

Rahandusministri 29. novembri 2010. a määruse nr 60
„Tulumaksuseadusest”, „Sotsiaalmaksuseadusest”, „Kogumispensionide seadusest” ja
„Töötuskindlustuse seadusest” tulenevate deklaratsioonide ja tõendite vormide kinnitamine”
lisa 20
(Rahandusministri 29.11.2011. a määruse nr 51 sõnastuses)

Vorm INF 11

[RT I, 02.12.2011, 4 – jõust. 01.01.2012]

Maksu- ja Tolliamet	
Maksukohustuslane	
Nimi	
Registrikood	
Asukoha aadress (maakond, sihtnumber, küla, talu või tänav, maja nr, korteri nr, vald, asula või linn):	
Telefon	e-post

MITTEMAKSUSTATAVATE DIVIDENDIDE, OMAKAPITALIST TEHTUD VÄLJAMAKSETE JA PÜSIVAST TEGEVUSKOHAST VÄLJAVIIDUD KASUMI DEKLARATSIOON

_____ aasta _____ kuu

1. Vorm INF 11 täidetakse ja esitatakse juhul, kui residendist äriühing teeb väljamakseid, mida „Tulumaksuseaduse” § 50 lõike 1¹ või 2¹ alusel tulumaksuga ei maksustata.

Mitteresidendist juriidiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht (edaspidi *püsiv tegevuskoht*) deklareerib püsivale tegevuskohtale omistatud kasumi, mis on maksustamisperioodil rahalises või mitterahalises vormis välja viidud, millele kohaldub vabastusmeetod „Tulumaksuseaduse” § 53 lõike 4¹ või 4⁷ alusel.

1¹. Vorm INF 11 täidetakse, kui korrigeeritakse rahandusministri 10. novembri 2006. a määruse nr 53 „Seotud isikute vahel tehtud tehingute väärtuse määramise meetodid” § 19 lõike 1 alusel seotud isikute vahelise tehingu topeltmaksustamise vältimiseks teise osapoole maksustatud summat (edaspidi *siirdehinna tehingu maksustatud summa*). Vormi INF 11 täidab tehingu osapool, kes kasutab siirdehinna topeltmaksustamise vältimise õigust, ehk isik, kelle teise tehingupoole maksukohustust on siirdehinna turuväärtuse maksustamisel suurendatud.

Maksukohustuse korrigeerimine on lubatud summas, mille ulatuses on Maksu- ja Tolliamet teise osapoole maksukohustuse suurendamist aktsepteerinud.

2. Residendist äriühingu makstavad dividendid ja muud kasumieraldised, aktsia- või osakapitali või sissemaksete vähendamisel, aktsiate, osade, osamaksete või sissemaksete tagasiostmisel või tagastamisel või muul juhul omakapitalist tehtud väljamaksed ning makstud likvideerimisjaotised („Tulumaksuseaduse” § 50 lõiked 1¹ ja 2¹) on maksuvabad, kui:

1) dividendid ja muud kasumieraldised, mille arvel väljamakse tehakse ja mis on saadud alates 1.01.2005 Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi (edaspidi *lepinguriik*) või Šveitsi Konföderatsiooni residendist ja tulumaksukohustuslasest äriühingult (välja arvatud madala maksumääraga territooriumil asuv äriühing), kelle aktsiatest, osadest või häälest kuulus saajale väljamakse saamise ajal vähemalt 10% (perioodil 1.01.2007–31.12.2008 vähemalt 15%, perioodil 1.01.2005–31.12.2006 vähemalt 20%);

2) väljamakse tehakse residendist äriühingu lepinguriigis või Šveitsi Konföderatsioonis asuvalle püsivale tegevuskohale omistatud kasumi arvel;

3) äriühing, kes teeb väljamakse, on alates 1.01.2005 saanud dividendi punkti 2 alapunktis 1 nimetamata välisriigi äriühingult (välja arvatud madala maksumääraga territooriumil asuv äriühing), kelle aktsiatest, osadest või häälest kuulus talle väljamakse saamise ajal vähemalt 10% (perioodil 1.01.2007–1.12.2008 vähemalt 15%, perioodil 1.01.2005–31.12.2006 vähemalt 20%) ning saadud väljamakselt on tulumaks kinni peetud või selle aluseks olev kasumiosa on tulumaksuga maksustatud;

4) väljamakse tehakse residendist äriühingu punkti 2 alapunktis 1 nimetamata välisriigis asuvalle püsivale tegevuskohale omistatud kasumi arvel ja see kasum on tulumaksuga maksustatud;

5) väljamakse tehakse alates 01.01.2009 saadud „Tulumaksuseaduse” § 50 lõikes 2¹ nimetatud väljamakse osa arvel, mis on või mille aluseks olev kasumiosa on tulumaksuga maksustatud.

