

## TSD lisa 7 täitmise kord alates 01.01.2020

### Sisukord

<b>I osa „Maksustatavad dividendid ja muud kasumieraldised, väljamaksed omakapitalist, varjatud kasumieraldised, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ning tulumaks lahkumisel“ täitmine.....</b>	<b>2</b>
Ia. osa „Omakapitali sisse- ja väljamaksed“ täitmine .....	5
Ib. osa „Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks“ täitmine .....	6
<b>II. osa „Maksuvabad dividendid ja väljamaksed omakapitalist“ täitmine .....</b>	<b>9</b>
IIa. osa „Tagastatud varjatud kasumieraldis, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ja väljaviidud vara“ täitmine .....	13
<b>III. osa „Ühinemisel või jagunemisel üleantud õigused“ täitmine.....</b>	<b>15</b>
IIIa. „Jaotatud kasum, mis mõjutab õiguste ja kohustuste andja jaotatud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks“ täitmine .....	17
<b>IV. osa „Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused“ täitmine.....</b>	<b>17</b>
IVa. osa „Jaotatud kasum, mis mõjutab õiguste ja kohustuste saaja jaotatud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks“ täitmine.....	18
<b>V. osa „Krediidiasutuse avansiline makse“ täitmine.....</b>	<b>19</b>

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

Vormi TSD lisa 7 näidatakse ka varjatud kasumieraldised, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum, *väljaviidud vara* ning krediidiasutuse avansiline tulumaks kasumilt.

Tulenevalt tulumaksuseaduse (edaspidi *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 topeltnmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingu (edaspidi *maksuleping*) alusel kohustuslik;
- maksuvabasid väljamakseid võimaldav saadud tulu.

Omakapitali väljamakse ei hõlma dividendi ega 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.

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

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, väljamaksed omakapitalist, varjatud kasumieraldised, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ning tulumaks lahkumisel“ täitmine**

I. osas näidatakse maksustamisperioodil väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised, omakapitali sissemaksed ületavad väljamaksed, antud laenud, mis on tunnistatud varjatud kasumieraldiseks, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ning nendelt väljamaksetelt tasutav tulumaks.

2. Koodil **7008** näidatakse maksustamisperioodil makstud dividendid ja muud kasumieraldised, mis maksustatakse § 4 lõigetes 1 ja 1<sup>1</sup> sätestatud tavamääraga ja § 4 lõikes 5 sätestatud madalama maksumääraga.

**Koodil 7009** näidatakse TuMS § 50<sup>1</sup> alusel madalama maksumääraga maksustatavad ja maksustamisperioodil väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised ja millele ei rakendata maksuvabastust.

Madalama maksumääraga maksustatakse kalendriaastas jaotatud kasum, mis on eelmise kolme kalendriaasta keskmisest äriühingu Eestis maksustatud jaotatud kasumist, millelt residentist äriühing on § 50 lõigete 1 ja 2 alusel maksnud tulumaksu, väiksem või sellega võrdne.

Kolme kalendriaasta keskmise jaotatud kasumi arvutamisel võetakse arvesse nii tavamääraga kui ka madalama maksumääraga maksustatud dividende ja muude kasumieraldistena jaotatud kasumit ja § 50 lõikes 2 nimetatud aktsia- või osakapitali või sissemaksete vähendamisel, aktsiate, osade, osamaksete või sissemaksete tagasiostmisel või tagastamisel või muul juhul omakapitalist tehtud väljamaksete summa osa, mis ületab äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemaksed. Arvesse ei võeta § 50 lõike 1<sup>1</sup> alusel tulumaksust vabastatud dividendi, § 50 lõike 2<sup>1</sup> alusel tulumaksust vabastatud väljamakset ega § 50<sup>2</sup> alusel maksustatud kasumieraldist.

Kolme kalendriaasta keskmise Eestis maksustatud jaotatud kasumi arvutamisel loetakse esimeseks arvesse võetavaks aastaks 2018. aasta ning madalamat maksumäära rakendatakse järgmiselt:

- 1) 2019. aastal ühele kolmandikule 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt mitteresident, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, on maksnud tulumaksu;
- 2) 2020. aastal ühele kolmandikule 2018. ja 2019. aastal jaotatud kasumist, millelt mitteresident, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, on maksnud tulumaksu;
- 3) 2021. aastal ühele kolmandikule 2018., 2019. ja 2020. aastal jaotatud kasumist, millelt mitteresident, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, on maksnud tulumaksu.

Kalendriaastal väljamakstud dividendidele ja muudele kasumieraldistele rakendatakse madalamat maksumäära summani, mis ei ületa eelneva kolme kalendriaasta keskmist jaotatud kasumit. Arvestust peetakse summeeritult kalendriaasta algusest, see tähendab, et ei ole oluline, kas dividende makstakse üks kord aastas või mitu korda aastas.

Näiteks, kui esimesel ja teisel kalendrikuul makstakse dividendide, mis ei ületa eelmise kolme kalendriaasta keskmist jaotatud kasumit, siis nendelt dividendidelt makstakse

tulumaksu madalama määra alusel. Kui kolmandal kalendrikuul makstud dividend ületab keskmist summat, siis sellelt dividendilt makstakse tulumaksu tavamäära alusel.

3. Koodil **7010** näidatakse maksustamisperioodil väljamakstud dividendide ja kasumieraldiste summa (TuMS § 50 lõige 1), mida maksustatakse TuMS § 4 lõigete 1 ja 1<sup>1</sup> alusel tavamääraga ja millele ei rakendata maksuvabastust.

Koodidel 7008, 7009 ja 7010 ei näidata II. osa koodil 7310 ja 7311 deklareeritud maksuvabalt väljamakstud dividendi või muude kasumieraldise summat.

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

5. Koodil **7012** näidatakse TuMS § 50<sup>2</sup> alusel varjatud kasumieraldis. Residendist äriühing maksab tulumaksu emaettevõtjale, sama emaettevõtja teisele tütarettevõtjale (välja arvatud laenuandja tütarettevõtjale) ning kontserni kuuluvale aktsionärile või osanikule antud laenult.

