

Rahandusministri 29. novembri 2010. a määruse nr 60  
 „Tulumaksuseadusest, sotsiaalmaksuseadusest, kogumispensionide  
 seadusest ja töötuskindlustuse seadusest tulenevate deklaratsioonide ja  
 tõendite vormide kinnitamine ning nende täitmise ja esitamise korrad“  
 lisa 8  
 (muudetud sõnastuses)

Vorm TSD lisa 7

**DIVIDENDID JA MUUD KASUMIERALDISED, VÄLJAMAKSED OMAKAPITALIST NING  
 NENDEGA SEOTUD ÕIGUSED**

**I. Maksustatavad dividendid ja muud kasumieraldised ning väljamaksed omakapitalist**

	Kood	Summa
Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste maksustatav summa	7010	
Omakapitalist väljamakstud sissemakseid ületav maksustatav summa: 7060 – 7050 ≥ 0	7080	

Tasutav tulumaks kantakse vormi TSD koodile 114: [(7010 + 7080) x maksumäär] – 7180 ≥ 0	7200	
--	------	--

**Ia. Omakapitali sisse- ja väljamaksed**

Omakapitali tehtud sissemaksete ja sellest tehtud väljamaksete vahe alates äriühingu asutamisest (seisuga 31.12.2014)	7020	
Maksustamisperioodil omakapitali tehtud sissemaksed	7030	
Omakapitali sissemaksed kokku	7040	
– koodi 7020 täitmise korral: 7020 + 7030 + SUM7510+ SUM7520 > 0 – järgnevatel maksustamisperioodidel: (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7070) + 7030 + SUM7510 + SUM7520 > 0		

Omakapitali sissemaksed pärast õiguste üleandmist: 7040 – SUM7410 – SUM7420 ≥ 0	7050	
--	------	--

Omakapitalist tehtud väljamaksete summa	7060	
---	------	--

Maksustamisperioodi lõpuks omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa: (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040): 7050 – 7060 ≥ 0	7070	
--	------	--

**Ib. Välisriigis kinnipeetud ja tasutud tulumaks**

Välisriigi väljamakse tegija	registrikood	7101	
	nimi	7102	
	riigi nimi	7103	
Välisriigist saadud tulu	tulu liik vastavalt koodile	7110	
	saamise kuupäev	7120	
	dividendi saaja osalus (vähemalt 10%)	7121	
	brutosumma	7130	
	sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	7140	
Kinnipeetud või tasutud tulumaksust maksukohustuse vähendamiseks Eestis arvesse võetav summa	7150		

Lisaleht saadud tulu kohta	+
----------------------------	---

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa: (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7190) + SUM7150 + SUM7530 + SUM7540 > 0	7160	
--	------	--

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu summa pärast õiguste üleandmist: 7160 – SUM7430 – SUM7440 ≥ 0	7170	
--	------	--

Maksukohustuse vähendamiseks koodil 7200 kasutatav summa, kuid mitte rohkem kui kood 7170	7180	
--	------	--

Maksustamisperioodi lõpuks välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamata summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7160): 7170 – 7180 ≥ 0	7190	
---	------	--

## II. Maksuvabad dividendid ja väljamaksud omakapitalist

Väljamakse tegija	registrikood	7201	
	nimi	7202	
	riigi nimi	7203	
Saadud tulu	tulu liik vastavalt koodile	7210	
	saamise kuupäev	7220	
	dividendi saaja osalus väljamaksjas (%)	7230	
	omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%)	7240	
	tulu summa	7250	
	sealhulgas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	7260	
	välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumiosa	7270	
Maksuvabade väljamaksete tegemiseks saadud tulu summa: $7250 - 7260 \geq 0$		7280	

Lisaleht saadud tulu kohta	+
----------------------------	---

Maksustamisperioodi maksuvabad väljamaksud: (eelmise vormi TSD lisa 7 kood 7330) + SUM7280 + SUM7550 + SUM7560 > 0	7290	
---	------	--

Maksuvabad väljamaksud pärast õiguste üleandmist: $7290 - \text{SUM}7450 - \text{SUM}7460 \geq 0$	7300	
---	------	--

Maksuvabalt väljamakstud dividendide summa	7310	
Maksuvabade omakapitali väljamaksete summa	7320	
Maksustamisperioodi lõpuks kasutamata tulude summa (kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7290): $7300 - 7310 - 7320 \geq 0$	7330	

## III. Õiguste üleandmine ühinemisel või jagunemisel

Õiguse saaja	registrikood	7401	
	nimi	7402	
	riigi nimi	7403	
Äriühingule üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa		7410	
Püsivale tegevuskohale üleantud omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa		7420	
Äriühingule üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks		7430	
Püsivale tegevuskohale üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks		7440	
Äriühingule üleantud väljamaksmata maksuvaba tulu		7450	
Püsivale tegevuskohale üleantud väljamaksmata maksuvaba tulu		7460	

Lisaleht üleantud õiguste kohta	+
---------------------------------	---

## IV. Õiguste saamine ühinemisel või jagunemisel

Õiguste andja	registrikood	7501	
	nimi	7502	
	riigi nimi	7503	
Äriühingult saadud omakapitali sissemaksete summa		7510	
Püsivalt tegevuskohalt saadud tema jaoks Eestisse toodud ja üleantud vara summa		7520	
Äriühingult saadud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks		7530	
Püsivalt tegevuskohalt saadud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks		7540	
Äriühingult saadud väljamaksmata maksuvaba tulu		7550	
Püsivalt tegevuskohalt saadud väljamaksmata maksuvaba tulu		7560	

Lisaleht saadud õiguste kohta	+
-------------------------------	---

## Täitmise kord

1. Vormi TSD lisa 7 näitab residendist äriühing maksustamisperioodil (kalendrikuul) väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised, väljamaksed omakapitalist ning nendelt tekkiva maksukohustusega seotud õigused, sealhulgas äriühingute ühinemisel või jagunemisel üleantud ja saadud õigused.