3. Tulumaksuga ei maksustata püsivast tegevuskohast väljaviidud kasumit, mille aluseks on püsiva tegevuskoha kaudu või püsiva tegevuskoha arvel saadud dividend, kui on täidetud „Tulumaksuseaduse” § 53 lõikes 4¹ sätestatud tingimused (punkti 2 alapunktid 1 ja 3); või väljaviidud kasumit, mille aluseks on saadud „Tulumaksuseaduse” § 50 lõikes 2¹ nimetatud väljamakse osa „Tulumaksuseaduse” § 53 lõikes 4⁷ sätestatud tingimustel (punkti 2 alapunkt 5).

4. Kui saadud „Tulumaksuseaduse” § 50 lõigetes 1 ja 2 nimetatud väljamakse puhul ei ole ükski punktis 2 nimetatud tingimustest täidetud, siis deklareeritakse see väljamaksmisel vormi TSD lisas 7. Kui punktis 3 nimetatud tingimus ei ole täidetud, siis deklareerid püsiv tegevuskoht maksustamisperioodil väljaviidud kasumi vormi TSD lisas 6.

5. Saadud punktides 2 ja 3 nimetatud väljamakse arvestus näidatakse tabelis 1. Siin ei näidata vormi TSD lisades 6 ja 7 deklareeritud summasid. Tabelis 1 näidatakse ka punktis 1¹ nimetatud siirdehinna tehingu maksustatud summa.

TABEL 1

Riigi		Väljamakse tegija		Väljamakse					Väljamakse aluseks olevalt kasumiosalt tasutud tulumaks	
nimi	kood	nimi	kood	saaja osalus %	liik	kood	saamise kuupäev	summa	kinnipeetud või tasutud tulumaks	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Kokku										

MAKSUKOHUSTUSLASE JUHT	Ees- ja perekonnanimi	Allkiri	Kuupäev
------------------------	-----------------------	---------	---------

MAKSUKOHUSTUSLASE ESINDAJA	Ees- ja perekonnanimi	Allkiri	Kuupäev
----------------------------	-----------------------	---------	---------

ISIKUKOOD	Maksukohustuslase esindamise alus	Telefon	e-post
KOOSTAJA	Ees- ja perekonnanimi	Allkiri	Telefon e-post

6. Iga saadud väljamakse kohta täidetakse eraldi rida. Veerg 2 täidetakse juhul, kui punktis 2 või 3 nimetatud väljamakse on saadud lepinguriigist või Šveitsi Konföderatsioonist. Välisriigi kood märgitakse Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel. Veerg 2 täidetakse ka juhul, kui punktis 2, 3 või 9 nimetatud väljamakse on saadud riigist, kellega Eesti Vabariigil on sõlmitud tulu- ja kapitalimaksuga topeltnmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise leping (edaspidi *maksuleping*) ja sellele väljamaksele maksulepingu kohaselt rakendatakse vabastusmeetodit.

Iga siirdehinna tehingu maksustatud summa kohta täidetakse eraldi rida.

7. Veerus 5 näidatakse väljamakse saaja osaluse suurus punktis 2 või 3 nimetatud väljamakse teinud äriühingus selle väljamaksmise juhul. Protsent näidatakse kahe kohaga pärast koma, ümardamata. Residendist äriühingu välisriigis asuva püsiva tegevuskoha puhul märgitakse osaluse suuruseks 100%. Püsiv tegevuskoht näitab peakontori osaluse suuruse väljamakse teinud äriühingus.

Siirdehinna tehingu puhul veergu 5 ei täideta.

8. Veergu 6 märgitakse saadud väljamakse liik ning veergu 7 väljamakse kood, mis määratakse OECD mudellepingu artikli numbril alusel: 10 – dividend ja 13 – kapitali juurdekasv.

Residendist äriühingu lepinguriigis või Šveitsi Konföderatsioonis asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasumi arvel tehtud väljamakse puhul märgitakse veerus 6 väljamakse liik PTK (püsiva tegevuskoha kasum) ja veergu 7 ei täideta.

9. Maksulepingu alusel vabastusmeetodi rakendamisel märgitakse veerus 6 saadud väljamakse liik ning veergu 7 väljamakse kood: 6 - kinnisvara üüri- või renditasu; 7 – ärikasum; 8 – tulu rahvusvahelistest vedudest; 10 – dividend; 11 – intress; 12 – litsentsitasu; 13 – kapitali juurdekasv; 17 – sportlase ja meelelahutaja esinemistasu või tasu tema teose Eestis esitamise eest; 21 – muu tulu.

Siirdehinna tehingu puhul märgitakse veergu 6 väljamakse liik SH (siirdehind) ja veergu 7 ei täideta.

