsia- või osakapitalist või täis- või usaldusühingu sissemaksete vähendamisel tehtud väljamaksed	AOV
Aktsiate, osade, osamaksete või sissemaksete (osalus) tagastamisel või tagasiostmisel tehtud väljamaksed	AOT
Äriühingu likvideerimisel makstud likvideerimisjaotised	LJV
Muul juhul omakapitalist tehtud väljamaksed	MOV
Omakapitali summa äriühingu kustutamisel registrist, kui tema vara ei kasutata jätkuvalt Eestis majandustegevuses (TuMS § 50 lõige 2 ²)	OKS
Dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 50 lõige 1)	DK
Madala maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 61 lõige 68)	MDK
Tonnaažikorra rakendamisel kasumist väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 52 ¹)	TDK

Aktsiaseltsifond näitab koodil **13050**:

- väljamakse liigiga **DK** – dividendid ja muud kasumieraldised;
- fondi likvideerimisel väljamakse liigiga **LJV** – likvideerimisel makstud likvideerimisjaotised;
- väljamakse liigiga **OKS** – omakapital aktsiaseltsifondi kustutamisel äriregistrist, kui aktsiaseltsifondi vara ei kasutata Eesti majandustegevuses.

5 Koodil **13060** näidatakse kalendrikuul tehtud väljamaksed iga saaja kohta eraldi.

Kui ühele isikule on kalendrikuu jooksul tehtud erinevaid väljamakseid, siis iga väljamakstud tulu liigi kohta täidetakse eraldi rida.

Kui ühele isikule on kalendrikuu jooksul teinud üks väljamaksja samaliigilisi väljamakseid, siis need väljamaksed summeeritakse ja näidatakse ühe väljamakse liigina (näiteks tavamääraga maksustatud dividendid on summeeritud isiku lõikes ja näidatakse ühel real väljamakse liigiga DK).

Koodi 13060 summa kokku peab olema vastavuses vormi TSD lisa 7:

$$\text{SUM 13060} = 7008 + 7022 + 7060 + 7310 + 7311 + 7312 + 7320$$

Kui tulu liik on **MDK**, **SUM 13060** = 7311

Kui tulu liik on **TDK**, **SUM 13060** = 7022 + 7312

6 Koodil **13070** näidatakse kalendrikuul omakapitalist tehtud väljamaksete maksustatud osa iga saaja kohta eraldi. Koodi 13070 summa kokku peab olema vastavuses vormi TSD lisa 7:

$$\text{SUM 13070} = 7080 + 7320$$

7 Koodil **13070** isikute lõikes täitmiseks arvutatakse omakapitali väljamaksete maksustatud osa osatähtsus kogu omakapitalist tehtud väljamaksetes käesoleva deklaratsiooni **II osa koodil 13080**. Koodil 13080 arvutatakse osatähtsus kalendrikuul vormi TSD lisa 7 koodide alusel.

8 Igale isikule väljamakstud omakapitali maksustatud osa koodil 13070 arvutatakse koodil 13060 näidatud väljamakstud omakapitali summa korrutamisel II osa koodil 13080 arvutatud osatähtsusega (13060×13080) = **13070** juhul, kui koodil 13050 (väljamakse liik) on näidatud omakapitali väljamaksed vastavalt käesoleva korra punktile 4, välja arvatud koodid DK (dividendid ja muud kasumieraldised) ja MDK (madala maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised). Kui koodil 13050 on näidatud väljamakse liik DK või MDK siis täidetakse kood 13060 ning koode 13070 ja 13080 ei täideta.

9 Koodil **13072** näidatakse maksuvaba tulu summa. TuMS § 42 lõikes 1 sätestatud maksuvaba tulu rakendatakse lepinguriigi residentist füüsilisele isikule tehtud MDK väljamaksele, välja arvatud TuMS § 42 lõikes 1.3 sätestatud juhul.

TuMS § 42 lõikes 1.3 sätestatud maksuvaba tulu vanaduspensionieas rakendatakse lepinguriigi residentist füüsilisele isikule tehtud MDK väljamaksele juhul, kui isik on jõudnud vanaduspensioniiikka või jõuab sinna maksustamisperioodi kalendriaasta jooksul.

10 Koodil **13073** näidatakse väljamakse liigile MDK kohalduv tulumaksu määr (TuMS § 61 lg 68 või soodsam määr olenevalt maksulepingu sätetest ja residentsuse tõendi olemasolul), mille alusel arvutatakse koodil 13074 kinnipeetud tulumaks. Kui Eestil on väljamakse saaja residentiriigiga kehtiv maksuleping ning väljamakse saaja on väljamakse tegijale oma residentsuse tõendi esitanud, milles näidatud andmed on kantud maksukohustuslaste registrisse, kohaldatakse maksustamisel maksulepingu määrased. Kui saaja residentsuse või tulu saajat kinnitav tõend on esitamata, siis tulumaksu kinnipidamisel maksulepingust tulenevaid soodsamaid maksumäärased ei rakendata ning tulumaks peetakse kinni TuMS § 61 lõikes 68 sätestatud määraga.

11 Koodil **13074** arvutatakse väljamakse liigilt MDK kinnipeetud tulumaksu kohustus järgmise valemi alusel: $\text{kood 13074} = (\text{kood 13070} - \text{kood 13072}) \times tm$, kus tm on koodil 13073 näidatud tulumaksu määr.