

TSD lisa 6 täitmise kord alates 01.01.2019

1. Maksumaksjad täidavad vormi TSD lisa 6 **I osa** järgmiselt:

- residendist äriühing (välja arvatud krediidasutus) ja riigitulundusasutus, püsiv tegevuskoht (välja arvatud Eestis filiaali omav krediidasutus) täidab koodid 6000–6120 ja 6140–6170;
- residendist krediidasutus, mitteresidendist krediidasutuse Eestis äriregistrisse kantud filiaal täidab koodid 6000–6090, 6110, 6130–6170;
- residendist mittetulundusühing (kaasa arvatud erakond ja ametiühing), sihtasutus ja usuline ühendus täidab koodid 6000–6050, 6070–6120 ja 6140–6170.

2. Koodil **6000** näidatakse residendist juriidilise isiku, mitteresidendist juriidilise isiku püsiva tegevuskoha ja äriregistrisse kantud mitteresidendist krediidasutuse filiaali ning nendega seotud isikutega tehtud tehingute hinna ja nimetatud tehingute turuväärtuse vahe. Sel juhul lisatakse maksustatavale tulule saamata jäänud tulu või vähendatakse kulusid, mis maksumaksjal oleks jäänud kandmata. Tehingute turuväärtuse määramisel lähtutakse tulumaksuseaduse (edaspidi *TuMS*) § 50 lõigete 6 ja 8 alusel rahandusministri määrusega kehtestatud korrast. Eelnimetatud kohaldatakse ka püsiva tegevuskoha kaudu või püsiva tegevuskoha arvel tehtud tehingutele (*TuMS* § 53 lõige 4⁶).

Koodil **6000** näidatakse *TuMS* § 54¹ alusel tulumaksuga maksustatav summa, mille residendist äriühing oleks tuluna saanud või oleks kuluna kandmata jätnud, ning § 53 lõike 6 alusel näidatakse tulu, mis oleks püsivale tegevuskohale omistatud, või kulu, mida ei oleks tehtud püsiva tegevuskoha kaudu või arvel, kui oleks puudunud *TuMS* §-s 5¹ nimetatud tunnustele vastav tehing või tehingute ahel.

Kood **6000** täidetakse koodi 6230 summa alusel.

3. Koodid **6010 kuni 6080** täidetakse *TuMS* § 51 lõigete 1–3 ja § 52 lõike 2 punkti 1 alusel.

Koodil **6010** näidatakse seaduse alusel määratud trahvid ja sunniraha.

4. Koodil **6011** näidatakse Maksu- ja Tolliametile tasutud trahvid ja sunniraha. Elektrooniliselt esitatud deklaratsioonil täidab koodi 6011 Maksu- ja Tolliamet.

5. Koodil **6020** näidatakse maksukorralduse seaduse alusel tasutud intressid.

6. Koodil **6021** näidatakse Maksu- ja Tolliametile tasutud intressid. Elektrooniliselt esitatud deklaratsioonil täidab koodi 6021 Maksu- ja Tolliamet.

7. Koodil **6030** näidatakse maksumaksjalt erikonfiskeeritud vara maksumus (*TuMS* § 34 punkt 4).

8. Koodil **6040** näidatakse kõrgendatud määra järgi tasutud keskkonnatasu vastavalt keskkonnatasude seadusele ning seadusega sätestatud nõuete rikkumise või saastamisega looduskeskkonnale ning kolmandale isikule tekitatud kahju hüvitamise tasu .

9. Koodil **6041** näidatakse koodil 6041 nimetatud tasud, mis on tasutud Maksu- ja Tolliametile. Elektrooniliselt esitatud deklaratsioonil täidab koodi 6041 Maksu- ja Tolliamet.

10. Koodil **6050** näidatakse väljamaksed, mis on seotud pistise ja altkäemaksu andmisega.

11. Koodil **6060** näidatakse residendist äriühingute poolt mittetulundusühingutele, milles osalemine ei ole ettevõtlusega seotud, tasutud sisseastumis- ja liikmemaksud.