Residendist krediidasutus ja aktsiaseltsifond ei maksa tulumaksu TuMS §-s 50<sup>2</sup> sätestatud juhul.

Emaettevõtja mõiste tuleneb äriseadustiku §-st 6 ning selle kohaselt on äriühing, kes on teises äriühingus aktsionär või osanik ning omab seal häälteenamust, emaettevõtja ja ühing, kus ta osaleb, tütarettevõtja. Samuti loetakse emaettevõtja tütarettevõtjaks ühing, kus häälteenamus on teisel tütarettevõtjal või tütarettevõtjal üksinda või koos emaettevõtjaga ning ühing, kus teisel ühingul (emaettevõtjal) on selle osaniku või aktsionärina valitsev mõju. Emaettevõtja koos tütarettevõtjatega moodustavad kontserni. Emaettevõtjana (TuMS § 50<sup>2</sup> lõige 2) käsitatakse ka ühingut, kes asub kontserni struktuuris laenu andvast tütarettevõtjast ülalpool (nt emaühingu emaühing), samuti mittetulundusühingut ja sihtasutust, kellel on laenu andvas ühingus häälteenamus või valitsev mõju.

Lisaks tavapärasele (laenulepingu alusel) laenu andmisele käsitatakse maksustamisel laenu krediidilepingu sõlmimist ja muid majanduslikult samaväärseid tehinguid.

Näiteks käsitatakse laenu laenulepingut, millega on laenusummat suurendatud või laenu tagastamise tähtaega pikendatud, või raha kandmist kontsernikontole või kui on muudetud muid olulisi tingimusi.

TuMS § 56<sup>5</sup> alusel deklareerib äriühing antud ja tagastatud laenud **vormil INF 14 IV. osas**.

6. Koodil **7014** näitab TuMS § 54<sup>5</sup> alusel residendist äriühing Eestist väljaviidud vara, kui vara viiakse välja teises Euroopa Liidu liikmesriigis või kolmandas riigis asuvasse püsivasse tegevuskohta (tulumaks lahkumisel). Tulumaksuga maksustatakse summa, mis on väljaviidud vara turuväärtuse ja bilansilise maksumuse vahe vara Eestist väljaviimise hetkel. Vara väljaviimist ei maksustata tulumaksuga järgmistel juhtudel:

- väärtpaperite rahastamisega seotud vara väljaviimist;
- tagatiseks antud vara;
- vara viiakse välja usaldatavusnormatiivide kapitalinõuete täitmiseks või likviidsuse juhtimiseks;
- vara paigutatakse 12 kuu jooksul tagasi Eestisse.

TuMS § 54<sup>5</sup> lõikes 1 ja § 50 lõikes 2<sup>2</sup> nimetatud juhtudel võib residendist äriühing tulumaksu tasumist **ajatada**, tasudes seda kuni viie aasta jooksul, kui esineb vähemalt üks järgmistest asjaoludest:

1) vara viiakse muu Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigis (lisaks Euroopa Liidu riikidele ka Island, Liechtenstein ja Norra) (edaspidi lepinguriik) asuvasse püsivasse tegevuskohta;

2) äriühing muutub teise lepinguriigi residendiks.

Ajatamise reeglit ei rakendata, lepinguriigi osalistest kolmandate riikide suhtes, kui nad ei ole sõlminud Eestiga või Euroopa Liiduga lepingut vastastikuse abi kohta maksunõuete sissenõudmisel, mis on samaväärne nõukogu direktiivi 2010 /24 EL vastastikuse abi sätetega.

TuMS § 54<sup>5</sup> lõigetes 5–7 sätestatud juhtudel kui on olemas põhjendatud oht, et maksumaksja maksu ei maksa, võib Maksu- ja Tolliamet temalt nõuda tulumaksu ajatamisel tagatist.

Tulumaksu tasumise ajatamine, tagatise nõudmine ning ajatatud tulumaksukohustuselt intressi maksmine toimub maksukorralduse seaduses sätestatud korras.

7. Kood **7016**. TuMS § 54<sup>3</sup> kohaselt residendist äriühingule omistatakse ja tema kasumina maksustatakse välismaise kontrollitava äriühingu kasumi osa, mis saadi niisuguse vara kasutamise ja selliste riskide võtmise tulemusel, mis on seotud kontrolliva äriühingu võtmetöötajatega ning mis on saadud näilikest tehingutest, mille tegemise peamine eesmärk oli saada maksueelis.

Residendist äriühingule omistatava välismaise kontrollitava äriühingu kasum arvutatakse kooskõlas turuväärtuse põhimõttega.

Tehingut või tehingute ahelat peetakse näilikuks niivõrd, kui võrd asjaomasel üksusel või püsival tegevuskohal ei oleks vara, millelt ta kogu või osa oma tulust saab, ja ta ei oleks võtnud vastavaid riske, kui teda ei kontrolliks äriühing, kus täidetakse selle vara ja nende riskidega. Residendist äriühingule omistatav välismaise kontrollitava äriühingu kasum arvutatakse kooskõlas turuväärtuse põhimõttega.

Välismaine kontrollitav äriühing on püsiv tegevuskoht või üksus, mille puhul on residendist äriühingul üksi või koos oma sidusettevõtjatega otsene või kaudne osalus rohkem kui 50% hääleõigusena või ta omab otseselt või kaudselt rohkem kui 50% kapitalist või tal on õigus saada rohkem kui 50% kõnealuse üksuse kasumist. Välismaise kontrollitava äriühingu reegel ei kohaldu vaid juhul, kui mõlemad nimetatud tingimused on täidetud.

TuMS §-s 54<sup>3</sup> nimetatud näilise tehingu puhul loetakse, et tulumaksu tasumine välisriigis ei olnud kohustuslik. Kui välismaine kontrollitav äriühing maksis tulumaksu oma residendiriigis, kuid selgub, et tegemist oli näiliku tehinguga, mille tegemise peamine eesmärk oli saada maksueelis, siis selle tulu maksustamise õigus on Eestil ning Eesti ei võimalda tasaarvestusmeetodi rakendamist.