Tulenevalt TuMS § 54 lõikest 2 dividendide ja muude kasumieraldiste ning omakapitali väljamaksete maksuvabastusega seotud õigused ning äriühingute ühinemisel või jagunemisel üleantud ja saadud õigused on:

- omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa;
- välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks, mis oli selle riigi seaduse või tulu- ja kapitalimaksuga topeltemaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingu (edaspidi *maksuleping*) alusel kohustuslik;
- maksuvabased väljamakseid võimaldav saadud tulu.

Omakapitali väljamakse ei hõlma dividendi ja muud kasumieraldist.

Kui mitterahalise dividendi või muu kasumieraldise turuväärtus ületab dividendiks või kasumieraldiseks jaotatava kasumi summat, siis näidatakse jaotatava kasumina mitterahalise dividendi või muu kasumieraldise turuväärtus. Kui dividend või muu kasumieraldis saadakse mitterahalises vormis, võetakse arvesse väärtus, millega see dividend või muu kasumieraldis kajastub kasumi jaotaja maksuarvestuses, kui maksumaksja esitab dividendi maksja sellekohase tõendi. Samu põhimõtteid kohaldatakse tehtavatele ja saadavatele mitterahalistele omakapitali väljamaksetele.

2. Vormi TSD lisa 7 esitatakse maksustamisperioodile järgneva kalendrikuu 10. kuupäevaks.

3. Väljamakstud dividendide ja muude kasumieraldiste ning omakapitalist tehtud väljamaksete saajate kohta esitatakse vorm INF 1 koos vormi TSD lisaga 7.

4. Vormi TSD lisa 7 elektroonilisel esitamisel täidab maksumaksja valgel taustal koodid. Hallil taustal koodid arvutab Maksu- ja Tolliamet ning kuvab automaatselt tulemuse kui koodi summa on nullist suurem.

## I osa „Maksustatavad dividendid ja muud kasumieraldised ning väljamaksed omakapitalist“ täitmine

5. I osas näidatakse maksustamisperioodil väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised, omakapitali sissemakseid ületavad väljamaksed ning nendelt väljamaksetelt tasutav tulumaks.

6. Koodil **7010** näidatakse maksustamisperioodil väljamakstud dividendide ja kasumieraldiste summa, millele ei rakendata maksuvabastust (TuMS § 50 lõige 1). Koodil 7010 ei näidata II osa koodil 7310 näidatud maksuvabalt väljamakstud dividendi summat.

7. Koodil **7080** arvutatakse maksustamisperioodil omakapitalist tehtud väljamaksete summa, millele ei rakendata maksuvabastust ning mis ületab omakapitali tehtud sissemakseid (TuMS § 50 lõige 2). Koodi 7080 täitmiseks täidetakse Ia osa.

8. Koodil **7200** arvutatakse maksustamisperioodil väljamakstud dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt ning omakapitalist tehtud väljamaksetelt tasutav tulumaks, arvestades koodil 7180 näidatud tulumaksukohustust vähendava osaga.

Koodi 7200 arvutamisel lähtutakse TuMS § 4 lõigetes 1 ja 1<sup>1</sup> kehtestatud maksumäärast (edaspidi *maksumäär*). Elektrooniliselt esitatud vormi TSD lisa 7 märgib maksumäära Maksu- ja Tolliamet.

9. Tasutav tulumaks kantakse vormi TSD koodile **114**.

### **Ia osa „Omakapitali sisse- ja väljamaksed“ täitmine**

10. Ia osas näidatakse omakapitali tehtud sissemaksed ja omakapitalist tehtud väljamaksete summa TuMS § 50 lõige 2 alusel ja § 50 lõikes 2<sup>2</sup> nimetatud omakapitali osa, mis ületab omakapitali tehtud sissemaksed.

Omakapitali tehtud sissemaksena käsitatakse lisaks aktsia- või osakapitali tehtud sissemaksedele (TuMS § 50 lõige 2) ka tasutud ülekurssi, enne 2000. a fondiemissiooniks kasutatud kasumi osa (TuMS § 61 lõike 34 punkt 1) ja äriühingu oma aktsia, osa või osamakse võõrandamisel saadud summat, aktsionäride või osanike poolt omakapitali tehtud muud sissemaksed. Omakapitali tehtud sissemaksena ei käsitata kasumi arvel tehtud sissemaksed.