12. Koodil **6070** näidatakse väljamaksed, mille kohta maksumaksjal puudub raamatupidamist reguleerivates õigusaktides ettenähtud nõuetele vastav algdokument.

13. Koodil **6080** näidatakse residendist äriühingu ja mitteresidendist juriidilise isiku püsiva tegevuskoha kulu või väljamaksed ettevõtlusega mitteseotud kohustuste täitmiseks ja ettevõtlusega mitteseotud vara soetamiseks ja teenuste osutamiseks ning füüsilisele isikule teenuse osutamise eest makstud summa, mis maksustatakse ettevõtlustulu lihtsustatud maksustamise seaduse alusel (TuMS § 51 lõige 2).

Koodil **6080** deklareerib residendist äriühing ja §-s 53 nimetatud mitteresident äriühingu Eestis asuv püsiv tegevuskoht TuMS § 53 lõike 7 ja § 54² alusel (edaspidi *kõik koos äriühing*), **välja arvatud finantsettevõtja**, majandusaastal tekkinud maksustatava ülejääva laenukasutuse kulu.

Ülejääv laenukasutuse kulu on summa, mille võrra äriühingu mahaarvatav laenukasutuse kulu ületab intressitulu ja muud majanduslikult samaväärset maksustatavat tulu.

Laenukasutuse kuluks tulumaksuseaduse tähenduses loetakse intressikulu igasuguselt võlakohustuselt ning muud kulud, mis on majanduslikult samaväärsed rahaliste vahendite kaasamisel tekkinud intressiga, sealhulgas:

- 1) maksed kasumiosaluslaenudelt;
- 2) vahetusvõlakirjadelt ja nullkupongvõlakirjadelt kogunenud arvestuslik intress;
- 3) alternatiivsete rahastamiskokkulepete alusel saadud summad;
- 4) kapitalirendi maksete rahastamiskulude osa;
- 5) kapitaliseeritud intress, mis on arvestatud sellega seotud vara bilansilise väärtuse hulka või kapitaliseeritud intressi amortisatsioonikulu;
- 6) turuväärtuse põhimõtte alusel arvutatud rahastamise tootlusele vastavad summad;
- 7) üksuse laenukasutusega seotud tuletisinstrumentide või riskimaanduskokkulepete alusel tekkinud tinglik intress;
- 8) laenukasutusest ja rahaliste vahendite kaasamisega seotud instrumentidest tulenev vahetuskursikasum või -kahjum;
- 9) rahastamiskokkulepete garantiitasud, korraldustasud ja samalaadsed rahaliste vahendite laenamisega seotud kulud.

Intressitulu ja muu majanduslikult samaväärne maksustatav tulu on tulu, mis tuleneb võlanõuetest. Intressituluks on n-ö peegelpildina samad tululiigid, mis laenuvõtja jaoks on määratletud laenukasutuse kuluna.

Ülejääva laenukasutuse kulu arvestus toimib kassapõhiselt, st kassapõhist laenukasutuse kulu võrreldakse kassapõhise intressituluga.

Koodil **6080** näidatakse TuMS § 54² ja § 53 lõike 7 alusel tulumaksuga maksustatav ülejääv laenukasutuse kulu, mis **ületab 3 000 000** eurot **ning 30% äriühingu** majandusaasta intressi-,

maksu- ja amortisatsioonieelsest kasumist (edaspidi *amortisatsioonieelne kasum*) osas, mis ületab äriühingu **kahjumit**, välja arvatud juhul, kui:

- 1) äriühing ei ole finantsaruandluse eesmärgil konsolideeritud kontserni osa ning tal ei ole sidusettevõtjat ega püsivat tegevuskohta või
- 2) laenu kasutatakse pikaajaliste avaliku sektori taristuprojektide rahastamiseks, mille puhul nii projekti teostaja, laenukasutuse kulu, vara on suuremahuline ning vara kui ka tulu asukoht on Euroopa Liidus või
- 3) äriühing, kes on finantsaruandluse eesmärgil konsolideeritud kontserni liige, valib 54² lõike 9 kohaldamise.