TuMS §-s 54<sup>3</sup> sätestatud ei rakendata residendist äriühingule, kelle kontrollitava äriühingu eelmise majandusaasta kasum ei ületa 750 000 eurot ja kelle muud äritulud, kasum tütarettevõtjatelt, sidusettevõtjatelt ja finantsinvesteeringutelt, intressitulud ning muud finantstulud kokku ei ületa samal perioodil 75 000 eurot. Välismaise kontrollitava äriühingu reegel ei kohaldu vaid juhul, kui mõlemad nimetatud tingimused on täidetud.

8. Koodil **7217** arvutatakse maksustamisperioodil väljamakstud dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt ning omakapitalist tehtud väljamaksetelt, mis ületab sissemakseid tasutav tulumaks. Koodi **7217** arvutamisel lähtutakse TuMS § 4 lõigetes 1, 1<sup>1</sup> ja 5 kehtestatud

maksumääradest. Elektrooniliselt esitatud vormi TSD lisal 7 märgib maksumäära Maksu- ja Tolliamet.

Koodil **7218** vähendatakse koodil 7217 arvatud maksukohustust koodil 7180 näidatud tulumaksukohustust vähendava välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu võrra.

Koodil **7219** vähendatakse koodil 7218 arvatud maksukohustust V osa koodil 7660 näidatud residendist krediidasutuse avansilise makse kasutatud osaga.

Residendist äriühing, kes ei ole krediidasutus, kood 7218 = kood 7219.

9. Koodil **7200** arvutatakse tasumisele kuuluv tulumaks. Koodil 7219 arvatud maksukohustust suurendatakse väljamakstud varjatud kasumieraldistelt (kood 7012), *väljaviidud vara turuväärtuse ja bilansilise maksumuse vahelt (kood 7014)* ja välismaiste kontrollitavate äriühingute *kasumilt* (kood 7016) arvatud tulumaksuga ja residendist krediidasutuse kvartali kasumilt tasumisele kuuluva avansilise maksega (kood 7640). Koodi 7200 arvatud 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 lõike 2 alusel ja § 50 lõikes 2<sup>2</sup> nimetatud residendist äriühingu kustutamisel registrist näidatakse vara, sh likvideerimisjaotise turuväärtus, mis ületab omakapitali tehtud sissemakseid, *mille arvel ei ole tehtud omakapitalist väljamakseid või mida ei ole üle antud teisele äriühingule.*

Omakapitali tehtud sissemaksena käsitatakse lisaks aktsia- või osakapitali tehtud sissemaksele (TuMS § 50 lõige 2) ka tasutud ülekursi 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 sissemakset ja alates 2000. aastast fondiemissiooniks kasutatud kasumi osa (TuMS § 61 lõige 34).

Tulumaksuga ei maksustata aktsiaseltsifondi omakapitali vähendamisel tehtud väljamakseid.

Omakapitali väljamakse ei hõlma dividendi ja muud kasumieraldist.

11. Koodil **7030** näidatakse maksustamisperioodil omakapitali tehtud rahalised ja mitterahalised sissemaksed, sealhulgas äriühingu asutamisel tehtud sissemaksed.

12. Koodi **7030** täitmisel juhindutakse 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 sissemakseid. Jagunemisel käsitatakse omandava äriühingu omakapitali sissemaksena enne jagunemist tema omakapitali tehtud sissemakseid, 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.

*Vara või püsiva tegevuskoha majandustegevuse toomisel Eestisse, loetakse residendist äriühingu omakapitali tehtud sissemaksena maksumaksja või tema püsiva tegevuskoha riigis*

*kindlaks määratud vara väärtust, välja arvatud juhul, kui see ei kajasta turuväärtust. Sel juhul lähtutakse turuväärtusest.*

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

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

Vormi TSD lisa 7 elektroonilisel 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.0  
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.

TuMS § 50 lõike 2 alusel ei maksustata tulumaksuga aktsiaseltsifondi aktsiakapitali vähendamisel, aktsiate tagasiostmisel või tagastamisel või muul juhul omakapitalist tehtud väljamaksete, mis ületavad aktsiaseltsifondi omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid. Nimetatud summad maksustatakse aktsionäri tuluna.

Kui väljamakse tehakse aktsiaseltsifondi oma kasumist, siis näidatakse need koodil 7060. Fondi tehtud väljamakselt maksukohustuse tekkimise vältimiseks märgitakse sama summa ka koodil 7030. Näiteks kui koodil 7060 näidatakse 100, siis ka sama maksustamisperioodi koodil 7030 tuleb näidata 100.

Aktsiaseltsifond näitab koodil 7060 omakapitali summa juhul, kui ta kustutatakse registrist ja tema vara ei kasutata Eesti majandustegevuses teises äriühingus või mitteresidendist äriühingu püsivas tegevuskohas (TuMS § 50 lg 2<sup>2</sup>). Sellisel juhul tuleb samal maksustamisperioodil täita ka kood 7030, näidates aktsiaseltsifondi omakapitali tehtud rahalised ja mitterahalised sissemaksed. Sissemakseid ületav osa kantakse koodile 7080 ja kuulub maksustamisele.

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 näitab äriühing, kaasa arvatud aktsiaseltsifond, 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.

.1.

Ib. osa täidab residendist äriühing, kes on usaldusfondi osanik ning TuMS § 54 lõikes 5 nimetatud tulu on saanud usaldusfond. Äriühing võib arvata oma kasumi jaotamisel tekkivast tulumaksukohustusest maha usaldusfondi tulult välismaal tasutud või kinnipeetud tulumaksu proportsionaalselt oma osalusega usaldusfondis.

.2. 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.