### **Omakapitali väljamakse ei hõlma dividendi ja muud kasumieraldist.**

11. Kood **7020** täidetakse ainult vormi TSD lisa 7 täitmisel 2015. a jaanuarikuu kohta. Koodil 7020 näidatakse omakapitali tehtud tõendatud sissemaksete (rahalised ja mitterahalised) ja omakapitalist tehtud väljamaksete vahe alates äriühingu asutamisest seisuga 31.12.2014, arvestades äriühingu ühinemisel saadud või jagunemisel üleantud õigusi (TuMS § 61 lõige 44).

Koodide **7020** ja **7030** täitmisel juhendatakse TuMS § 50 lõikes 2 sätestatust, mille kohaselt ühendanud või ühinemisel asutatud äriühingu omakapitali tehtud sissemaksena ei võeta arvesse ühe ühinenud äriühingu poolt teise ühinenud äriühingu omakapitali või ühinenud äriühingu poolt ühinemisel asutatud äriühingu omakapitali tehtud sissemaksed. Jagunemisel käsitatakse omandava äriühingu omakapitali sissemaksena enne jagunemist tema omakapitali tehtud sissemaksed, mille arvel ei ole tehtud omakapitalist väljamakseid või mida ei ole üle antud teisele äriühingule, ning jaguneva äriühingu poolt talle üle antud samasuguste sissemaksete osa.

12. Koodil **7030** näidatakse alates 01.01.2015 või hiljem omakapitali tehtud rahalised ja mitterahalised sissemaksed, sealhulgas äriühingu asutamisel tehtud sissemaksed.

13. Koodil **7040** näidatakse omakapitali tehtud sissemaksete summa kokku. Vormi TSD lisa 7 2015. a jaanuari eest elektrooniliselt esitamisel eeltäidetakse kood 7040 kuni 31.12.2014 kehtinud vormi TSD lisa 7 tabeli 1 real 9 näidatud summaga.

Vormi TSD lisa 7 elektrooniliselt esitamisel on kood 7040 eeltäidetud eelmise vormi TSD lisa 7 koodil 7070 arvutatud summaga. Koodi 7040 suurendatakse maksustamisperioodil ühinemisel või jagunemisel teiselt äriühingult või püsivalt tegevuskohalt saadud õigustega juhul, kui õiguste saamise kalendrikuul on täidetud IV osa koodid 7510 või 7520. Koodi 7040 arvutamiseks võetakse arvesse koodide 7510 või 7520 summad kokku.

14. Koodil **7050** arvutatakse summa, mille ulatuses saab maksustamisperioodil teha maksuvabasid väljamakseid omakapitalist. Koodi 7040 summat vähendatakse ühinemisel või jagunemisel üleantud õigustega (üleantud omakapitalist väljamaksmata sissemaksete summa)

juhul, kui eelnevalt on täidetud III osa koodid 7410 või 7420. Koodil 7050 võetakse arvesse kalendrikuul täidetud koodide 7410 või 7420 summad kokku.

Kui maksustamisperioodil õigusi üleantud ei ole, siis kood 7050 = koodiga 7040.

15. Koodil **7060** näidatakse maksustamisperioodil omakapitalist tehtud ja **vormil INF 1** deklareeritud omakapitali väljamaksete summa.

Koodil 7060 näidatakse ka äriühingu omakapitali summa, kui äriühingu majandustegevust ei jätkata Eestis teises äriühingus ega mitteresidendist äriühingu püsivas tegevuskohas (TuMS § 50 lõige 2<sup>2</sup>).

Koodil 7060 ei näidata II osa koodil 7320 deklareeritud omakapitali väljamakseid.

16. Koodil **7070** arvutatakse omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa, mis kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7040. Koodi 7070 arvutamiseks võetakse arvesse koodid 7050 ja 7060.

### **Ib osa „Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks“ täitmine**

17. Ib osas näidatakse välisriigist dividendide, omakapitali väljamaksete või muu tulu saamisel välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks ning arvutatakse summa, mille võrra saab vähendada Eestis TuMS § 50 lõigete 1 ja 2 alusel tekkivat maksukohustust (TuMS § 54 lõige 5). Ib osas näidatakse saadud maksustatud tulud, millele maksulepingu kohaselt on õigus tulumaksukohustuse vähendamiseks kasutada välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu.

Residendist äriühing täidab osa Ib ja kasutab TuMS § 54 lõikes 5 sätestatud mahaarvamise õigust, kui võetakse arvesse vabastusmeetodi kohaldamist välistavaid asjaolusid (§ 50 lõige 1<sup>3</sup> või lõige 1<sup>4</sup>) ning kui välisriigis on tulumaks kinni peetud.

Ib osa täidetakse maksustamisperioodil, millal tulu saadi, kuid mitte enne kui sellelt tulult tulumaks tasuti või kinni peeti.

18. Tulumaksu võib vormi TSD lisa 7 näidata, kui tulumaksu tasumise või kinnipidamise kohta on välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja tõend.

19. Enne 01.01.2015 saadud tulu, millelt välisriigis on tulumaks kinni peetud või tasutud ja mida ei ole teisele äriühingule üleantud ning mida ei ole kuni 31.12.2014 kehtinud vormi TSD lisa 7 deklareeritud, näidatakse 2015. a jaanuarikuu vormi TSD lisa 7 Ib osal (TuMS § 61 lõige 44).