10. Residendist äriühingu välisriigis asuva püsiva tegevuskoha puhul märgitakse veergu 8 püsiva tegevuskoha kasumiosalt tulumaksu tasumise kuupäev, kui püsiv tegevuskoht ei asu lepinguriigis või Šveitsi Konföderatsioonis. Tulumaksu tasumise kuupäevaks loetakse tulumaksu kinnipidamise või tasumise kuupäev.

Siirdehinna tehingu puhul märgitakse veergu 8 kuupäev, millal siirdehinna tehingu summa maksustati.

11. Veerus 9 deklareeritakse punktides 2, 3 ja 9 nimetatud saadud väljamaksed. Saadud summad näidatakse koos kinnipeetud tulumaksuga (brutosumma).

Siirdehinna tehingu puhul näidatakse veerus 9 maksustatud summa. Kui seotud osapool maksis tulumaksu Eestis, siis veerus 9 näidatakse summa, mida seotud osapool deklareeris vormi TSD lisa 6 real 10.

12. Veergudes 9–11 deklareeritud summad näidatakse eurodes sendi täpsusega. Veerus 10 näidatakse veerus 9 deklareeritud summast kinnipeetud või tasutud tulumaks ja veerus 11 näidatakse eelnimetatud väljamakse aluseks olevalt kasumiosalt tasutud või tasumisele kuuluv tulumaks eurodes, makse tasumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga päevakursi alusel. Lepinguriigi või Šveitsi Konföderatsiooni äriühingult saadud dividendi ja punktis 9 nimetatud saadud väljamakse puhul märgitakse veergu 11 tähis „X”.

Siirdehinna tehingu puhul veergu 10 ei täideta. Mitteresidendist osapoole puhul siirdehinna tehingult tasutud tulumaks näidatakse veerus 11.

13. Residendist äriühingu välisriigis asuva püsiva tegevuskoha puhul märgitakse veerus 9 püsivale tegevuskohale omistatud kasumiosa suurus. Veerus 10 näidatakse väljaspool lepinguriiki või Šveitsi Konföderatsiooni asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasumiosa sama äriühingu Eestis asuvale struktuuriüksusele üleandmisel välisriigis tasutud või tasumisele kuuluv tulumaks. Veerus 11 näidatakse väljaspool lepinguriiki või Šveitsi Konföderatsiooni asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasumiosalt tasutud või tasumisele kuuluv tulumaks.

14. Välisriigis kinnipeetud, tasutud või tasumisele kuuluva tulumaksu saab maksumaksja tabelis 1 kajastada ainult välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja tõendi alusel.

15. Veergudes 10 ja 11 võetakse arvesse märkuste punkti 2 alapunktides 3–5 nimetatud juhul või punktis 9 nimetatud väljamakse puhul see osa välisriigi tulumaksust, mille tasumine oli vastava riigi seaduse või Eesti Vabariigi ja väljamakse tegija residendiriigi või püsiva tegevuskoha asukohariigi vahel kehtiva maksulepingu alusel kohustuslik.

16. Tabelis 2 peetakse arvestust tabelis 1 näidatud saadud summade arvel välja makstud dividendi ja „Tulumaksuseaduse” § 50 lõikes 2 nimetatud väljamakse kohta. Tabeli 2 veergudes 2 ja 2.1 näidatud väljamakseid vormi TSD lisades 6 ja 7 ei deklareerita. Püsiv tegevuskoht näitab saadud summade arvel välja viidud kasumi.

TABEL 2

Kalendrikuu alguseks ja kalendrikuus saadud summa kokku (tabeli 1 veerg 9 – tabeli 1 veerg 10 + eelmise väljamakse kuu tabeli 2 veerg 3)	Kalendrikuus veerus 1 näidatud summa arvel väljamakstud summa kokku	sealhulgas	Kalendrikuu lõpuks väljamaksmata summa kokku (veerg 1 – veerg 2), mis kantakse järgneva väljamakse tegemise kalendrikuu tabeli 2 veergu 1
		omakapitali väljamaksed	
1	2	2.1	3

17. Alates 01.01.2009 võib residendist äriühing tabeli 2 veerus 1 näidata „Tulumaksuseaduse” § 50 lõikes 2² sätestatud juhul registrist kustutatud äriühingu vormi INF 11 tabeli 2 veerus 3 näidatud summa. Püsiv tegevuskoht veergu 2.1 ei täida.

18. Vorm INF 11 esitatakse Maksu- ja Tolliametile koos vormiga INF 1 väljamakse tegemise kuule järgneva kalendrikuu 10. kuupäevaks.

19. Deklaratsioon esitatakse elektrooniliselt, kui tabelis 1 on täidetud üle 5 rea.

[RT I, 02.12.2011, 4 – jõust. 01.01.2012]