Kui tulu on omistatud usaldusfondi kaudu, täidab tulusaaja vormi TSD lisa 7 Ib. osa usaldusfondilt või fondivalitsejalt saadud tõendi alusel, millel on järgmised andmed:

- andmeid väljastanud usaldusfondi registrikood residendiriigis, fondi nimi, riigi nimi;
- investori, kellele andmed väljastatakse, registrikood ja nimi;
- usaldusfondile laekunud tulu liik (vormi TSD lisa 7 täitmise korra punktides 23 või 41 nimetatud tulu liik) (TuMS § 54 lõige 5 või § 50 lõige 1<sup>5</sup>);
- riigi nimi, kust usaldusfondile tulu laekus;
- usaldusfondile tulu laekumise kuupäev;
- välisriigist saadud tulu summa eurodes koos kinnipeetud või tasutud tulumaksuga (brutosumma) väljamakse saamise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga päevakursi alusel;
- usaldusfondi välisriigist saadud tulult kinnipeetud või tasutud tulumaks;
- usaldusfondi välisriigist saadud dividendidelt kinnipeetud/tasutud või kasumiosalt tasutud tulumaks;
- usaldusfondi mitteresidendist või residendist äriühingult saadud omakapitali väljamaksetelt kinnipeetud/tasutud või kasumiosalt tasutud tulumaks;
- residendist äriühingu osaluse suurus usaldusfondis (mis on ka tema kaudseks osaluseks usaldusfondile dividende maksnud või omakapitali väljamakseid teinud äriühingus).

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);
- 703<sup>1</sup> – dividend (TuMS § 50 lõige 1<sup>3</sup>);
- 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.

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, v.a v.a TuMS §-des 54<sup>1</sup> ja 54<sup>3</sup> nimetatud tehingute puhul.

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 (maksumäära märgib 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.



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, aktsiaseltsifondist või lepingulisest investeerimisfondist saadud või usaldusfondi kaudu saadud maksustatud dividend, 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>5</sup> sätestatud asjaoludega.

Vabastusmeetodit rakendatakse 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 rakendatakse dividendile ja omakapitali väljamaksele, mille aluseks olev tulu on saadud lepingulise investeerimisfondi osaku või aktsiaseltsifondi aktsia tagastamisel või fondi likvideerimisel või intressina fondist ja on TuMS 5<sup>1</sup>. peatüki alusel tulumaksuga maksustatud või § 31<sup>2</sup> lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud (TuMS § 50 lõige 2<sup>4</sup>).

Vabastusmeetodit rakendatakse dividendile ja omakapitali väljamaksele, mille aluseks olev dividend on saadud usaldusfondi kaudu. Kui dividend on saadud teiselt residendist või mitteresidendist äriühingult, võib usaldusfondi osanikust äriühing fondi kaudu saadud dividendi maksuvabalt edasi maksta juhul, kui tema kaudne osalus dividendi maksnud äriühingus on vähemalt 10%. Maksuvabastuse õigus tekib dividendi laekumisel usaldusfondile (TuMS § 50 lõige 1<sup>5</sup>).

Kui vabastusmeetod TuMS § 50 lõikes 1<sup>3</sup> sätestatud asjaolude korral ei kohaldu, kuid välisriigist saadud dividendilt on tulumaks kinni peetud ja dividend on kasumist maha arvatud, võib maksumaksja kasutada TuMS § 54 lõikes 5 sätestatud tasaarvestusmeetodit. Sellisel juhul täidetakse Ib. osa.

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, 4 ja 6 ning lõikes 2<sup>1</sup> sätestatud tingimuste täitmise kohta on välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja tõend.

Kui tulu on omistatud usaldusfondi kaudu, täidab äriühing vormi TSD lisa 7 II. osa usaldusfondilt või fondivalitsejalt saadud tõendi alusel, millel on näidatud käesoleva korra punktis 18 nimetatud andmed.

Deklareerides saadud dividendi vormi TSD lisa 7 II. osas kinnitab maksumaksja, et tütarühingul ei ole oma residendiriigis õigust seda summat kasumist maha arvata või et tehing on tegelik ja selle peamine eesmärk või üks peamisi eesmärke ei ole maksueelise saamine.

Kui aktsiaseltsifond on saanud renditulu (TuMS § 31<sup>3</sup>) või intressi (TuMS § 31<sup>4</sup>), millelt on TuMS § 41 punkti 4 või punkti 7<sup>1</sup> alusel tulumaks kinni peetud või fond on Maksu- ja Tolliamet esitanud rahandusministri 4. aprilli 2017. aasta määrusega nr 21 “Mitteresidendi ja investeerimisfondi deklaratsioonide ning füüsilise isiku residentsuse määramise vormide kinnitamine ja täitmise korrad” kehtestatud vormi A1, või fond on saanud § 31<sup>2</sup> kasu vara võõrandamisest ja ta on Maksu- ja Tolliamet esitanud sama määrusega kehtestatud vormi V1, siis fondil on õigus pärast maksu tasumist näidata nimetatud summad vormi TSD lisa 7 II. osas.

36. Maksumaksja tõendab vajadusel vabastusmeetodi kasutamise õigusega seotud asjaolusid ning esitab Maksu- ja Tolliameti nõudmisel täiendavaid dokumente.

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

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

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

Kui tuluks on püsivale tegevuskohale omistatud kasum, siis näidatakse koodidel **7201–7220**:  
7201 püsivale tegevuskohale välisriigis väljastatud registrikood;  
7202 püsiva tegevuskoha nimi või mitteresidendist äriühingu äriregistris registreeritud nimi;  
7203 riigi nimetus, kus püsivale tegevuskohale on registrikood antud.

Kui aktsiaseltsifond on maksnud tulumaksu TuMS § 31<sup>2</sup> alusel saadud kasust, TuMS § 31<sup>3</sup> või § 31<sup>4</sup> nimetatud tulust, siis koodidel **7201–7220** näitab fond oma andmed:

7201 registrikood;  
7202 nimi;  
7203 riigi nimetus (Eesti).

Kui aktsiaseltsifond ise saab II. osas deklareeritavaid tulusid, siis koodid 7201–7220 täidetakse tavalises korras.

