

*AS PricewaterhouseCoopers
maksuosakond aitab
klientidel leida toimivaid
maksusäästlikke äri lahendusi
ning ennetada maksuriske.*

Parima tulemuse saavutamisele
aitavad kaasa maksunõustajate
erialane spetsialiseerumine,
pikaajaline kogemus Eesti turul
ning hea ligipääs rahvusvahelisele
oskusteabele. Täiendavat
informatsiooni saab alltoodud
kontaktandmete kaudu.

Kontaktandmed:

Villi Tõntson

E-mail: villi.tontson@ee.pwc.com

Hannes Lentsius

E-mail: hannes.lentsius@ee.pwc.com

AS PricewaterhouseCoopers

Maksuosakond

Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

Tel: 614 1800

E-mail: tallinn@ee.pwc.com

www.pwc.ee

Maksuteade

Eesti, nr 3, november 2014



Õigusaktid

Uus TSD lisa 7 alates 1.01.2015 ja vanade maksusoodustuste aegumine

1.01.2015 jõustub suur hulk tulumaksuseaduse (TMS) muudatusi, sh muutub vorm TSD ja selle lisad. Käesolevas infokirjas käsitleme muudatusi, mis puudutavad uueneva TSD lisa 7 täitmist, sest selle ülesehitus ja osaliselt ka täitmise loogika muutub. Raamatupidaja jaoks on oluline, et 10. veebruariks 2015 tuleb jaanuari 2015 TSD lisas 7 deklareerida tulumaksukohustuse tekkimist või selle suurust mõjutavad „asjaolud“ seisuga 31.12.2014. Sellise kohustuse aluseks on TMS § 61 lg 44.

Perioodi 1994-1999 kasumite väljamaksmise võimalus väiksema maksukuluga aegub

TSD lisa 7 deklareeritakse dividendid, mis kuuluvad maksustamisele. Dividendide maksmise aluseks oleva kasumi teenimise ajast lähtuvalt on dividendid jaotatud praegu kahte liiki – mida makstakse alates 1.01.2000 teenitud kasumite või perioodi 1994-1999 kasumite arvel. Viimasel juhul on võimalik kehtiva tulumaksumäära alusel arvutatavast tulumaksukohustusest maha arvata nn koefitsient k alusel leitav tulumaksusumma ja seega vähendada tulumaksukohustust. Mida suurem on koefitsient k, seda väiksem tulumaksukohustus tekib.

Äriühingud, mis pole siiani kasutanud võimalust jagada perioodil 1994-1999 teenitud kasumeid väiksema tulumaksukuluga, peavad arvestama, et järgmisel aastal sellist võimalust enam ei ole, kuna TMS § 60 tunnistatakse kehtetuks. Seetõttu ei kajastata alates 1.01.2015 kehtiva TSD lisa 7 eraldi enam dividende, mille maksmise aluseks on 1994-1999 teenitud kasumid.

Vanade mahaarvamisõiguste aegumine

Dividendide maksmine toob üldreeglina kaasa tulumaksukohustuse. Samas on teatud juhtudel praegu võimalik varasematel perioodidel saadud dividendide arvel maksta dividende kas väiksema maksukuluga või maksukuluta. Selline võimalus eksisteerib üksnes kuni 31.12.2014, kuna alates 1.01.2015 kaotavad osa TMS-i rakendussätteid kehtivuse (TMS § 60, § 61 lg 27, 28). Näiteks kui Eesti emaettevõtte sai oma Eesti tütarettevõttelt dividende perioodil 2003-2004 ja jaotab nende dividendide arvel omakorda dividende, siis maksukulu ei teki, kuna veel kehtib õigus arvata arvestatud tulumaksust maha saadud dividendidele vastav tulumaks. Enam-vähem sama loogika kehtib ka enne 2005. a välismaalt saadud ja maksustatud dividendide arvel dividendide jaotamise kohta.

Täpsem info vanade vormide ja deklareerimise nüansside kohta on MTA koduleheküljel: <http://www.emta.ee/index.php?id=35024>

Omakapitali sissemaksete- väljamaksete saldo deklareerimine TSD lisa 7 osal Ia

Omakapitalist saab residendist äriühing teha väljamakseid seoses kapitali vähendamisega, osaluse tagasiostmisega või likvideerimisega. Väljamaksed omakapitalist kuuluvad tulumaksuga maksustamisele üksnes osas, mis ületavad omakapitali tehtud sissemakseid. Omakapitali sissemaksete-väljamaksete arvestus toimub praegu TSD lisa 7 tabelis 1, edaspidi aga lisa 7 osal Ia.

Omakapitali sissemaksete suurus on oluline hindamaks, kas väljamaksete tegemisel kaasneb tulumaksukohustus või mitte. Tulenevalt TMS § 61 lg-st 44 tuleb 10. veebruariks 2015 deklareerida sissemaksete ja väljamaksete saldo seisuga 31.12.2014, võttes aluseks andmed konkreetse äriühingu asutamisest alates. Selleks on olemas uuendatud TSD lisa 7 spetsiaalne kood 7020, mida kasutatakse ainult üks kord. Kui äriühing on enne 31.12.2014 täitnud TSD lisa 7 tabeli 1 rea 9, siis kannab MTA sellel oleva jäägi üle 2015. a jaanuari TSD lisa 7 koodile 7040. Omakapitali sissemaksena käsitatakse TSD lisa 7 täitmise korra kohaselt lisaks kapitali tehtud rahalistele ja mitterahalistele sissemaksetele ka tasutud ülekurssi, enne 2000. a fondiemissiooniks kasutatud kasumi osa ja äriühingu oma aktsia või osa müümisel saadud summat.

