

Rahandusministri 29. novembri 2010. a määruse nr 60
 „Tulumaksuseadusest”, „Sotsiaalmaksuseadusest”, „Kogumispensionide seadusest” ja
 „Töötuskindlustuse seadusest” tulenevate deklaratsioonide ja tõendite vormide kinnitamine”
 (rahandusministri 12. novembri 2012. a määruse nr 46 sõnastuses)

lisa 21

Vorm INF 12

Maksu- ja Tolliamet

Intressi maksja

Nimi või nimetus										
Registri- või isikukood										
Asu- või elukoha aadress:										
Telefon					e-post					

MITTERESIDENTIDELE MAKSTUD INTRESSI DEKLARATSIOON

_____ aasta

Intressi saaja									
Ees-nimi	Perekonnanimi	Nimi/nimetus	Identifitseerimisnumber	Sünniaeg	Sünnikoht		Elu- või asukoha-riigi kood	Residendi-riigi kood	Aadress elu- või asukoha-riigis (residendi-riigis)
					Riik (kood)	Asula			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Intressimakse					
Liik	Alus	Summa	Vääring	Intressimäär	Deklaratsiooni esitamise alus
11	12	13	14	15	16

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

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

ISIKUKOOD	Maksukohustulase esindamise alus	Telefon	e-post
------------------	----------------------------------	---------	--------

KOOSTAJA	Ees- ja perekonnanimi	Allkiri	Telefon e-post
-----------------	-----------------------	---------	-------------------

Märkused

1. Deklaratsiooni vormil INF 12 esitab residendist juriidiline isik, Eestis asutatud juriidilise isiku staatusega isikuteühendus või varakogum, mitteresident, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, Eesti riigiasutus või kohaliku omavalitsuse üksuse asutus ning füüsilisest isikust ettevõtja (edaspidi *intressi maksja*), kes on kalendriaasta jooksul maksnud:

- 1) Euroopa Liidu teises liikmesriigis või punktis 5 nimetatud territooriumil elavale füüsilisele isikule „Tulumaksuseaduse” § 17 lõikes 1 või § 57² lõikes 3² nimetatud intressi või
- 2) muule mitteresidendile „Tulumaksuseaduse” § 17 lõikes 1 nimetatud intressi.

2. Deklaratsioon esitatakse Maksu- ja Tolliametile intressi maksmisele järgneva aasta 10. aprilliks.

3. Deklaratsioon esitatakse elektrooniliselt, kui on täidetud üle 10 rea. Vajadusel on Maksu- ja Tolliametil õigus nõuda deklaratsiooni esitamist ka paber kandjal.

4. Deklaratsiooni parandused on võimalik esitada e-Maksuametis ning kuni 10-realise deklaratsiooni korral ka paber kandjal.

Paranduste esitamise korral paber kandjal näidatakse andmed vormil INF 12 ja iga rea ette märgitakse üks järgmistest tähistest:

lisa – märgitakse juhul, kui eelnevalt deklareeritud andmetele lisatakse juurde rida uute andmetega, või kui selle perioodi kohta esitatakse andmeid küll esmakordselt, ent pärast deklaratsiooni esitamise tähtaega (10. aprilli). Real näidatakse uued andmed;

kustuta – märgitakse juhul, kui soovitakse kustutada eelnevalt deklareeritud andmerida. Reas näidatakse selle rea andmed, mida soovitakse kustutada;

paranda – märgitakse juhul, kui soovitakse parandada eelnevalt deklareeritud andmereas näidatud andmeid. Reas märgitakse parandatava (eelnevalt deklareeritud) rea andmed (vt ka järgmist tähist);

parandatud - märgitakse juhul, kui parandatakse eelnevalt esitatud deklaratsiooni andmereas näidatud andmeid. Reas märgitakse korrektsed (uued) andmed. Mis peavad olema parandatud reas (vt ka eelmist tähist). Parandatud reas märgitakse korrektsed andmed kõikide veergude osas.

