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 27
(rahandusministri 23.12.2021 määruse nr 46 sõnastuses)

Vorm INF 17

Maksu ja Tolliamet

USALDUSFONDI KALENDRIAASTAL SAADUD TULU JA FONDI OSANIKELE OMISTATUD TULU DEKLARATSIOON

108	Aasta	

Usaldusfondi

103	Nimi					
104	Registrikood		**106**	Telefon	**107**	e-post
105	Asukoha aadress (maakond, sihtnumber, küla, talu või tänav, maja nr, korteri nr, vald, asula või linn					

I. Väljamaksja			
Registrikood Eestis või MTA antud registrikood Eestis	Mitteresidendi registrikood residendiriigis	Nimi	Residendiriigi kood MTA loetelu alusel
27000	**27010**	**27020**	**27030**

II. Fondi kalendriaastal saadud tulu					
Kuupäev (päev, kuu, aasta)	Tulu liik	Saadud tulu (brutosumma) ja kasu fondi vara võõrandamisest	Saadud tulult välismaal kinni peetud või tasutud tulumaks	sh saadud tulust maksuvaba osa	maksuvabalt tulult välismaal kinni peetud või tasutud tulumaks
27040	**27050**	**27060**	**27070**	**27080**	**27090**

III. Osanikele omistatud tulu									
Osaniku andmed					Osanikule omistatud tuluosa				
isiku- või registrikood Eestis	mitteresidendi isiku- või registrikood elu- või asukohariigis	ees- ja perekonnanimi või nimi	residendi-riigi kood MTA loetelu alusel	aadress, e-post, telefon	osalus tulu saamise päeval, %	tulu summa	tulult välismaal kinni peetud või tasutud tulumaks	sh saadud tulust maksuvaba osa	maksuvabalt tulult välismaal kinni peetud või tasutud tulumaks
27100	**27110**	**27120**	**27130**	**27140**	**27150**	**27170**	**27180**	**27190**	**27200**
						27210	**27220**	**27230**	**27240**
					Kokku				

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

Allkirjaõigusliku isiku	Ees- ja perekonnanimi	Telefon	e-post
		Allkiri	Kuupäev

Täitmise kord

1. Usaldusfond on tulumaksuseaduse (edaspidi *TuMS*) § 56^3 alusel kohustatud esitama vormi INF 17 kalendriaasta jooksul saadud tulu, samuti tulu saamise ajal fondis osalust omanud isikute, neile omistatava tuluosa suuruse (mis vastab nende osalusele fondis) ja nende residentsuse kohta.

Vormil INF 17 näidatakse ka usaldusfondi saadud maksustatud tulu ning sellelt välismaal kinni peetud või tasutud tulumaks (TuMS § 45 lõige 4 ja § 54 lõige 5), mille arvel soovitakse vältida topeltmaksustamist Eestis. Näidatakse vaid see osa välisriigi tulumaksust, mille tasumine oli vastava riigi seaduse või maksulepingu alusel kohustuslik.

Tulumaksu võib vormil INF 17 näidata, kui tulumaksu tasumise või kinnipidamise kohta on välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja tõend.

2. Deklaratsioon esitatakse Maksu- ja Tolliametile fondi tulu saamise kalendriaastale järgneva aasta 1. veebruariks e-maksuameti kaudu.

3. Deklaratsioon täidetakse eurodes sendi täpsusega. Tulu arvutatakse eurodes selle saamise päeva Euroopa Keskpanga kursiga.

4. Vorm INF 17 täidetakse iga väljamaksja kohta eraldi.

I osa „Väljamaksja“

5. I osa koodidel **27000–27030** näidatakse fondile kalendriaastal väljamakse teinud isiku andmed. Väljamaksja kohta näidatakse äriregistri kood Eestis või Maksu- ja Tolliameti väljastatud maksukohustuslaste registri kood, kui see on olemas, või registrikood, millega väljamaksja on registreeritud residendiriigi registris, väljamaksja nimi ning riik, kus väljamakse teinud isik on maksuresident. Residendiriigi kahekohaline kood märgitakse Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel.

II osa „Fondi kalendriaastal saadud tulu“

6. II osas näidatakse fondi kalendriaastal saadud tulu. Iga väljamakse kohta, ka sama väljamaksja tulu liigi osas, täidetakse eraldi rida.