20. Koodid **7101 kuni 7150** täidetakse iga tulu liigi kohta eraldi, millelt välisriigis tulumaks tasuti või kinni peeti.

21. Kui saadud tulusid on rohkem kui üks, lisatakse iga saadud tulu kohta lisaleht.

22. Koodidel **7101 kuni 7103** näidatakse välisriigi väljamakse tegija andmed: mitteresidendist väljamakse tegija registrikood ja nimi ning välisriigi nimetus, kust tulu saadi.

23. Koodil **7110** näidatakse välisriigist saadud tulu liik järgmiste koodidega (sulgudes olev tulu artikkel viitab OECD mudellepingu artikli numbrile):

**700** – kinnisvara üüri- või renditasu (art. 6);

**701** – ärikasum (art. 7);

- 702 – tulu rahvusvahelistest mere- ja õhuvedudest (art. 8);
- 703 – dividend (art. 10);
- 704 – intress (art. 11);
- 705 – litsentsitasu (art. 12);
- 706 – kaubandusliku, teadusliku või tööstusliku seadme rendi- või üüritasu (art. 12);
- 707 – kasu kinnisvara võõrandamisest (art. 13);
- 708 – sportlase ja meelelahutaja esinemistasu või tasu tema teose Eestis esitamise eest (art. 17);
- 709 – muu tulu (art. 21);
- 710 – omakapitali väljamaksed TuMS § 50 lõike 2 tähenduses.

24. Koodil **7120** näidatakse tulu saamise kuupäev.

Residendist äriühing täidab **koodi 7121** ja kasutab TuMS § 54 lõikes 5 sätestatud mahaarvamise õigust, kui võetakse arvesse vabastusmeetodi kohaldamist välistavaid asjaolusid (TuMS § 50 lõige 1<sup>3</sup> või lõige 1<sup>4</sup>). Siin näidatakse dividendi saaja osalus (kahe komakoha täpsusega) väljamaksjas dividendi saamise ajal, kui saaja osalus on vähemalt 10% ning dividendilt on tulumaks kinni peetud.

25. Koodil **7130** näidatakse välisriigist saadud tulu summa eurodes koos kinnipeetud või tasutud tulumaksuga (brutosumma) väljamakse saamise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga päevakursi alusel.

26. Koodil **7140** näidatakse saadud väljamakselt välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks. Arvesse võetakse vaid see osa välisriigi tulumaksust, mille tasumine oli vastava riigi seaduse või maksulepingu alusel kohustuslik.

Igas välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kohta peetakse eraldi arvestust. Kui maksustamisperioodil on välisriigist saadud tulusid rohkem kui üks, tuleb iga saadud tulu ja tulu maksja kohta lisada Ib osas välisriigi väljamakse tegija.

27. Koodil **7150** arvutatakse, milline osa välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksust võetakse arvesse TuMS § 50 lõigete 1 ja 2 alusel tekkiva maksukohustuse vähendamisel.

Arvesse võetakse vaid see osa välisriigi tulumaksust, mille tasumine oli vastava riigi seaduse ja maksulepingu alusel kohustuslik ning mis ei ületa alljärgnevalt arvutatud (maksumäär määrab Maksu- ja Tolliamet) välisriigist saadud väljamakse summast (TuMS § 61 lõige 25):

kui  $7130 \times (\text{maksumäär}) \leq 7140$ , siis  $7150 = 7130 \times (\text{maksumäär})$ ;

kui  $7130 \times (\text{maksumäär}) > 7140$ , siis  $7150 = 7140$ .

28. Eraldi tuleb arvestada iga riigiga sõlmitud maksulepingut ja iga saadud tulu, millele lubatakse tasutud või kinnipeetud tulumaksu arvesse võtmist maksukohustuse vähendamiseks.

29. Koodil **7160** arvutatakse summa, mille ulatuses saab vähendada TuMS § 50 lõigete 1 ja 2 alusel tekkivat maksukohustust või ühinemise ja jagunemise käigus üle anda õigusi.

Vormi TSD lisa 7 elektroonilisel esitamisel on kood 7160 eeltäidetud eelmise vormi TSD lisa 7 koodil 7190 arvutatud summaga. Koodi 7160 suurendatakse koodil 7150 näidatud arvulise väärtusega ning ühinemisel või jagunemisel teiselt äriühingult või püsivalt tegevuskohalt saadud õigustega juhul, kui maksumaksjal on õiguste saamise maksustamisperioodil täidetud IV osa koodid 7530 või 7540. Koodil 7160 võetakse arvesse maksustamisperioodil täidetud koodide 7530 või 7540 summad kokku.

2015. a jaanuarikuu eest esitatavas vormi TSD lisa 7 koodile 7160 kantakse üle kuni 31.12.2014 kehtinud vormi TSD lisa 7 real 14 näidatud summa.

30. Koodil **7170** arvutatakse summa, mille ulatuses saab maksustamisperioodil vähendada TuMS § 50 lõigete 1 ja 2 alusel tekkivat maksukohustust. Koodi 7160 summat vähendatakse ühinemisel või jagunemisel üleantud õigustega (üleantud välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu summa) juhul, kui eelnevalt on täidetud III osa koodid 7430 või 7440. Koodil 7170 võetakse arvesse kalendrikuul täidetud koodide 7430 või 7440 summad kokku.

