

Vorm INF 14

Maksu- ja Tolliamet

Täidab tööandja TuMS § 48 lõike 2 tähenduses – residentist äriühing ja mitteresidentist juriidilise isiku
 Eestis asuv püsiv tegevuskoht § 56⁵ alusel.

103	Nimi või ees- ja perekonnanimi									
104	Registri- või isikukood									

**ISIKLIKU SÕIDUAUTO KASUTAMISE HÜVITISE,
 KOOLITUSKULUDE JA TERVISE EDENDAMISE KULUDE KATMISE NING ANTUD
 LAENUDE DEKLARATSIOON**

108	Kvartal		109	Aasta	
------------	---------	--	-----	-------	--

I. Isikliku sõiduauto kasutamise hüvitis				
Hüvitise saaja		Makstud hüvitis		Sõiduauto riiklik registreerimismärk
isikukood	ees- ja perekonnanimi	summa	Kuude arv	
22000	22010	22020	22030	22040

Lisa rida +

II. Koolituskulude katmine või hüvitamine					
Koolitatava isiku		Koolituse eest tasutud summa	Haridusasutuse, ülikooli või erakooli		Tasemeõppe sisu
isikukood	ees- ja perekonnanimi		registrikood	nimi	
22100	22110	22120	22130	22140	22150

Lisa rida +

III. Tervise edendamise kulude katmine või hüvitamine		
Kulud kokku	22200	
Töötajate arv	22210	

IV. Antud ja tagastatud laenude arvestus					
Laenu saaja		Antud laenu		Tagastatud summa	Saadud intress
registrikood	nimi	liik	summa		
22300	22310	22320	22330	22340	22350

Lisa rida +

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

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

Täitmise kord

1. Deklaratsiooni vorm on kehtestatud TuMS §-de 56¹, 56² lõike 2, 56⁴ lõike 2 ja 56⁵alusel.

2. Deklaratsiooni **I–III osad** täidetakse ja esitatakse Maksu- ja Tolliametile kalendriaastale järgneva aasta 1. veebruariks. **IV osa** täidetakse ja esitatakse kvartalile järgneva kuu 20. kuupäevaks. Deklaratsioon täidetakse euro täpsusega.

Esimene INF 14 osa IV täidetakse alates 01.07.2017 antud ja tagastatud laenude kohta koos 2018 aasta I kvartalis väljastatud ja tagastatud laenudega ning esitatakse maksuhaldurile hiljemalt 20.04.2018.

TuMS §-s 56⁵ sätestatud laenude deklareerimise kohustus rakendub alates 2017. aasta 1. juulist antud laenu suhtes, samuti sellise laenu suhtes, mille puhul on alates 2017. aasta 1. juulist laenusummat suurendatud, laenu tagastamise tähtaega pikendatud või muid olulisi tingimusi muudetud.

3. Deklaratsioon esitatakse elektrooniliselt, kui deklareeritakse üle viie väljamakse saajat.

4. **I osas** deklareerib residendist juriidiline isik, riigi-, valla- või linna asutus, füüsilisest isikust tööandja ning Eestis püsivat tegevuskohta omav või tööandjana tegutsev mitteresident, kes on kalendriaasta jooksul teinud füüsilisele isikule TuMS § 13 lõike 3 punktides 2 või 2¹ nimetatud väljamakseid.

Kui kalendriaasta jooksul on ühele isikule makstud hüvitist mitme erineva auto kasutamise eest, siis iga auto kohta täidetakse eraldi rida.

6. Isikliku sõiduautona käsitatakse avaliku teenistuja, töötaja või juriidilise isiku juhatuse või juhatust asendava organi liikme kasutuses olevat sõiduautot, mis ei ole hüvitist maksva tööandja omanduses ega valduses.

7. Koodidel **22000 kuni 22040** näidatakse ametnikule, töötajale või juriidilise isiku juhatuse või juhatust asendava organi liikmele seoses isikliku sõiduauto kasutamisega teenistus-, töö- või ametiülesannete täitmisel või puudega isikule seoses isikliku mootorsõiduki kasutamisega sõitudeks elukoha ja töökoha vahel makstud hüvitise summa (kaasa arvatud erisoodustusena maksustatud maksuvaba piirmäära ületav osa).

8. **II osas** deklareerib residendist juriidiline isik, riigi-, valla- või linna asutus, füüsilisest isikust tööandja ning Eestis püsivat tegevuskohta omav või tööandjana tegutsev mitteresident (TuMS § 48 lõige 2) kalendriaasta jooksul töötaja eest tasunud või talle kuludokumendi alusel hüvitanud tasemeõppe kulud (edaspidi *õppemaks*), mida ei käsitata erisoodustusena (TuMS § 48 lõike 4 punkt 10).

9. Kui kalendriaasta jooksul on ühe isiku eest tasutud õppemaksu mitmel korral, siis ühe isiku kohta täidetakse üks rida.