Ülejääva laenukasutuse kulu rakendamisel tuleb määrata, kas ülejääv laenukasutuse kulu ületab 3 000 000 eurot. Kui ülejääv laenukasutuse kulu jääb alla 3 000 000 euro, siis seda kulu koodil 6080 ei deklareerita ja ei ole vajadust analüüsida teistele kriteeriumitele vastavust.

Kui ülejääv laenukasutuse kulu ületab 3 000 000 eurot, tuleb vaadata, kas see ületab 30% amortisatsioonieelsest kasumist. Kui ülejääv laenukasutuse kulu ei ületa 30% amortisatsioonieelsest kasumist, siis seda kulu koodil 6080 ei deklareerita.

Kui ülejääv laenukasutuse kulu ületab 30% amortisatsioonieelsest kasumist, tuleb järgnevalt vaadata, kas äriühing on aruandeaastal kasumis või kahjumis. Kui äriühing on kasumis, siis tuleb ülejääv laenukasutuse kulu, mis ületab 3 000 000 eurot ning 30% amortisatsioonieelsest kasumist, deklareerida koodil 6080.

Kui äriühing on kahjumis ning ülejääv laenukasutuse kulu, mis ületab 3 000 000 eurot ning 30% amortisatsioonieelsest kasumist, ei ületa aruandeaasta kahjumit, siis nimetatud kulu koodil 6080 ei deklareerita.

Kui ülejääv laenukasutuse kulu, mis ületab 3 000 000 eurot ning 30% amortisatsioonieelsest kasumist, ületab aruandeaasta kahjumit, siis koodil 6080 deklareeritakse kahjumit ületavat osa.

Amortisatsioonieelne kasum arvutatakse, liites tulumaksuga maksustatavale tulule ülejääva laenukasutuse kulu maksustamise eesmärgil korrigeeritud summad ning maksustamise eesmärgil korrigeeritud kulumi- ja amortisatsioonisummad.

Kui maksustamise eesmärgil korrigeeritud summasid ei ole, siis lähtutakse raamatupidamislikest summadest.

Amortisatsioonieelsest kasumist jäetakse välja:

- 1) tulumaksust vabastatud tulu, sealhulgas tulu, mille arvel jaotatud kasumit ei maksustata;
- 2) kogu pikaajalise avaliku sektori taristuprojekti rahastamiseks kasutatud laenust saadud tulu.

Näide 1

Äriühingu ülejääv laenukasutuse kulu 10 miljonit eurot, amortisatsioonieelne kasum on 20 miljonit eurot (millest 30% on 6 miljonit eurot) ning ettevõtte aruandeaasta kasum on 5 miljonit eurot.

Ülejääv laenukasutuse kulu ületab 7 miljoni võrra 3 miljoni euro lävendit (10 miljonit – 3 miljonit) ning on 4 miljoni euro võrra suurem kui 30% äriühingu amortisatsioonieelsest kasumist (10 miljonit - 6 miljonit). Kuna äriühingul on kasum, siis tekib kohustus tasuda tulumaksu 4 miljonilt eurolt.

Näide 2

Äriühingu ülejääv laenukasutuse kulu 10 miljonit eurot, amortisatsioonieelne kasum on 20 miljonit eurot (millest 30% on 6 miljonit eurot) ning ettevõtte kahjum on 5 miljonit eurot.

Ülejääv laenukasutuse kulu ületab 7 miljoni võrra 3 miljoni euro lävendit (10 miljonit – 3 miljonit) ning on 4 miljoni euro võrra suurem kui 30% äriühingu amortisatsioonieelsest kasumist (10 miljonit – 6 miljonit). Kuna 4 miljonit eurot ei ületa äriühingu aruandeaasta kahjumit (5 miljonit eurot), ei teki äriühingul maksukohustust.