Kui maksustamisperioodil õigusi üleantud ei ole, siis kood 7170 = koodiga 7160.

31. Koodil **7180** näidatakse summa, mille võrra vähendatakse koodil 7200 arvutatavat tulumaksukohustust. Koodil 7180 näidatav summa ei või ületada koodil 7170 arvutatud summat.

32. Koodil **7190** arvutatakse TuMS § 50 lõigete 1 ja 2 alusel tekkivat maksukohustust vähendav välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu kasutamata osa, mis kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 Ib osa koodile 7160.

## **II osa „Maksuvabad dividendid ja väljamaksud omakapitalist“ täitmine**

33. II osas näidatakse saadud tulud (näiteks dividendid, omakapitali väljamaksud, maksulepingus sätestatud tulud, millele kohaldatakse vabastusmeetodit, lepingulisest investeerimisfondist tehtud maksustatud väljamaksud, siirdehinna tehingud), mille arvel on võimalik teha maksuvabasid dividendi (TuMS § 50 lõige 1<sup>1</sup>) ja omakapitali väljamakseid (TuMS § 50 lõige 2<sup>1</sup>), arvestades TuMS § 50 lõigetes 1<sup>3</sup> ja 1<sup>4</sup> sätestatud asjaoludega.

Vabastusmeetodit kohaldatakse dividendile ja omakapitali väljamaksele, mille aluseks olev dividend on saadud äriühingult, kellel ei ole õigust seda maksustatavast kasumist maha arvata (TuMS § 50 lõige 1<sup>3</sup>).

Vabastusmeetodit ei kohaldata tehingu või tehingute ahela korral, mis ei ole tegelik, kuna selle peamine eesmärk või üks peamisi eesmärke on maksueelise saamine. TuMS § 50 lõiked 1<sup>1</sup> ja 2<sup>1</sup> kohaldatakse, kui tehing või tehingute ahel on tehtud äriistel põhjustel (TuMS § 50 lõige 1<sup>4</sup>).

Kui vabastusmeetod TuMS § 50 lõikes 1<sup>3</sup> või 1<sup>4</sup> sätestatud asjaolude korral ei rakendu, kuid välisriigis on tulumaks kinni peetud, võib maksumaksja kasutada TuMS § 54 lõikes 5 sätestatud mahaarvamise õigust. Sellisel juhul täidetakse osa Ib.

34. 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).

35. Välisriigist saadud tulu võib vormi TSD lisa 7 II osas näidata, kui TuMS § 50 lõike 1<sup>1</sup> punktides 3 ja 4 ning lõikes 2<sup>1</sup> sätestatud tingimuste täitmise kohta on välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja tõend.

Deklareerides saadud dividendi vormi TSD lisa 7 II osas kinnitab maksumaksja ühtlasi, et äriühingul ei ole oma residendiriiigis õigust seda kasumist maha arvata. Maksumaksja tõendab vabastusmeetodi kasutamisega seotud asjaolusid ja vajadusel esitab Maksu- ja Tolliametile välisriigi maksuhalduri sellekohase tõendi, mida ei pea deklaratsiooniesitamise ajal olema.

36. Enne 01.01.2015 saadud maksuvabasisid väljamakseid võimaldav tulu, mida ei ole teisele äriühingule üle antud ning mida ei ole kuni 31.12.2014 kehtinud vormil INF 11 deklareeritud, näidatakse 2015. a jaanuarikuu vormi TSD lisa 7 II osal (TuMS § 61 lõige 44).

37. Vormi TSD lisa 7 2015. a jaanuari eest elektroonilisel esitamisel eeltäidetakse kood 7290 kuni 31.12.2014 kehtinud vormi INF 11 tabeli 2 veerus 3 näidatud summaga.

38. Koodid **7201 kuni 7280** täidetakse iga maksuvaba dividendi ja omakapitali väljamakset võimaldava tulu kohta eraldi.

39. Kui maksustamisperioodil on saadud maksuvabasisid väljamakseid võimaldavaid tulusid rohkem kui üks, lisatakse iga saadud tulu kohta lisaleht.

40. Koodidel **7201 kuni 7203** näidatakse maksuvabasisid väljamakseid võimaldava saadud tulu tuluallika andmed: väljamakse tegija registrikood, väljamakse tegija nimi, riigi nimetus, kust tulu saadi.

Kui tuluks on püsivale tegevuskohale omistatud kasum, siis näidatakse koodidel **7201–7220**:

7201 püsivale tegevuskohale välisriigis väljastatud registrikood;

7202 püsiva tegevuskoha nimi või mitteresidentist äriühingu äriregistris registreeritud nimi;

7203 riigi nimetus, kus püsivale tegevuskohale on registrikood antud;

7210 püsiva tegevuskoha kasum;

41. Koodil **7210** näidatakse saadud tulu liik vastavalt koodile (sulgudes olev tulu artikkel viitab OECD mudellepingu artikli numbrile):