EL liikmesriigi elanikule makstud intress

5. Deklaratsioonis näidatakse füüsilisele isikule makstud intress, kui intressi saaja elukohariik on Euroopa Liidu teine liikmesriik või kui isiku elukoht on mõni järgmistest territooriumidest: Gibraltar, Guernsey, Jersey, Mani saar, Aruba, Curaçao saar, Sint Maarten, Briti Neitsisaarte asumaa või Montserrati asumaa.

6. Deklaratsioon esitatakse ka juhul, kui intressi on kalendriaasta jooksul makstud Euroopa Liidu teises liikmesriigis või punktis 5 nimetatud territooriumil elava füüsilise isiku kasuks teises liikmesriigis või sellisel territooriumil asutatud juriidilise isiku staatusega isikuteühendusele või varakogumile. Sellisel juhul täidetakse ühe väljamakse saaja kohta üks rida, näidates veergudes 3, 8 ja 10 andmed väljamakse saaja kohta, veerus 13 makstud intresside summa ning veerus 14 intressi maksmise vääring. Veerus 16 märgitakse deklaratsiooni

esitamise alusena „TMS § 57² lg 2”. Deklaratsiooni ei esitata, kui väljamakse saaja tõendab, et tema puhul on täidetud vähemalt üks järgmistest tingimustest:

- 1) ta on juriidiline isik, välja arvatud Soomes asutatud *avoin yhtiö* või *kommandiittiyhtiö* ja Rootsis asutatud *handelsbolag* või *kommanditbolag*;
 - 2) tema asukoha liikmesriigi või territooriumi pädeva asutuse antud tõendi kohaselt maksustatakse tema kasumit äriühingute kasumi maksustamise sätete alusel;
 - 3) ta on eurofond „Investeeringufondide seaduse” § 4 tähenduses;
 - 4) teda käsitatakse tema asukoha liikmesriigi või territooriumi pädeva asutuse antud tõendi kohaselt intressimakse saamise korral eurofondina.
- Enne 2005. aasta 1. juulit makstud intressi deklareerimine ei ole kohustuslik.

7. Kui intressi maksjal on põhjendatud kahtlus, et füüsiline isik, kellele väljamakse tehakse, ei ole intressi tegelik saaja, püüab intressi maksja teha kindlaks intressi saaja. Kui see ebaõnnestub või ei ole mõistliku aja- ja rahakuluga võimalik, käsitatakse intressi saajana väljamakse saajat, välja arvatud juhul, kui ta tõendab, et:

- 1) ta tegutseb ise intressi maksjana;
- 2) ta tegutseb juriidilise isiku (välja arvatud Soomes asutatud *avoin yhtiö* või *kommandiittiyhtiö* ja Rootsis asutatud *handelsbolag* või *kommanditbolag*) nimel;
- 3) ta tegutseb sellise juriidilise isiku staatuseteta isikuteühenduse või varakogumi nimel, kelle kasumit maksustatakse äriühingute kasumi maksustamise sätete alusel (vajalik isikuteühenduse või varakogumi asukoha liikmesriigi või territooriumi pädeva asutuse antud tõend);
- 4) ta tegutseb eurofondi nimel;
- 5) ta tegutseb sellise juriidilise isiku staatuseteta isikuteühenduse või varakogumi nimel, kes ei ole esitanud tõendit enda eurofondina käsitamise kohta, ja teatab intressi maksjale ühenduse nime või nimetuse, asukohariigi ja aadressi. Sellisel juhul näitab intressi maksja nimetatud andmed intressideklaratsiooni veergudes 3, 8 ja 10, veerus 13 makstud intresside summa ja veerus 14 intressi maksmise vääringu ning märgib veerus 16 deklaratsiooni esitamise alusena „TMS § 57² lg 2”;
- 6) ta on tulusaaja esindaja ja teatab intressi maksjale tulusaaja nime, elukohariigi ja aadressi ning numbrilise või koodi, mida kasutatakse tulusaaja identifitseerimiseks tema elukohariigi maksukohustuslaste registris. Kui selline number või kood ei nähtu isikut või residentsust tõendavast dokumentist, tuleb selle asemel teatada tulusaaja sünniaeg ja sünnikoht. Intressi maksja näitab nimetatud andmed intressideklaratsiooni veergudes 1, 2 ja 4-10.