Sissemaksete-väljamaksete saldo väljaarvutamine võib olla keeruline, kui äriühing on osalenud näiteks ühinemisel (olles kas ühendav ühing või asutatud ühinemisel), sest on keelatud arvestada sissemakseid topelt ja vajalik võib-olla teatud sissemaksete elimineerimine.

Kui 2015. a ja edaspidi tehakse osanike poolt sissemakseid äriühingu omakapitali (näiteks seoses äriühingu asutamisega või kapitali suurendamisega), siis need kuuluvad kajastamisele TSD lisa 7 osal Ia sissemakse tegemise kalendrikuus.

INF 11 asemele tuleb TSD lisa 7 osa II

Uueneva TSD lisa 7 osas II näidatakse äriühingu poolt saadud tulud (näiteks dividendid, kui dividendi saaja osalus vähemalt 10%), mille arvelt on võimalik jaotada kas dividende või teha väljamakseid omakapitalist tulumaksuvabalt. Tulud deklareeritakse tululiikide kaupa. Osa II sarnaneb praeguse vormiga INF 11, mis iseseisva deklaratsioonina kaotab alates 1.01.2015 kehtivuse. Kui praegu on vaja INF 11 (tabel 1 ja 2) täita selles kuus, mil tehakse maksuvabasid väljamakseid, siis edaspidi on vaja osa II täita tulude, mille arvelt on võimalik teha väljamakseid maksuvabalt, saamise kuus.

Kui äriühing on saanud tulusid (näiteks dividendid teises liikmesriigis asuvalt tütarühingult, teises liikmesriigis asuvale püsivale tegevuskohale omistatud kasum jne), mille arvelt saab teha maksuvabasid väljamakseid, enne 1.01.2015 ja need on deklareerimata kuni 31.12.2014 kehtiva vormi INF 11 tabelis 1, siis tuleb saadud tulu deklareerida 10.02.2015 esitatava jaanuari TSD lisa 7 koodidel 7201-7280. Juhul, kui äriühingul on kuni 31.12.2014 kehtinud vorm INF 11 tabel 2 veerus 3 kasutamata jääk, siis MTA kannab jäägi üle 2015. a jaanuari lisa 7 koodile 7290.

Välisriigi tulumaksu arvesse võtmine TSD lisa 7 osal Ib

Osa Ib sarnaneb praeguse TSD lisa 7 tabeliga 2.

Osali toimub välisriigist saadud maksustatud tulude arvestus tululiikide ja riikide kaupa, kui rakendatakse krediitmeetodit, et vältida topeltmaksustamist. Selle tulemusena saab residendist äriühing välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaksu arvesse võtta enda tulumaksukohustuse vähendamiseks (TMS § 54 lg 4), kui jaotatakse dividende või tehakse väljamakseid omakapitalist. Näiteks rakendatakse krediitmeetodit dividenditulule, kui dividendide saaja osalus dividendide maksvas välisriigi äriühingus on alla 10%.

Tulumaksu võib näidata vaid juhul, kui tulumaksu tasumise või kinnipidamise kohta on välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja tõend. Kui äriühing on saanud välisriigist maksustatud tulusid enne 1.01.2015 ja need on deklareerimata kuni 31.12.2014 kehtiva TSD lisa 7 tabelis 2, siis tuleb saadud tulu deklareerida 10.02.2015 esitatava jaanuari TSD lisa 7 osa Ib koodidel 7101-7150. Kui äriühingul on kuni 31.12.2014 kehtiva lisa 7-l täidetud rida 14, siis kantakse rea 14 summa üle 2015. a jaanuari TSD lisa 7 koodile 7160.

Lisa 7 osa III, IV ja uuenev vorm TD

Osali III ja IV peetakse edaspidi arvestust kellelt, kui palju ja milliseid tulumaksukohustuse suurust mõjutavaid õigusi on äriühing ühinemise või jagunemise käigus kas üle andnud või saanud. Iga õiguse kohta peetakse vastavatel koodidel eraldi arvestust. Ühinemise käigus saab näiteks ühendatav äriühing anda ühendavale äriühingule üle ühendatava äriühingu omakapitali tehtud sissemaksete-väljamaksete vahe, väljamaksmata maksuvaba tulu jne.

Õiguste saajal on lisa 7 osa IV täitmise aluseks üldreeglina tõend vormil TD, mille peab täitma õiguste üleandja õiguste saaja nõudmisel. Seetõttu muudetakse praegu kehtiva vormi TD ülesehitust oluliselt ja lisatakse sellele osa IV, kus õiguste üleandja deklareerib üleantud õiguste summad vastavatel koodidel.

Tähelepanu: käesolev "Maksuteade" sisaldab ainult üldistatud tasemel lühikokkuvõtet muudatustest õigusaktides ning seda ei saa kasutada nõuandena konkreetses olukorras käitumiseks. Igasugune nõuanne peab lähtuma maksumaksja konkreetselt faktilisest olukorrast ja õigusakti täistekstist. AS PricewaterhouseCoopers ei vastuta ühegi tagajärje eest, mis tekib seoses käesoleva informatsiooni kasutamisega. ©2014 AS PricewaterhouseCoopers. Kõik autoriõigused kaitstud. "PricewaterhouseCoopers" viitab Eesti seaduste alusel asutatud ja tegutsevatele äriühingule AS PricewaterhouseCoopers või kontekstist lähtuvalt teistele PricewaterhouseCoopers International Limited rahvusvahelise võrgustiku liikmetele, kellest igaüks on eraldiseisev ja sõltumatu juriidiline isik.