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

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

Aktsiaseltsifond valib tulu liigi 720, kui ta on saanud maksustatud renditulu või maksnud ise saadud renditulult tulumaksu (TuMS § 31<sup>3</sup>);

**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 häältest, arvestades § 50 lõigetes 1<sup>3</sup> ja 1<sup>5</sup> sätestatud asjaoludega;

**723<sup>1</sup>** – madala maksumääraga maksustatud dividend (TuMS § 50<sup>1</sup>), kui dividendi saaja osalus (kahe komakoha täpsusega) väljamaksjas on dividendi saamise ajal vähemalt 10% aktsiatest, osadest või häältest, arvestades § 50 lõigetes 1<sup>3</sup> ja 1<sup>5</sup> sätestatud asjaoludega;

**724** – intress (art. 11);

Aktsiaseltsifond valib tulu liigi 724, kui ta on saanud maksustatud intressitulu või maksnud ise saadud intressitulult tulumaksu (TuMS § 31<sup>4</sup>);

**725** – litsentsitasu (art. 12);

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

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

Aktsiaseltsifond valib tulu liigi 727, kui ta on maksnud ise saadud kasult tulumaksu (TuMS § 31<sup>2</sup> lõike 1 punktid 1 ja 2 või lõige 2);

**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 häältest, arvestades § 50 lõikes 1<sup>3</sup> sätestatud asjaoludega.

Aktsiaseltsifond valib tulu liigi 730, kui ta on saanud omakapitali väljamakseid, mis on maksustatud äriühingu tasemel § 50 lõike 2 alusel lisaks ülaltoodule või maksnud tulumaksu TuMS § 31<sup>2</sup> lõike 1 punktides 3 ja 4 nimetatud tulult;

**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 või aktsiaseltsifondi aktsia tagastamisel või fondi likvideerimisel või intressina fondist saadud tulu (TuMS § 31<sup>2</sup> lõige 2).

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

- tululiik koodiga **723 ja 723<sup>1</sup>** – 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 *lepinguriigis* 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 või aktsiaseltsifondi aktsia tagastamisel või fondi 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;
- ülejäänud tulud – tulu saamise kuupäev.

Aktsiaseltsifond näitab rahandusministri 4. aprilli 2017. aasta määrusega nr 21 “Mitteresidendi ja investeerimisfondi deklaratsioonide ning füüsilise isiku residentsuse määramise vormide kinnitamine ja täitmise korrad” kehtestatud vormidel A1 või V1 TuMS § 31<sup>2</sup>, § 31<sup>3</sup> või § 31<sup>4</sup> nimetatud tuludelt maksu tasumise kuupäeva.

42. Koodil **7230** näidatakse dividendi saaja osalus (kahe komakoha täpsusega) väljamaksjas dividendi saamise ajal.
43. Koodil **7240** näidatakse omakapitali väljamakse, kui saaja osalus (kahe komakoha täpsusega) väljamaksjas väljamakse saamise ajal on vähemalt 10 % aktsiatest, osadest või häälest.
44. Koodide **7250–7270** täitmisel arvestatakse alljärgnevate tingimustega:
- tululiik koodiga **723 või 723<sup>1</sup>** – dividendina saadud tulu summa. Kui dividend tululiigiga 723 saadi lepinguriigi (sh Eesti) või Šveitsi Konföderatsiooni äriühingult, siis koodil 7250 näidatakse saadud dividendi **netosumma** ning koode 7260 ja 7270 ei täideta. Kui dividend on saadud eelmises lauses nimetamata 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 nimetamata 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 koode 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. Koode 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 eelpoolnimetamata riigis, siis koodil 7270 näidatakse välisriigis tulumaksuga maksustatud kasumiosa;
  - tululiigid koodiga **733** – lepingulise investeerimisfondi osaku või aktsiaseltsifondi aktsia 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 maksulepingus sätestatud määra. Koodi 7270 ei täideta.

Aktsiaseltsifond näitab TuMS §-s 31<sup>2</sup>, §-s 31<sup>3</sup> või §-s 31<sup>4</sup> sätestatud tulu liigid 720, 724, 727 ja 730 koodil 7250 koos kinnipeetud või tasutud tulumaksuga ja tulumaksu summa näitab koodil 7260.

45. 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 residendiriigi või püsiva tegevuskoha asukohariigi vahel kehtiva maksulepingu alusel kohustuslik (TuMS § 50 lõige 1<sup>2</sup>). TuMS § 50 lõike 1<sup>1</sup> punktis 1 nimetatata välisriigi äriühingult saadud tõendil peab olema näidatud kasumiosalt tasutud tulumaksusumma.

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 arvutatud maksusumma.

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

## **Iia. osa „Tagastatud varjatud kasumieraldis, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ja väljaviidud vara“ täitmine**

47. **Iia. osas** deklareeritakse summad, mille arvel on võimalik teha maksuvabasid dividendi (TuMS § 50 lõige 1<sup>1</sup>) ja omakapitali väljamakseid (TuMS § 50 lõige 2<sup>1</sup>)

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

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

49. Koodidel **7201 kuni 7203** näidatakse maksuvabasid väljamakseid võimaldava saadud tulu tuluallika andmed: riigi nimetus, väljamakse tegija isiku registrikood ja nimi.

50. Koodil **7210** näidatakse *saadud tulu* liik:

**723<sup>1</sup>** – TuMS § 50<sup>2</sup> alusel tagastatud varjatud kasumieraldis (TuMS § 50 lõike 1<sup>1</sup> punkt 7);

**735** – välismaiselt kontrollitavalt äriühingult saadud dividendi või sellise äriühingu müügist saadud kasum *TuMS § 54<sup>3</sup>* alusel maksustatud summa ulatuses (TuMS § 50 lõike 1<sup>1</sup> punkt 8);

**736** – *TuMS § 54<sup>5</sup> alusel maksustatud ja püsivasse tegevuskohta välja viidud vara (TuMS § 50 lõike 1<sup>1</sup> punkt 9).*

51. Koodidel **7220** näidatakse saadud summa saamise kuupäev.

52. Koodil **7211** näitab laenuandja TuMS § 50 lõike 1<sup>1</sup> punkti 7 kohaselt talle tagastatud laenu summa, mis maksustati koodil 7012 TuMS § 50<sup>2</sup> alusel.