8. Veerus 4 märgitakse ametlik number, mida kasutatakse intressi saaja identifitseerimiseks tema elukohariigi (punktis 9 nimetatud juhul residendiriigi) maksukohustuslaste registris. Kui sellist numbrit ei ole, märgitakse veergudes 5-7 isiku sünniaeg ja -koht. Kui intressi makstakse enne 1.1.2004 alanud lepinguliste suhete alusel, ei ole veergude 4-7 täitmine kohustuslik.

9. Veerus 8 näidatakse intressi saaja elukohariigi kood vastavalt Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelule. Kui intressi saaja on intressi maksjale esitanud residentsust tõendava dokumendi, veergu 8 ei täideta ja veergu 9 märgitakse intressi saaja residendiriigi kood vastavalt Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelule ning veerus 10 märgitakse intressi saaja aadress residendiriigis. Kui intressi saaja elukoht ei asu tema residendiriigis, märgitakse veerus 8 isiku elukohariigi kood, veerus 9 residendiriigi kood ja veerus 10 aadress elukohariigis. Kui intressi saaja intressi maksjale residentsust tõendavat dokumenti esitanud ei ole, veergu 9 ei täideta.

Isiku elukohariigina käsitatakse riiki või territooriumi, kus on väljastatud tema pass või isikutunnistus. Kui isikul on liikmesriigi või territooriumi väljastatud pass või isikutunnistus, kuid ta teatab, et tema elukoht on kolmandas riigis, tõendab kolmandas riigis asuvat elukohta (ja

residentsust) kolmanda riigi maksuhalduri antud residentsuse tõend. Kui residentsuse tõendit ei esitata, loetakse isiku elukohariigiks riik või territoorium, kus isikut tõendav dokument on välja antud.

10. Lepingulise suhte korral, mis on alanud 1.1.2004 või hiljem, tehakse veergudes 1–10 nimetatud andmed kindlaks passi või isikutunnistuse (ID-kaart) ja vajadusel ka residentsuse tõendi alusel. Kui dokumendil ei ole märgitud intressi saaja aadressi elukohariigis, teeb intressi maksja selle kindlaks muude talle kättesaadavate andmete põhjal.

Kui intressi makstakse tulenevalt enne 1.1.2004 alanud lepingulisest suhtest, teeb intressi maksja veergudes 1, 2, 8 ja 10 nimetatud andmed kindlaks talle kättesaadavate andmete põhjal ning veergu 4 täitma ei pea.

11. Veerus 11 märgitakse intressimakse liik järgmiste koodide kohaselt:

1 – laenult, väärtpaperilt või muult võlakohustuselt makstud intress (sealhulgas summa, mille võrra on suurendatud esialgse võlakohustuse summat). Veerus 13 näidatakse intressi väljamakse summa.

2 – võlakohustuse tagasiostmisel, tagasivõtmisel või lunastamisel tasutud summa, mis sisaldab võlakohustuselt arvutatud intressi. Veerus 13 näidatakse tasutud summa, eristamata intressi osa.

3 – intressimaksetest saadud tulust tehtav väljamakse, mida teeb:

1) eurofond;

2) ühendus, keda käsitatakse intressimakse korral eurofondina;

3) kolmandas riigis asutatud investeerimisfond.

Koodiga 3 märgitakse ka selline intressimaksetest saadud tulust tehtav väljamakse, mida nimetatud isikud teevad juriidilise isiku staatusega isikuteühenduse või varakogumi vahendusel, kui isikuteühendus või varakogum ei ole esitanud tõendit enda eurofondina käsitamise kohta. Veerus 13 näidatakse väljamakse summa.