Näide 3

Äriühingu ülejääv laenukasutuse kulu 10 miljonit eurot, amortisatsioonieelne kasum on 20 miljonit eurot (millest 30% on 6 miljonit eurot), ning ettevõtte aruandeaasta kahjum on 3 miljonit eurot. Ülejääv laenukasutuse kulu ületab 7 miljoni võrra 3 miljoni euro lävendit (10 miljonit eurot – 3 miljonit eurot) ning on 4 miljoni euro võrra suurem kui 30% äriühingu amortisatsioonieelsest kasumist (10 miljonit eurot - 6 miljonit eurot). Kuna 4 miljonit eurot ületab aruandeaasta kahjumit, tekib äriühingul kohustus tasuda tulumaksu 1 miljonilt eurolt (4 miljonit – 3 miljonit eurot).

TuMS § 54² lõike 8 kohaselt võib äriühing, kes on finantsaruandluse eesmärgil **konsolideeritud kontserni liige**, valida, et tema ülejäävat laenukasutuse kulu ei maksustata, kui ta tõendab, et tema omakapitali ja koguvara suhe on sama või suurem kui kontserni, välja arvatud kontserni kuuluvate finantsettevõtjate, omakapitali ja koguvara suhe ning kui on täidetud järgmised tingimused:

- 1) äriühingu omakapitali ja koguvara suhet peetakse võrdseks kontserni omakapitali ja koguvara suhtega, kui äriühingu omakapitali ja koguvara suhe on kuni kaks protsendipunkti väiksem, ning
- 2) kõiki varasid ja kohustusi hinnatakse sama meetodiga nagu konsolideeritud finantsaruandes, mis on koostatud rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite alusel või liikmesriigi finantsaruandlussüsteemi alusel.

Tulenevalt TuMS § 54² lõikest 9 võib äriühing, kes on finantsaruandluse eesmärgil **konsolideeritud kontserni liige**, võib lähtuda TuMS § 54² lõikes 1 sätestatust **suuremast ülejääva** laenukasutuse kulu piirmäärast. Kõrgem laenukasutuse kulu piirmäär arvutatakse kahes etapis:

- 1) suhtarv arvutatakse, jagades kolmandate isikutega seoses tekkinud kontserni ülejääva laenukasutuse kulu, välja arvatud kontserni kuuluvate finantsettevõtjate ja TuMS § 54² lõike 1 punktis 2 nimetatud laenukasutuse kulu, kontserni, välja arvatud kontserni kuuluvate finantsettevõtjate, amortisatsioonieelse kasumiga;
- 2) saadud suhtarv korrutatakse äriühingu amortisatsioonieelse kasumiga.

Residendist mittetulundusühing, sihtasutus ja usuline ühendus näitab kulud põhikirjalise tegevusega mitteseotud teenuste ja vara ostmiseks (TuMS § 51 lõige 3).

14. Koodid **6090** kuni **6120** täidetakse TuMS § 52 lõike 2 punktide 2–5 alusel ja kood **6130** TuMS § 52 lõike 3 punkti 3 alusel.

15. Koodil **6090** näidatakse madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku poolt emiteeritud väärtpaberite soetamise kulud. Maksumaksja, kaasa arvatud krediidasutus ei täida

koodi 6090 juhul, kui madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku poolt emiteeritud väärtpaberid vastavad investeerimisfondide seaduse § 107 lõikes 1 toodud tingimustele.

16. Koodil **6100** näitab maksumaksja, välja arvatud krediidasutus ja mitteresidendist krediidasutuse Eestis äriregistrisse kantud filiaal, madala maksumääraga territooriumil asuvas juriidilises isikus osaluse omandamise kulud.

17. Koodil **6110** näitab maksumaksja, välja arvatud krediidasutus ja mitteresidendist krediidasutuse Eestis äriregistrisse kantud filiaal, madala maksumääraga territooriumil asuvale juriidilisele isikule tasutud viivise või leppetrahvi, kohtu- või vahekohtuväliselt hüvitatud kahju. Krediidasutus ja mitteresidendist krediidasutuse Eestis äriregistrisse kantud filiaal näitab madala maksumääraga territooriumil asuvale juriidilisele isikule tasutud viivise või leppetrahvi, kohtu- või vahekohtuväliselt hüvitatud kahju, välja arvatud juhul, kui väljamakse on tehtud krediidi- või finantseerimisasutusele, mis vastab oma asukohariigi seaduses Eesti krediidi- või finantseerimisasutusele samaväärse asutuse kohta esitatud nõuetele.