53. Koodil **7215** näitab maksumaksja TuMS § 50 lõike 1<sup>1</sup> punkti 8 kohaselt välismaiselt kontrollitavalt äriühingult saadud dividendi või selle äriühingu müügist saadud kasumi koodil 7016 TuMS § 54<sup>3</sup> alusel tulumaksuga maksustatud summa ulatuses.

54. Koodil **7216** näitab maksumaksja TuMS § 50 lõike 1<sup>1</sup> punkti 9 kohaselt koodil 7014 TuMS § 54<sup>5</sup> alusel maksustatud püsivasse tegevuskohta väljaviidud vara.

55. Koodil 7212 näidatakse koodil 7012 varjatud kasumieraldisena TuMS § 50<sup>2</sup> alusel maksustatud summa. Näiteks kui algselt maksustati laenusumma 300 eurot varjatud kasumieraldisena, aga laen tagastati summas 150, siis koodil 7211 näidatakse tagastatud laenusumma 150 ja koodil 7212 antud laenusumma 300.

Koodil 7212 näidatakse ka dividendide summa, mida makstakse välismaiselt kontrollitavalt äriühingult saadud dividendi või sellise äriühingu müügist saadud kasumi arvel TuMS § 54<sup>3</sup> alusel tulumaksuga maksustatud summa ulatuses, mis on deklareeritud koodil 7016.

*Koodil 7212 näidatakse dividendide summa, kui kasumit jaotatakse püsivasse tegevuskohta väljaviidud TuMS § 54<sup>5</sup> alusel tulumaksuga maksustatud vara arvel, mis on deklareeritud koodil 7014.*

56. Koodidel 7213 ja 7214 märgitakse kuu ja aasta, millal TuMS §-s 50<sup>2</sup> nimetatud varjatud kasumieraldis, TuMS §-s 54<sup>3</sup> nimetatud dividend või kasum või TuMS §-s 54<sup>5</sup> nimetatud vara on maksustatud.

57. Koodil **7280** arvutatakse maksuvabade väljamaksete tegemiseks arvesse võetav osa.

58. Koodil **7290** arvutatakse summa, mille arvel saab maksuvabalt teha dividendi ja omakapitali väljamakseid või vastavat õigust ühinemise ja jagunemise käigus üle anda. Koodil 7290 võetakse arvesse maksustamisperioodil täidetud koodi 7280 summad kokku, välja arvatud koodil 7210 tulu liik 723<sup>1</sup>, mis deklareeritakse koodil 7301.

59. Vormi TSD lisa 7 elektroonilisel esitamisel on kood 7290 eeltäidetud eelmise vormi TSD lisa 7 koodil 7330 arvutatud summaga.

60. 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.

61. Koodil **7300** arvutatakse summa, mille ulatuses saab maksustamisperioodil teha maksuvabasisid dividendide (TuMS § 50 lõikele 1<sup>1</sup>) ja omakapitali (TuMS § 50 lõikele 2<sup>1</sup>) 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.

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

63. Kui mitterahalise dividendi turuväärtus ületab koodil 7300 arvutatud summat, siis koodi 7300 ületav osa kantakse koodile 7008, mis omakorda jagatakse koodide 7009 ja 7010 vahel sõltuvalt sellest, mis maksumääraga tuleb kasumit maksustada. Koodile 7009 kantakse

maksustatav kasum, kui ettevõttel on kalendriaastal võimalik kasumit maksustada madalama maksumääraga ja/või koodile 7010 kasum, mida maksustatakse tavamääras.

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

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

66. Koodil **7301** summeeritakse teistelt residendist äriühingutelt saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 50<sup>1</sup>, koodil 7210 tulu liik 723<sup>1</sup>), mille arvel saab residendist äriühing maksuvabalt teha dividendi ja omakapitali väljamakseid või vastavat õigust ühinemise ja jagunemise käigus üle anda.

Koodi 7301 suurendatakse ühinemisel või jagunemisel saadud õigustega juhul, kui maksumaksjal on õiguste saamise maksustamisperioodil täidetud IV. osa kood 7580. Koodil 7301 võetakse arvesse maksustamisperioodil täidetud koodide 7580 summad kokku.

67. Koodil **7302** arvutatakse teiselt residendist äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 50<sup>1</sup>), mille arvel saab residendist äriühing maksuvabalt teha dividendi ja omakapitali väljamakseid. Koodi 7302 summat vähendatakse ühinemisel või jagunemisel üleantud õigustega (üleantud väljamaksmata maksuvaba tulu summa) juhul, kui eelnevalt on täidetud III. osa kood 7480. Koodil 7302 võetakse arvesse kalendrikuul täidetud koodide 7480 summad kokku. Kui maksustamisperioodil õigusi üleantud ei ole, siis kood 7302 = koodiga 7301.

68. Koodil **7311** näidatakse koodil 7302 arvutatud summa arvelt väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised. Kui koodi 7302 summa arvelt makstakse dividende füüsilistele isikutele, siis tuleb dividendide väljamaksmisel kinni pidada tulumaks olenevalt TuMS § 43 lõike 1 punktis 1<sup>1</sup> sätestatust (olenevalt maksulepingu sätetest ja residentsuse tõendi olemasolul soodsamast määras). Kinnipeetud tulumaks deklareeritakse isikute lõikes vormi INF 1 koodil 13074.

Kui mitterahalise dividendi turuväärtus ületab koodi 7302 arvutatud summat, siis koodi 7302 ületav osa kantakse koodile 7008, mis omakorda jagatakse koodide 7009 ja 7010 vahel sõltuvalt sellest, mis maksumääraga tuleb kasumit maksustada. Koodil 7009 näidatakse maksustatav kasum, kui ettevõttel on kalendriaastal võimalik kasumit maksustada madalama maksumääraga ja/või koodil 7010 kasum, mida maksustatakse tavamääras.