10. Koodidel **22100 kuni 22140** näidatakse kalendriaastal tasutud või kuludokumendi alusel hüvitatud õppemaks (välja arvatud majutuskulud, sõidukulud, vms), mida ei käsitata erisoodustusena.

11. Koodil **22150** näidatakse koolituse sisu: kutseharidus, bakalaureuseõpe, magistriõpe, doktoriõpe, muud liiki õpe. Elektroonilisel deklaratsioonil täidab Maksu- ja Tolliamet automaatselt koolituse sisuks „tasemeõpe“.

12. **III osas** deklareerib tööandja, kes on kalendriaasta jooksul katnud või hüvitanud TuMS § 48 lõikes 5⁵ sätestatud tervise edendamise kulud maksuvaba piirmäära ulatuses. Maksuvaba piirmäära ületav summa deklareeritakse vormil TSD lisa 4 koodil 4120.

Vormil INF 14 ei näidata töötervishoiu ja tööohutuse seaduse § 13 lõikest 1 tulenevaid kohustuslikke ning ettevõtlusega seotud kulusid.

13. Koodil **22200** näidatakse töötajatele seoses tervise edendamisega kaetud või hüvitatud maksuvabad kulutused, mida ei käsitata erisoodustusena TuMS § 48 lõike 5⁵ alusel.

14. Koodil **22210** näidatakse töötajate arv, kellele on kalendriaasta jooksul kaetud või hüvitatud TuMS § 48 lõikes 5⁵ nimetatud kulud.

15. **IV osas** deklareerib residendist äriühing ja mitteresidendist äriühingu Eestis asuv püsiv tegevuskoht kvartalis antud ja tagastatud laenude summad TuMS § 56⁵ alusel. Siin näidatakse antud laenud, mida ei ole maksustatud TuMS § 50² alusel.

16. TuMS § 50² kohaselt maksab residendist äriühing ja mitteresidendist äriühingu püsiv tegevuskoht tulumaksu emaettevõtjale, sama emaettevõtja teisele tütarettevõtjale (välja arvatud laenuandja tütarettevõtjale) ning kontserni kuuluvale aktsionärile või osanikule antud laenult, mis on tunnustatud varjatud kasumieraldiseks. Residendist krediitiasutus, mitteresidendist krediitiasutuse Eesti filiaal ja aktsiaseltsifond ei maksa tulumaksu TuMS § 50² 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 § 50² lõige 2) käsitatakse ka ühingat, kes asub kontserni struktuuris laenu andvast tütarettevõtjast ülalpool (nt emaühingu emaühing), samuti mittetulundusühingut ja sihtasutust, kellel on laenu andvas ühingu häälteenamus või valitsev mõju.

Lisaks tavapärasele (laenulepingu alusel) laenu andmisele käsitatakse maksustamisel laenuna krediitdilepingu sõlmimist ja muid majanduslikult samaväärseid tehinguid. Näiteks käsitatakse laenuna laenulepingut, millega on laenusummat suurendatud või laenu tagastamise tähtaega pikendatud, või raha kandmist kontsernikontole või kui on muudetud muid olulisi tingimusi.

Varjatud kasumieraldisena tulumaksuga maksustatav summa deklareerib residendist äriühing vormi TSD lisa 7 osa I koodil 7012. Mitteresidendist äriühingu püsiv tegevuskoht deklareerib nimetatud summa vormi TSD lisa 3 koodil 3810. Kui laen on maksustatud kasumieraldisena,

siis maksustatud summa tagasimaksmisel deklareeritakse see vormi TSD lisa 7 koodil 7211 või vormi TSD lisa 3 koodil 3120.

17. Koodid **22300 kuni 22350** täidetakse iga koodil 22330 antud laenu (mida ei ole maksustatud TuMS § 50² alusel) ja laenuga sarnase tehingu (*edaspidi* laenu) liigi kohta eraldi. Ühe antud laenu kohta täidetakse üks rida ja täidetakse kood 22330 ja koodil 22340 näidatakse sama laenu tagastamine. Kui laen on täielikult tagastatud, siis järgmisel kvartalil laen kustutatakse vormilt INF14.

18. Koodidel **22300 ja 22310** näidatakse laenu saanud isiku andmed: registrikood ja nimi.

19. Koodil **22320** näidatakse laenu liik järgmiste koodidega:

321 – antud laen või antud laenu summa suurendamine;

322 – kantud kontsernikontole;

323 –muud laenuga samaväärsed tehingud nt arvelduskrediit, hoius. See väljamakse liik valitakse ka juhul, kui on muudetud tagastamise tähtaega või olulisi lepingu tingimusi.

20. Koodil **22330** näidatakse ülekantud summa. Kui andmisele kuuluvat laenusummat korraga üle ei kanta, siis deklareeritakse see osa laenust, mis maksustamisperioodil on üle kantud.

21. Koodil **22340** näidatakse tagastatud summad ilma intressita vastavalt selle laenu osas, mis on näidatud antud laenuna koodil 22330.

22. Koodil **22350** näidatakse laenuandjale tegelikult tasutud intress.