**720** – kinnisvara üüri- või renditasu (art. 6);

**721** – ärikasum (art. 7);

**722** – tulu rahvusvahelistest mere- ja õhuvedudest (art. 8);

**723** – dividend (TuMS § 50 lõige 1<sup>1</sup> punktid 1 ja 3), kui dividendi saaja osalus (kahe komakoha täpsusega) väljamaksjas on dividendi saamise ajal vähemalt 10 % aktsiatest, osadest või häälttest, arvestades § 50 lõikes 1<sup>3</sup> või 1<sup>4</sup> sätestatud asjaoludega;

**724** – intress (art. 11);

**725** – litsentsitasu (art. 12);

**726** – kaubandusliku, teadusliku või tööstusliku seadme rendi- või üüritasu (art. 12);

**727** – kasu kinnisvara võõrandamisest (art. 13);

**728** – sportlase ja meelelahutaja esinemistasu või tasu tema teose Eestis esitamise eest (art. 17);

**729** – muu tulu (art. 21);

**730** – omakapitali väljamakse (TuMS § 50 lõige 2<sup>1</sup>), kui väljamakse saaja osalus (kahe komakoha täpsusega) väljamaksjas on väljamakse saamise ajal vähemalt 10 % aktsiatest, osadest või häälttest, arvestades § 50 lõikes 1<sup>3</sup> või 1<sup>4</sup> sätestatud asjaoludega;

**731** – siirdehinna tehing (art. 9) (TuMS § 50 lõige 4);

**732** – püsiva tegevuskoha kasum (TuMS § 50 lõike 1<sup>1</sup> punktid 2 ja 4);

**733** – lepingulise investeerimisfondi osaku tagastamisel või fondi likvideerimisel või intressina fondist saadud tulu (TuMS § 31<sup>2</sup> lõige 2);

42. Koodidel **7220** näidatakse tulu saamise kuupäev järgmiselt:

– tululiik koodiga **723** – 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 Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigis (edaspidi *lepinguriik*) või Šveitsi Konföderatsioonis. Tulumaksu tasumise kuupäevaks loetakse tasumise või tasumistähtaja kuupäev. Kui püsiv tegevuskoht asub eelpoolnimetatud riigis, siis tuleb näidata millise perioodi kasumit kasutatakse;
- tululiik koodiga **733** – lepingulise investeerimisfondi osaku tagastamisel või lepingulise investeerimisfondi likvideerimisel või intressina fondist saadud tulult tulumaksu tasumise kuupäev. Kui saadud tulu on TuMS § 31<sup>2</sup> lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud, siis näidatakse tulu saamise kuupäev;
- **ülejääänud tulud** – tulu saamise kuupäev.

43. Koodil **7230** näidatakse dividendi saaja osalus (kahe komakoha täpsusega) väljamaksjas dividendi saamise ajal.

44. Koodil **7240** näidatakse omakapitali väljamakse, kui saaja osalus (kahe komakoha täpsusega) väljamaksjas väljamakse saamise ajal on vähemalt 10 % aktsiatest, osadest või häältest.

45. Koodide **7250–7270** täitmisel arvestatakse alljärgnevate tingimustega:

- tululiik koodiga **723** – dividendina saadud tulu summa. Kui dividend saadi lepinguriigi (sh Eesti) või Šveitsi Konföderatsiooni äriühingult, siis koodil 7250 näidatakse saadud dividendi **netosumma** ning koodi 7260 ja 7270 ei täideta. Kui dividend on saadud eelmises lauses nimetatata riigi äriühingult (välja arvatud madala maksumääraga territooriumil asuv äriühing) ning dividendilt on tulumaks kinni peetud (TuMS § 50 lõike 1<sup>1</sup> punkt 3, § 61 lõige 26), siis koodil 7250 näidatakse saadud dividendi **brutosumma**, koodil 7260 näidatakse kinnipeetud tulumaks ning koodi 7270 ei täideta. Kui dividend on saadud esimeses lauses nimetatata riigi äriühingult (välja arvatud madala maksumääraga territooriumil asuv äriühing) ning dividendi aluseks olev kasumiosa on tulumaksuga maksustatud, näidatakse koodil 7250 dividendi **netosumma**, koodi 7260 ei täideta ning täidetakse koodi 7270;

- tululiik koodiga **730** – omakapitali väljamakse. Näidatakse omakapitali väljamakse, mille aluseks olev väljamakse osa või mille aluseks olev kasumiosa on tulumaksuga maksustatud või kui omakapitali väljamakse aluseks on TuMS § 50 lõikes 1<sup>1</sup> nimetatud dividend (TuMS § 50 lõige 2<sup>1</sup>). Eesti äriühingult saadud väljamaksete korral näidatakse koodil 7250 **netosumma** ja koodi 7260 ja 7270 ei täideta.

Kui väljamakse on saadud välisriigi äriühingult, näidatakse saadud koodil 7250 saadud väljamakse **brutosumma**, kui on täidetud kood 7260, st väljamakselt on tulumaks kinni peetud või tulumaks tasutud. Kui väljamakse aluseks olev kasumiosa on tulumaksuga maksustatud, näidatakse koodil 7250 väljamakse **netosumma**, koodi 7260 ei täideta ning täidetakse koodi 7270;

- tululiik koodiga **731** – 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. Koodi 7260 ja 7270 ei täideta;

- tululiik koodiga **732** – püsiva tegevuskoha kasumi korral näidatakse koodil 7250 püsivale tegevuskohale omistatud kasumiosa **netosumma**. Koodi 7260 ei täideta. Kui püsiv tegevuskoht asub lepinguriigis või Šveitsi Konföderatsioonis, siis koodi 7270 ei täideta.