69. Koodil **7331** arvutatakse maksustamisperioodi lõpuks kasutamata teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised. Arvutatud summa kantakse üle järgmise maksustamisperioodi koodile 7301.

### **III. osa „Ühinemisel või jagunemisel üleantud õigused“ täitmine**

70. **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 III. osa enne äriregistris ühinemis- või jagunemiskande tegemist.

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

71. Üle on võimalik anda ainult selliseid õigusi, mida üleandja on varasemalt vormi TSD lisal 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**.

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

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

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

75. Koodid **7410 kuni 7491** täidetakse vastavalt sellele, millist õigust ühinemise või 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.

76. Koodil **7410** näidatakse residendist äriühingule üleantud omakapitali tehtud väljamakseid ületav sissemaksete summa, kuid mitte rohkem, kui koodi 7040 summa. Siin ei näidata ühinemisel äriühingute omavahelisi sissemakseid teineteise omakapitali või ühinenud äriühingu poolt ühinemisel asutatud äriühingu omakapitali tehtud sissemakseid.

77. Koodil **7420** näitab registrist kustutatav äriühing, kelle majandustegevust jätkatakse Eestis püsiva tegevuskoha kaudu, püsivale tegevuskohale ülemineva omakapitalist tehtud väljamakseid ületava sissemaksete summa, kuid mitte rohkem, kui koodi 7040 summa.

78. Koodil **7430** näidatakse äriühingule üleantud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks, kuid mitte rohkem, kui koodi 7160 summa.

79. Koodil **7440** näitab registrist kustutatav äriühing, kelle majandustegevust jätkatakse Eestis püsiva tegevuskoha kaudu, püsivale tegevuskohale üle antud Eestis arvesse võetav välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks, kuid mitte rohkem, kui koodi 7160 summa.

80. Koodil **7450** näidatakse äriühingule üle antud tulu, mille arvelt saab maksuvabalt välja maksta dividende ja omakapitali väljamakseid, välja arvatud tulu liik 723<sup>1</sup> (teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised, TuMS § 50<sup>1</sup>), kuid mitte rohkem kui koodi 7290 summa.

81. Koodil **7460** näitab registrist kustutatav äriühing, kelle majandustegevust jätkatakse Eestis püsiva tegevuskoha kaudu, püsivale tegevuskohale üle antud tulu, mille arvelt võib kasumit maksuvabalt välja viia, kuid mitte rohkem kui koodide 7290 ja 7301 summad kokku.

82. Koodil **7480** näidatakse residendist äriühingule üle antud teiselt äriühingult saadud madalama maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 50<sup>1</sup>, tulu liik 723<sup>1</sup>), kuid mitte rohkem kui koodi 7301 summa.



83. Koodil **7490** näitab krediidasutus TuMS § 47<sup>1</sup> alusel residendist krediidasutusele üle antud kasutamata eelmistel kalendriaastatel tasutud avansilise tulumaksu summa. Koodil 7490 näidatud üleantud summa ei või olla suurem kui eelmiste aastate: SUM7640 – SUM 7660 – SUM7490 – eelmiste aastate SUM7491 + SUM7590 + eelmiste aastate SUM7591.

84. Koodil **7491** näitab krediidasutus TuMS § 47<sup>1</sup> alusel residendist krediidasutusele üle antud kalendriaastal tasutud avansiline makse, kuid mitte rohkem kui kalendriaasta SUM7640 - kalendriaasta eelmiste kalendrikuude SUM7491 + kalendriaasta SUM7591.

### **IIIa. „Jaotatud kasum, mis mõjutab õiguste ja kohustuste andja jaotatud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks“ täitmine**

85. Koodidel **7401 kuni 7403 ja 7470 kuni 7472** näidatakse jaotatud kasum, mis mõjutab õiguste ja kohustuste andja jaotatud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks.

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

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

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

89. Koodil **7470** näidatakse jaotatud kasumi aasta, mida kasutatakse kolme eelmise aasta keskmise jaotatud kasumi arvutamisel. Kui jooksva kalendriaastal on jaotatud kasumit, mida on maksustatud kas madalama maksumääraga ja/või tavamääraga, siis näidatakse koodil 7470 ka jooksev kalendriaasta.

Koodil **7471** näidatakse koodil 7470 näidatud aastal jaotatud maksustatud kasumi summa, sealhulgas TuMS § 50<sup>1</sup> alusel madalama maksumääraga jaotatud kasum ja maksustatud omakapitali väljamaksed.

Koodil **7472** näidatakse koodil 7470 näidatud aastal madalama maksumääraga makstud dividendide ja muude kasumieraldiste summa (TuMS § 50<sup>1</sup>).

Koodidel **7470 kuni 7472** näidatakse jaotatud kasumi aasta, üleantud jaotatud kasum, sealhulgas madala maksumääraga jaotatud kasum.

### **IV. osa „Ühinemisel või jagunemisel saadud õigused“ täitmine**

90. **IV. osas** näidatakse ühinemisel või jagunemisel saadud õigused ning nende andjad. Ühendav või omandav äriühing täidab IV. osa pärast äriregistris ühinemis- või jagunemiskande tegemist.

91. 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.