7. Koodidel **27040** kuni **27090** näidatakse andmed fondi kalendriaastal saadud tulu kohta, kaasa arvatud maksuvaba tulu.

8. Koodil **27040** näidatakse kuupäev (päev, kuu, aasta), millal tulu laekus.

9. Koodil **27050** näidatakse tulu liik:
17 001 – dividend
17 002 – kasu kinnisvara võõrandamisest
17 003 – intress
17 004 – kinnisvara üüri- või renditasu, välja arvatud eluruumi üüritulu
17 005 – eluruumi üüritulu
17 006 – kasu osaluse võõrandamisest äriühingus, mille vara pärineb Eesti kinnisvarast
17 007 – muu tulu.

10. Koodil **27060** näidatakse saadud (laekunud) väljamakse summa koos välisriigis kinnipeetud tulumaksuga või välisriigis makstud tulumaksuga (brutosumma), kaasa arvatud dividend, mille topeltmaksustamist välditakse TuMS § 18 lõike 1^1, § 50 lõike 1^1 ja § 53 lõike 4^1 alusel.

Koodil **27060** näidatakse tuluna ka fondi saadud kasu vara võõrandamisest (kinnisvara, äriühingu või teise fondi osalus).

11. Koodil **27070** näidatakse saadud väljamakselt välismaal kinni peetud või tasutud tulumaks.

Residendist füüsilisel isikul on lubatud TuMS § 45 lõike 4 kohaselt arvata oma Eestis tasumisele kuuluvast tulumaksust maha välismaal kinni peetud või tasutud tulumaks juhul, kui tuluallikariik ei tunnista Eesti usaldusfondi maksuläbipaistvust ning peab talle tehtavalt väljamakselt tulumaksu kinni nagu tavalise mitteresidendist äriühingu puhul.

TuMS § 54 lõike 5 alusel võib usaldusfondi osanikust residendist äriühingul ja mitteresidendist äriühingul, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, arvata oma kasumi jaotamisel tekkivast tulumaksukohustusest maha usaldusfondi tulult välismaal tasutud või kinnipeetud tulumaksu proportsionaalselt oma osalusega usaldusfondis. Säte rakendub kasumi jaotamisel sellise välisriigis saadud dividendi, mille puhul ei ole täidetud vabastusmeetodi kasutamise tingimused, ja muu tulu arvel (nt intress).

12. Koodil **27080** näidatakse TuMS § 18 lõike 1^1, § 50 lõike 1^1 või § 53 lõike 4^1 alusel välimaal saadud maksuvaba dividend.

13. Koodil **27090** näidatakse maksuvaba tulult välismaal kinni peetud või tasutud tulumaks.

III osa „Osanikele omistatud tulu“

14. III osas näidatakse TuMS § 18 lõike 6, § 29 lõigete 11–13, § 50 lõike 1^5 ja § 53 lõike 4^9 alusel osakuomanikule kalendriaasta jooksul omistatud fondi saadud tulu.

15. Iga osaniku kohta täidetakse eraldi rida.

16. Osanikule omistatakse tema osa suurusele proportsionaalselt vastav osa fondi saadud iga tulust või kasust eraldi, nt intress, dividend, renditulu või tuluna saadud kasu vara võõrandamisest. Tuluna saadud vara võõrandamisest saadud kasu osanikule omistamisel võetakse arvesse ka proportsionaalne osa võõrandatud vara soetamismaksumusest TuMS § 38 alusel. Vajadusel annab fond või fondivalitseja investorile tõendi, millel näidatakse vara soetamismaksumus ja osanikule omistatud kasu osa.

17. Residendist füüsiline isik deklareerib talle fondi kaudu omistatud tulu rahandusministri 14. juuni 2011. a määrusega nr 30 „Residendist füüsilise isiku tulu deklareerimine“ kehtestatud residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioonil selle tulu fondile laekumise kalendriaastale järgneva aasta 30. aprilliks.