4 - väljamakse, mis on saadud eurofondi või intressi maksmisel eurofondina käsitatava ühenduse või kolmandas riigis asutatud investeerimisfondi aktsiate või osakute tagasiostmisel, tagasivõtmisel või lunastamisel, tingimusel, et tema varast on otse või ülalnimetatud investeerimisfondi või ühenduse kaudu üle 40% investeeritud võlakohustustesse. Investeeringute määr tehakse kindlaks fondi tingimuste või põhikirja alusel; kui see ei ole võimalik, siis varade tegeliku koosseisu alusel. Kui intressi maksjal ei ole võimalik nimetatud määra kindlaks teha, eeldatakse, et see on üle 40%. Veerus 13 näidatakse väljamakse summa. Enne 1.07.2006 makstud intressi korral on kohustuslik ainult koodi 1 kohaselt tehtud väljamakse deklareerimine.

12. Veerus 12 märgitakse intressi saaja konto number või selle puudumisel intressimakse aluseks oleva võlanõude andmed (näiteks viide väärtpaperile või laenulepingule).

Veeru täitmisel märgitakse enne kontonumbrit või võlanõude andmeid sobivaim järgmistest lühenditest koos kooloniga:

IBAN (pangakonto rahvusvaheline identifitseerimisnumber IBAN formaadis)

OBAN (pangakonto identifitseerimisnumber muus formaadis)

ISIN (rahvusvaheline väärtpaperite identifitseerimisnumber ehk ISIN kood)

OSIN (muu väärtpaperite identifitseerimisnumber)

OTHER (muu identifikaator).

Näiteks:

IBAN: DK 5000400440116242.

13. Veerus 13 näidatakse intressi summa vastavalt veeru 11 koodide juures toodud selgitustele.

14. Veerus 14 märgitakse intressi maksmise vääring.

15. Veerus 15 näidatakse intressimäär arvuna. Muutuva intressimäära (näiteks „6 kuu EURIBOR + 2,1%”) korral arvutatakse välja tegelik intressimäär. Kui ühelt pangakontolt või võlanõudelt intressi arvutamise aluseks on kalendriaasta jooksul olnud mitu intressimäära, toimitakse ühel viisil alljärgnevatest:

- makstud intressisumma ja muud andmed esitatakse ühe reana ning veerus 15 näidatakse kalendriaasta kõrgeim intressimäär;
- ühelt pangakontolt või võlanõudelt erinevate intressimäärade alusel arvutatud ja tasutud intressid deklareeritakse eraldi ridadena, intressimäärade lõikes.

Aastal 2005 makstud intressi korral intressimäära deklareerimine kohustuslik ei ole.

16. Veerus 16 märgitakse deklaratsiooni esitamise alusena „TMS § 57² lg 1”, kui intressi maksti füüsilisele isikule või „TMS § 57² lg 2”, kui intressi maksti juriidilise isiku staatusega isikute ühendusele või varakogumile.

Muule mitteresidendile makstud intress

17. Kui kalendriaasta jooksul on makstud intressi muule mitteresidendile kui EL liikmesriigis elavale füüsilisele isikule, täidetakse veerud 1–4, 8 või 9 ja 12–16. Intress näidatakse deklaratsioonis juhul, kui see vastab märkuste punktis 11 kirjeldatud koodile 1.

Aastal 2005 muule mitteresidendile makstud intressi deklareerimine kohustuslik ei ole.

18. Veerus 4 märgitakse ametlik number, mida kasutatakse intressi saaja identifitseerimiseks tema elu- või asukohariigi (residendiriigi) maksukohustuslaste registris.

19. Veerus 9 märgitakse residentsuse tõendi olemasolu korral intressi saaja residendiriigi kood. Tõendi puudumisel märgitakse veerus 8 intressi saaja elukohariigi kood või riigi kood, kus juriidiline isik on registreeritud.

20. Veerus 12 näidatakse intressi maksmise aluseks oleva võlakohustuse liik (nt laen, väärtpaber, liising).

21. Veerus 13 märgitakse intressi väljamakse summa.

22. Veerus 14 märgitakse intressi maksmise vääring.

23. Veerus 15 märgitakse intressimäär, lähtudes märkuste punktis 15 kirjeldatust.

24. Veerus 16 märgitakse deklaratsiooni esitamise alusena „muu”.