Kui püsiv tegevuskoht asub eelpoolnimetatud riigis, siis koodil 7270 näidatakse välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumiosa;

– tululiik koodiga **733** – lepingulise investeerimisfondi osaku 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 § 31<sup>6</sup>). Kinnipeetud või tasutud tulumaks näidatakse koodil 7260. Kui tulu on TuMS § 31<sup>2</sup> lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud, siis koodil 7250 näidatakse fondivalitsejalt saadud tõendi alusel **netosumma**.

Ülejäänud tululiikide korral näidatakse koodil 7250 tulu **brutosumma**, kui välisriigis on sellelt tulult tulumaks kinni peetud või tasutud. Koodil 7260 näidatakse kinnipeetud või tasutud tulumaks arvestades maksulepingu sätestatud määra. Koodi 7270 ei täideta.

46. Koodil **7250** näidatakse saadud tulu summa eurodes koodil 7220 märgitud päeval kehtinud Euroopa Keskpannga päevakursi alusel.

47. Koodil **7260** näidatud välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks ning koodil **7270** näidatud kasumiosalt tasutud tulumaks võetakse arvesse käesolevas korras nimetatud tulude deklareerimisel, kui osa selle välisriigi tulumaksust, mille tasumine oli vastava riigi seaduse või Eesti Vabariigi ja väljamakse tegija residendiriiigi või püsiva tegevuskoha asukohariigi vahel kehtiva maksulepingu alusel kohustuslik (TuMS § 50 lõike 1<sup>2</sup>). TuMS § 50 lõike 1<sup>1</sup> punktis 1 nimetatud välisriigi äriühingult saadud tõendil peab olema näidatud kasumiosalt tasutud tulumaksusumma.

48. Kui koodil 7203 näidatud riik on maksulepingu riik, siis koodil **7260** näidatud kinnipeetud või tasutud tulumaks ei või olla suurem, kui maksulepingus vastavale tulu liigile kehtestatud määraga arvatud maksusumma.

49. Koodil **7280** arvutatakse maksuvabade väljamaksete tegemiseks arvesse võetav osa saadud tulust.

50. Koodil **7290** arvutatakse summa, mille arvel saab maksuvabalt teha dividendi ja omakapitali väljamakseid või vastavat õigust ühinemise ja jagunemise käigus üle anda. Vormi TSD lisa 7 elektroonilisel esitamisel on kood 7290 eeltäidetud eelmise vormi TSD lisa 7 koodil 7330 arvatud summaga. Koodil 7290 võetakse arvesse maksustamisperioodil täidetud koodi 7280 summad kokku.

51. Koodi 7290 suurendatakse ühinemisel või jagunemisel saadud õigustega juhul, kui maksumaksjal on õiguste saamise maksustamisperioodil täidetud IV osa koodid 7550 või 7560. Koodil 7290 võetakse arvesse maksustamisperioodil täidetud koodide 7550 või 7560 summad kokku.

52. Koodil **7300** arvutatakse summa, mille ulatuses saab maksustamisperioodil teha maksuvabasid dividendide ja omakapitali väljamakseid. Koodi 7290 summat vähendatakse ühinemisel või jagunemisel üleantud õigustega (üleantud väljamaksmata maksuvaba tulu summa) juhul, kui eelnevalt on täidetud III osa koodid 7450 või 7460. Koodil 7300 võetakse arvesse kalendrikuul täidetud koodide 7450 või 7460 summad kokku.

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

53. Koodil **7310** näidatakse see osa dividendidest, mida makstakse välja maksuvabalt vastavalt TuMS § 50 lõikele 1<sup>1</sup>.

Kui mitterahalise dividendi turuväärtus ületab koodil 7300 deklareeritud summat, siis koodi 7300 ületav osa kantakse koodile 7010.

54. Koodil **7320** näidatakse see osa omakapitali väljamaksetest, mida makstakse välja maksuvabalt vastavalt TuMS § 50 lõikele 2<sup>1</sup>.

55. Koodil **7330** arvutatakse maksuvabasid väljamakseid võimaldav tulu osa, mis kantakse üle järgmise vormi TSD lisa 7 koodile 7290.

### III osa „Õiguste üleandmine ühinemisel või jagunemisel“ täitmine

56. III osas näidatakse ühinemisel või jagunemisel (olenemata sellest kas on tegemist siseriikliku või piiriülese ühinemise või jagunemisega) ning püsivaks tegevuskohaks ümberkujunemisel täielikult või osaliselt üleantud maksukohustuse suurust mõjutavad õigused (omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa, välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks, maksuvabasid väljamakseid võimaldav saadud tulu) ning nende saajad. Ühendatav või jagunev äriühing täidab osa III enne äriregistris ühinemis- või jagunemiskande tegemist.

57. Iga õiguse saaja kohta peetakse eraldi arvestust. Kui maksustamisperioodil antakse õigusi üle rohkem kui üks, täidetakse iga üleantud õiguse kohta lisaleht.

58. 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.