18. Koodil **6120** näitab maksumaksja, välja arvatud krediidasutus ja mitteresidendist krediidasutuse Eestis äriregistrisse kantud filiaal, madala maksumääraga territooriumil asuvale

juriidilisele isikule antud laenu või sooritatud ettemaksu või muul viisil nõudeõiguse omandamise madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku vastu.

19. Koodil **6130** näitab residendist krediidasutus ja mitteresidendist krediidasutuse Eestis äriregistrisse kantud filiaal kahju, mis on saadud madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku vastu omandatud nõudeõiguse, sealhulgas antud laenu ja tehtud ettemakse võõrandamisest või sissenõudmisest loobumisest.

20. Koodi **6140** täidetakse TuMS § 54 lõike 6 alusel juhul, kui langevad ära § 51 lõike 2 punktides 3–5, § 51 lõikes 3 või § 52 lõigetes 2 ja 3 maksustamise aluseks olevad asjaolud. Varasemate maksustamisperioodide maksustatavate summade ümberarvestusel (**koodi 6140 täitmisel**) **vastavaid ümberarvestusi eelmiste deklaratsioonide koodides 6070, 6080 ja 6090–6130 ei tehta.**

Kood **6140** täidetakse ka TuMS § 54² lõike 10 alusel juhul, kui äriühingu ülejääv laenukasutuse kulu jääb maksustamisperioodil allapoole §-s 54² sätestatud piirmäär (3 000 000 eurot ja 30% amortisatsioonieelsest kasumist), on äriühingul õigus teha tulumaksu ümberarvestus eelnevatel maksustamisperioodidel ülejäävalt laenukasutuse kulult tasutud tulumaksu osas kuni §-s 54² sätestatud piirmäärani. Ümberarvestuse aluseks võetakse see piirmäär, mille alusel saab suurema summa osas ümberarvestust teha.

Ümberarvestust saab teha TuMS § 54⁵ lõikes 3 sätestatud tähtajaks, majandusaastale järgneva aasta 10. septembriks.

21. Koodil **6150** näidatakse maksustatav summa kokku: summeeritakse koodid 6000 kuni 6130, millest arvatakse maha TuMS § 54 lõikes 6 lubatud mahaarvamised koodil 6140.

22. Koodil **6160** arvutatakse tulumaksu summa (positiivne väärtus), korrutades koodi 6150 summa TuMS § 4 lõigetes 1 ja 1¹ sätestatud maksumääraga (edaspidi *maksumäär*).

Tulumaksu summa kantakse vormi TSD koodile **114**.

23. Koodil **6170** arvutatakse tagastatav tulumaksu summa, korrutades koodi 6150 summa (negatiivne väärtus) maksumääraga.

Tulumaksu summa kantakse vormi TSD koodile **114**.

24. **Ia osas** deklareeritakse residendist juriidilise isiku, mitteresidendist juriidilise isiku püsiva tegevuskoha, kaasa arvatud äriregistrisse kantud mitteresidendi krediidasutuse filiaali ning nendega seotud isikute vaheliste tehingute väärtuse vahe (siirdehind).

25. Koodidel 6200–6240 näidatakse maksumaksjaga seotud isiku või TuMS §-s 5¹ nimetatud tunnustele vastava tehingupartneri registrikood, nimi, riigikood/nimetus, maksustatav summa ning tehingu liik. Iga tehingupartneri kohta täidetakse eraldi veerg ning temaga tehtud tehingud deklareeritakse ühe summana tehingu liikide lõikes.

27. Koodide **6230** summa on: $6230 + 6230 + \dots$. Juhul, kui on kalendrikuul täidetud üks veerg, siis kood 6230 = 6230. Kood 6230 kantakse summeeritult vormi TSD lisa 6 koodile 6000.

28. Koodil 6240 näidatakse tehingu liik järgmise loetelu alusel:

621 – siirdehind;

622 – saamata jäänud tulu või kandmata jäänud kulu liik.