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

93. Koodiga **7503** näidatakse õiguste üleandja asukohariigi nimi, kui see ei ole Eesti.
94. 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.
95. Koodil **7502** näidatakse õiguste üleandja tõendilt TD üleandja äriühingu nimi. Piiriülesel ühinemisel näidatakse ühinemis/jagunemislepingus üleandva mitteresidendist äriühingu nimi.
96. Koodil **7510** näidatakse äriühingult maksustamisperioodil saadud omakapitali mittemaksustatavaid väljamakseid võimaldav sissemaksete osa andja koodilt 7410. Piiriülesel ühinemisel või jagunemisel võetakse arvesse sissemakse summad, mida käsitletakse omakapitali sissemaksena TuMS § 50 lõike 2 alusel.
97. Koodil **7520** näidatakse püsiva tegevuskoha ümberkujundamisel äriühinguks püsiva tegevuskoha jaoks Eestisse toodud vara summa, mille arvel ei ole vara välja viidud, vara andja koodilt 3410 ja mis näidatakse Ia. osa koodil 7040.
98. Koodil **7530** näidatakse äriühingult saadud välisriigis tasutud ja Eestis arvesse võetav tulumaks andja koodilt 7430.
99. Koodil **7540** näidatakse püsiva tegevuskoha ümberkujundamisel äriühinguks püsivalt tegevuskohalt saadud välisriigis tasutud või kinnipeetud ja Eestis arvesse võetav tulumaks õiguse andja koodilt 3430.
100. Koodil **7550** näidatakse residendist äriühingult saadud tulu, mille arvel saab maksuvabalt välja maksta dividende ja omakapitali väljamakseid, õiguse andja koodilt 7450.
101. Koodil 7550 täidetakse ka piiriülesel ühinemisel või jagunemisel saadud maksustatud kasumi summa.
102. Koodil **7560** näidatakse püsivalt tegevuskohalt saadud tulu, mille arvel saab maksuvabalt maksta dividende ja teha omakapitali väljamakseid, õiguse andja koodilt 3450.
103. Koodil **7580** näidatakse residendist äriühingult saadud TuMS § 50<sup>1</sup> alusel regulaarselt makstavate dividendide summa õiguse andja koodilt 7480.
104. Koodil **7590** näitab krediidasutus TuMS § 47<sup>1</sup> alusel krediidasutuselt saadud kasutamata eelmistel kalendriaastatel tasutud avansiline makse õiguse andjate koodidelt 7490 ja 3490.
105. Koodil **7591** näitab krediidasutus TuMS § 47<sup>1</sup> alusel krediidasutuselt saadud kalendriaastal tasutud avansiline makse õiguse andjate koodidelt 7491 ja 3491.

**IVa. osa „Jaotatud kasum, mis mõjutab õiguste ja kohustuste saaja jaotatud kasumi arvestust madalama maksumäära kohaldamiseks“ täitmine**

**.1.**

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

107. 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.

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

109. Koodidel **7570 kuni 7572** näidatakse saadud jaotatud kasumi aasta, saadud jaotatud kasum, sealhulgas madala maksumääraga saadud kasum.

110. Koodi **7570** näidatakse saadud jaotatud kasumi aasta õiguse andjate koodidelt 7470 ja 3471.

111. Koodil **7571** näidatakse saadud jaotatud kasum õiguse andjate koodidelt 7471 ja 3472.

112. Koodil **7572** näidatakse maksumääraga saadud kasum õiguse andjate koodidelt 7472 ja 3473.

#### **V. osa „Krediidiasutuse avansiline makse“ täitmine**

113. V. osas arvutab residendist krediidiasutus (edaspidi *krediidiasutus*) teenitud kasumilt avansilise makse, arvestades TuMS § 47<sup>1</sup>, § 54 lõikes 4<sup>1</sup> ja § 61 lõikes 56 sätestatud.

114. Krediidiasutus maksab tulumaksu avansilise makse TuMS § 4 lõikes 5 sätestatud määraga (14%) eelmises kvartalis teenitud maksukohustuse täitmise eelselt kasumilt.

115. Koodil **7600** näidatakse eelmises kvartalis teenitud kasum. Krediidiasutus deklareerib enda kasumi, mida kasutatakse konsolideeritud vahearuande koostamisel.

116. Koodil **7610** näidatakse TuMS § 50 lõike 1<sup>1</sup> alusel aruandekvartalis saadud maksuvabad tulud.

117. Koodil **7620** näidatakse eelmise 19 kvartali kahjum, mida koodil 7600 näidatud kvartali kasumi vähendamiseks ei ole varem kasutatud, kuid mitte rohkem kui koodil 7600 näidatud kasum. Koodil 7620 võib näidata kahjumi summa, mis on tekkinud alates 2018. aasta teisest kvartalist (TuMS § 61 lõige 56).

118. Kui aruandekvartalis on teenitud kahjumit, siis koode 7600 ja 7620 ei täideta. Teenitud kahjumit võib näidata kasumi vähendamiseks järgnevate maksustamisperiodide koodil 7620.

119. Koodil **7630** näidatakse kasumi summa, millelt arvutatakse avansiline maksekohustus.

120. Koodil **7640** arvutatakse tulumaksu avansilise makse summa, mis kantakse I. osa koodile 7200, korrutades TuMS § 4 lõikes 5 sätestatud määraga (14%).

121. Koodil **7660** näidatakse tulumaksu vähendamiseks maksustamisperiodil kasutatud tulumaksu avansilise makse summa.

122. Residendist krediidiasutusel on õigus maha arvata TuMS § 50 lõigete 1 ja 2 või § 50<sup>1</sup> alusel tasumisele kuuluvast tulumaksust § 47<sup>1</sup> alusel **eelmistel kalendriaastatel** makstud

avansilised maksed.

123. Koodil **7660** näidatakse summa, mille võrra vähendatakse koodil 7219 arvutatavat tulumaksukohustust. Koodil 7660 näidatav summa ei või ületada koodil 7218 arvutatud summat.

124. Eelmisel aastal makstud avansiline makse määratakse kuupäeva järgi, millal tuli avansiline makse TuMS §-le 47<sup>1</sup> kohaselt tasuda, mitte selle järgi, millise kvartali kasumi alusel avansilise makse suurus arvutati.

125. Avansilisi makseid saab maha arvata ulatuses, mida pole varem maha arvatud. Jooksva aastal tasutud avansilisi makseid maha ei arvata. Avansilist tulumaksu **ei tagastata (v.a pankrot või likvideerimine)** ja teiste maksukohustustega ei tasaarveldata.

126. Jooksva kalendriaastal makstud avansilised maksed võib maha arvata ainult likvideerimisjaotistelt tasumisele kuuluvast tulumaksust ning nõuda enammakstud avansiliste maksete tagastamist.