Kui residendist äriühing täidab III osa ühinemisel või jagunemisel üleantud õiguste ja nende saajate kohta, siis peab ta õiguse saanud isiku(te) nõudmisel andma tõendi **vorm TD**.

59. Koodil **7401** näidatakse õiguste saaja registrikood. Kui uut äriühingut ei ole õiguste üleandmise ajaks äriregistrisse kantud, siis märgitakse „123456789“.

60. Koodil **7402** näidatakse õiguste saaja nimi. Kui uut äriühingut ei ole õiguste üleandmise ajaks äriregistrisse kantud, siis märgitakse nimeks „asutamisel“.

61. Koodil **7403** näidatakse õiguste saaja asukohariigi nimetus, kui saaja ei asu Eestis.

62. Koodid **7410 kuni 7460** täidetakse vastavalt sellele, millist õigust ühinemise/jagunemise käigus üle antakse.

Kui maksustamisperioodil antakse õigusi üle rohkem kui üks, siis tuleb iga õiguse kohta lisada III osa vastava koodiga milline õigus üle antakse.

63. Koodil **7410** näidatakse residendist äriühingule või mitteresidendist äriühingule üleantud omakapitali tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa. Siin ei näidata ühinemisel äriühingute omavahelisi sissemakseid teineteise omakapitali või ühinenud äriühingu poolt ühinemisel asutatud äriühingu omakapitali tehtud sissemakseid.

64. Koodil **7420** näitab registrist ilma likvideerimiseta kustutatav äriühing, kelle majandustegevust jätkatakse Eestis püsiva tegevuskoha kaudu, püsivale tegevuskohale ülemineva omakapitalist tehtud väljamakseid ületava sissemaksete summa.

65. Koodil **7430** näidatakse äriühingule üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks.

66. Koodil **7440** näitab registrist ilma likvideerimiseta kustutatav äriühing, kelle majandustegevust jätkatakse Eestis püsiva tegevuskoha kaudu, püsivale tegevuskohale üle antud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks.

67. Koodil **7450** näidatakse äriühingule üle antud tulu, mille arvelt saab maksuvabalt välja maksta dividende ja omakapitali väljamakseid.

68. Koodil **7460** näitab registrist ilma likvideerimiseta kustutatav äriühing, kelle majandustegevust jätkatakse Eestis püsiva tegevuskoha kaudu, püsivale tegevuskohale üle antud tulu, mille arvelt võib kasumit maksuvabalt välja viia.

#### **IV osa „Õiguste saamine ühinemisel või jagunemisel“ täitmine**

69. IV osas näidatakse ühinemisel või jagunemisel saadud õigused (omakapitalist tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa, välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks, maksuvabasid väljamakseid võimaldav saadud tulu) ning nende saajad. Samuti püsiva tegevuskoha ümberkujundamisel äriühinguks püsivalt tegevuskohalt saadud õigused. Ühendav või omandav äriühing täidab osa IV pärast äriregistris ühinemis- või jagunemiskande tegemist.

70. 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.

71. Iga saadud õiguse kohta peetakse eraldi arvestust. Kui maksustamisperioodil on saadud õigusi rohkem kui üks, tuleb iga saadud õiguse kohta täita lisaleht.

72. Koodil **7501** näidatakse õiguste üleandja tõendilt TD üleandja registrikoodi. Seda ka siis, kui üleandja on saaja registreerimise ajaks juba äriregistrist kustutatud. Piiriülesel ühinemisel näidatakse ühinemis/jagunemislepingus üleandva mitteresidendist äriühingu registrikood.

73. Koodil **7502** näidatakse õiguste üleandja tõendilt TD üleandja äriühingu nimi. Piiriülesel ühinemisel näidatakse ühinemis/jagunemislepingus üleandva mitteresidendist äriühingu nimi.

74. Koodiga **7503** näidatakse õiguste üleandja asukohariigi nimi, kui see ei ole Eesti.

75. Koodil **7510** näidatakse äriühingult maksustamisperioodil saadud omakapitali mittemaksustatavaid väljamakseid võimaldav sissemaksete osa. Piiriülesel ühinemisel või jagunemisel võetakse arvesse sissemakse summad, mida käsitletakse omakapitali sissemaksena TuMS § 50 lõike 2 alusel.

76. Koodil **7520** näidatakse püsiva tegevuskoha ümberkujundamisel äriühinguks püsiva tegevuskoha jaoks Eestisse toodud vara summa, mille arvel ei ole vara välja viidud, ja mis näidatakse Ia osa koodil 7040.

77. Koodil **7530** näidatakse äriühingult saadud välisriigis tasutud ja Eestis arvesse võetav tulumaks.

78. Koodil **7540** näidatakse püsiva tegevuskoha ümberkujundamisel äriühinguks püsivalt tegevuskohalt saadud välisriigis tasutud või kinnipeetud ja Eestis arvesse võetav tulumaks.

79. Koodil **7550** näidatakse residendist äriühingult saadud tulu, mille arvel saab maksuvabalt välja maksta dividende ja omakapitali väljamakseid.

Koodil 7550 täidetakse ka piiriülese ühinemise või jagunemise saadud maksustatud kasumi summa.

80. Koodil **7560** püsivalt tegevuskohalt saadud tulu, mille arvel saab maksuvabalt maksta dividende ja teha omakapitali väljamakseid.