

Kehtiv alates 01.07.2020 tehtud väljamaksetele

Maksu ja Tolliamet

Vorm INF 1

Maksu ja Tolliamet

DIVIDENDIDE JA OMAKAPITALIST TEHTUD VÄLJAMAKSETE SAAJATE DEKLARATSIOON

108	Aasta		109	Kuu	
------------	-------	--	------------	-----	--

Maksukohustuslane

103	Nimi	
104	Registrikood	

I. Maksustamisperioodil väljamakstud dividendide ja omakapitali väljamaksete saajad

Väljamakse saaja				
isiku- või registrikood Eestis, isikukoodi puudumisel Maksu- ja Tolliameti antud registrikood	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	mitteresidendi elu- või asukohariigi	
			nimi	aadress, e-post
13000	13010	13020	13030	13040

Väljamakse					
liik	summa	sealhulgas maksustatud omakapitali väljamaksed	maksuvaba tulu summa	kinnipeetud tulumaksu määr	kinnipeetud tulumaks
13050	13060	13070	13072	13073	13074

					13075
--	--	--	--	--	--------------

Lisa väljamakse saaja	+
-----------------------	---

II. Maksustatud omakapitali väljamakse osatähtsus kogu väljamakstud omakapitalis

Koodil **13080** arvutatakse kalendrikuul maksustatud omakapitali väljamakse osatähtsus (TuMS § 50 lõige 2¹) kogu väljamakstud omakapitalis koodi 13070 täitmiseks.

13080	Osatähtsus: $[(7080 + 7320) : (7060 + 7320)] \geq 0$
--------------	--

Kinnitan deklareeritud andmete õigsust. Olen teadlik, et ebaõige või ebatäpse teabe esitamine on maksukorralduse seaduse alusel karistatav.

Maksudohustuslase allkirjaõigusliku isiku	Ees- ja perekonnanimi	Allkiri	Kuupäev
---	-----------------------	---------	---------

Täitmise kord

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

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

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

3. Koodidel **13000 kuni 13040** näidatakse kalendrikuul väljamakse saanud isiku andmed:
 - koodil **13000** näidatakse füüsilise isiku isikukood või juriidilise isiku registrikood. Mitteresidendist füüsilisel või juriidilisel isikul näidatakse talle Eestis väljastatud isikukood või Eesti Maksu- ja Tolliameti väljastatud registrikood;
 - koodil **13010** näidatakse mitteresidendist füüsilise isiku isikukood või mitteresidendist juriidilise isiku registrikood (ametlik kood), mida kasutatakse väljamakse saaja identifitseerimiseks tema elu- või asukohariigi (residendiriigi) maksudohustuslaste registris;

- koodil **13020** näidatakse väljamakse saaja ees- ja perekonnanimi. Juriidilisest isikust saaja puhul näidatakse tema nimi;
- koodil **13030** näidatakse residendi nimi, kui väljamakse saajaks on mitteresidentist füüsiline- või juriidiline isik;
- koodil **13040** näidatakse mitteresidentist füüsilise- või juriidilise isiku aadress elu- või asukohariigis, e-post.

4. Koodil **13050** näidatakse TuMS § 50 lõigetes 1 ja 2, sama paragrahvi lõigetes 1¹, 2¹ ja 2² ning §-s 50¹ nimetatud ja kalendrikuul tehtud väljamaksete liigid järgmiselt:

Aksia- või osakapitalist või täis- või usaldusühingu sissemaksete vähendamisel tehtud väljamaksed	AOV
Aktsiate, osade, osamaksete või sissemaksete (osalus) tagastamisel või tagasiostmisel tehtud väljamaksed	AOT
Äriühingu likvideerimisel makstud likvideerimisjaotised	LJV
Muul juhul omakapitalist tehtud väljamaksed	MOV
Omakapitali summa äriühingu kustutamisel registrist, kui tema vara ei kasutata jätkuvalt Eestis majandustegevuses (TuMS § 50 lõige 2 ²)	OKS
Dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 50 lõige 1)	DK
Madala maksumääraga maksustatud dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 50 ¹ ja § 41 punkt 7 ²)	MDK
Tonnaažikorra rakendamisel maksustatud kasumist väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldised (TuMS § 52 ¹ ja § 41 punkt 7 ² , § 18 lõige 1 ³)	TDK

Aktsiaseltsifond näitab koodil **13050**:

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

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

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

Kui ühele isikule on kalendrikuu jooksul tehtud ühe väljamaksja poolt ühesuguseid väljamakseid, siis need väljamaksed summeeritakse.

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

SUM13060 = 7009 + 7010 + 7022 + 7060 + 7310 + 7311 + 7312 + 7320
 Kui tulu liik on **MDK**, **SUM13060** = 7009 + 7311
 Kui tulu liik on **TDK**, **SUM13060** = 7022 + 7312

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

$$\text{SUM13070} = 7080 + 7320$$

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

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

9. Koodil 13072 näidatakse maksuvaba tulu summa. Nimetatud summa ei või olla väiksem kui null ja suurem kui 500. Maksuvaba tulu summat saab rakendada ainult residentist füüsilisele isikule tehtud MDK ja TDK väljamaksele. Kui ühele isikule on tehtud ühe väljamaksja poolt ühesuguseid dividendide väljamakseid, siis võib need väljamaksed summeerida.

10. Koodil **13073** näidatakse väljamakse liigile MDK ja TDK kohalduv tulumaksu määr, olenevalt TuMS § 43 lõike 1 punktis 1¹ sätestatust (olenevalt maksulepingu sätetest ja residentsuse tõendi olemasolul soodsamast määrast), mille alusel arvutatakse koodil 13074 kinnipeetud tulumaks. Kui Eestil on väljamakse saaja residendiriiigiga kehtiv maksuleping ning väljamakse saaja on väljamakse tegijale oma residentsuse tõendi esitanud, milles näidatud andmed on kantud maksukohustuslaste registrisse, kohaldatakse maksustamisel maksulepingu määrasid. Kui saaja residentsuse või tulu saajat kinnitav tõend on esitamata, siis tulumaksu kinnipidamisel maksulepingust tulenevaid soodsamaid maksumäärasid ei rakendata ning tulumaks peetakse kinni TuMS § 43 lõikes 1 sätestatud määrade järgi.

11. Koodil **13074** arvutatakse väljamakse liigilt MDK ja TDK kinnipeetud tulumaksu kohustus järgmise valemi alusel: kood **13074** = (kood 13070 – kood 13072) x *tm*, kus *tm* on koodil 13073 näidatud tulumaksu määr.