Mitteresidendist osanik deklareerib talle fondi kaudu omistatud tulu rahandusministri 4. aprilli 2017. aasta määrusega nr 21 „Mitteresidendi ja investeerimisfondi deklaratsioonide ning füüsilise isiku residentsuse määramise vormide kinnitamine ja täitmise korrad“ kehtestatud mitteresidendi tuludeklaratsioonil selle tulu fondile laekumise kalendriaastale järgneva aasta 30. aprilliks.

Residendist juriidiline isik deklareerib talle fondi kaudu omistatud tulu rahandusministri 29. novembri 2010. a määrusega nr 60 „Tulumaksuseadusest, sotsiaalmaksuseadusest, kogumispensionide seadusest ja töötuskindlustuse seadusest tulenevate deklaratsioonide ja tõendite vormide kinnitamine ning nende täitmise ja esitamise korrad“ kehtestatud vormi TSD lisadel 5–7 ning maksab tulumaksu kasumi jaotamisel või muude maksustatavate väljamaksete tegemisel.

Aktsiaseltsifond deklareerib talle usaldusfondi kaudu omistatud tulu rahandusministri 4. aprilli 2017. aasta määrusega nr 21 „Mitteresidendi ja investeerimisfondi deklaratsioonide ning füüsilise isiku residentsuse määramise vormide kinnitamine ja täitmise korrad“ kehtestatud tuludeklaratsioonil selle tulu usaldusfondile laekumise kalendriaastale järgneva aasta 30. aprilliks**.**

Mitteresidendist juriidiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, deklareerib talle fondi kaudu omistatud tulu rahandusministri 29. novembri 2010. a määrusega nr 60 kehtestatud vormi TSD lisadel 3, 5 ja 6 ning maksab tulumaksu omistatud kasumi välja viimisel või muude maksustatavate väljamaksete tegemisel.

18. Koodidel **27100** kuni **27140** näidatakse osaniku andmed, kellele on maksustamisperioodil omistatud fondi tulu või fondi kasu vara võõrandamisest. Osaniku kohta näidatakse isiku- või äriregistri kood Eestis või Maksu- ja Tolliameti väljastatud maksukohustuslaste registri kood,

kui see on olemas või registrikood, millega osanik on registreeritud residendiriigi maksukohustuslaste registris; osaniku ees- ja perekonnanimi või nimi; riik, kus väljamakse teinud isik on maksuresident, Maksu- ja Tolliameti koostatud riikide loetelu alusel; osaniku aadress, e-post ja telefon.

19. Koodil **27150** näidatakse osaniku osalus fondis (kolme komakoha täpsusega). Osanikule omistatud tuluks loetakse fondi tulu selle laekumisel fondile.

20. TuMS § 50 lõike 1^5 alusel, kui residendist äriühing on osanik usaldusfondis, kes saab dividendi teiselt residendist või mitteresidendist äriühingult, võib usaldusfondi osanikust äriühing usaldusfondi kaudu saadud dividendi maksuvabalt edasi maksta juhul, kui tema kaudne osalus dividendi maksnud äriühingus on vähemalt 10%.

Tulenevalt TuMS § 53 lõikest 4^9 võib püsiva tegevuskoha kasumit maksuvabalt jaotada usaldusfondi saadud dividendi arvel, kui mitteresidendi, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, usaldusfondis oleva osa suurusele vastav kaudne osalus dividendi maksnud äriühingus on vähemalt 10%.

21. Koodil **27170** näidatakse osanikule omistatud tulu summa koos välismaal kinni peetud tulumaksuga või välismaal makstud tulumaksuga (brutosumma), kaasa arvatud dividend, mille topeltmaksustamist välditakse TuMS § 18 lõike 1^1, § 50 lõike 1^1 või § 53 lõike 4^1 alusel.

22. Koodil **27180** näidatakse osanikule omistatud tulult välismaal kinni peetud või tasutud tulumaks.

23. Koodil **27190** näidatakse osanikule omistatud TuMS § 18 lõike 1^1, § 50 lõike 1^1 või § 53 lõike 4^1 alusel maksuvaba dividend.

24. Koodil **27200** näidatakse osanikule omistatud maksuvabalt tulult välismaal kinni peetud või tasutud tulumaks.

25. Koodidel **27210–27240** arvutatakse osanikule kalendriaastal omistatud fondi tulu kokku.