

TSD lisa 1 täitmise juhend

Sisukord

Ia osa „Väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“	1
5.1. Residendist füüsilise isiku tasu töötamisest või teenuse osutamisest, juriidilise isiku juhtimis või kontrollorgani liikme tasud:.....	1
5.2. Pensionid ja kindlustushüvitised	4
5.3. Residendist füüsilise isiku muu tulu	5
Ib osa „Tagastatud ja tasaarvestatud väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“ täitmine	8

Täitmise kord

1. Vormi TSD lisa 1 deklareeritakse residendist füüsilistele isikutele kalendrikuul tehtud tulu- ja sotsiaalmaksuga, kohustusliku kogumispensioni maksega ja töötuskindlustusmaksuga maksustatavad väljamaksed ning nimetatud isikute eest tasutud III samba sissemaksed.
2. Vormi TSD lisa 1 täidetakse iga väljamakse liigi kohta üks rida, välja arvatud juhul, kui samal maksustamisperioodil on isikule deklareeritud tagastatud või tasaarvestatud väljamakse.
3. Vormi TSD lisa 1 esitatakse koos selle kuu vormiga TSD, millal väljamakse tehti, SMS § 2 lõigete 2–3 alusel sotsiaalmaks arvutati või väljamakse tagastamine või tasaarvestamine toimus.

Vormi TSD lisa 1 osas Ia ega Ib ei deklareerita tasaarveldatud väljamakseid, kui mõlemad tasaarveldatud väljamaksed on tehtud samal kalendriaastal, maksustatud samade määradega ja on sama liiki.

Ia osa „Väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“

4. Koodidel **1000** ja **1010** näidatakse väljamakse saanud residendist füüsilise isiku isikukood ning ees ja perekonnanimi.
5. Koodil **1020** näidatakse väljamakse liik järgmise loetelu alusel:

5.1. Residendist füüsilise isiku tasu töötamisest või teenuse osutamisest, juriidilise isiku juhtimis või kontrollorgani liikme tasud:

10 – rahaline tasu, mida makstakse töötajale või ametnikule, sealhulgas palk, lisatasu, juurdemakse, puhkusetasu, stipendium, toetus ja pension, mida makstakse seoses töö- või teenistussuhtega, või pärast töö- või teenistussuhte lõppemist isikule makstav tasu, mida maksustatakse tulu- ja sotsiaalmaksuga ning töötuskindlustus- ja kogumispensioni maksega (TuMS § 13 lõige 1, § 19 lõike 3 punkt 3, § 41 punkt 1, SMS § 2 lõike 1 punktid 1 ja 3, TKindIS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2, KoPS § 7 lõige 1);

11 – rahaline tasu, mida makstakse töötajale või ametnikule, mida maksustatakse Eestis sotsiaalmaksuga, töötuskindlustus- ja kogumispensioni maksega ning ei maksustata tulumaksuga seoses maksustamisega teises riigis, kui on olemas välisriigi maksuhalduri tõend tulumaksuga maksustamise kohta (SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindIS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2, KoPS § 7 lõige 1);

12 – rahaline tasu, mida makstakse töötajale või ametnikule, mida maksustatakse Eestis tulumaksuga ning ei maksustata sotsiaalmaksuga, töötuskindlustus- ega kogumispensioni maksega seoses maksustamisega teises riigis, kui on olemas välisriigi pädeva asutuse vorm A1/E101 (TuMS § 13 lõige 1, § 19 lõige 2 ja lõike 3 punkt 3, § 41 punkt 1);

13 – rahaline tasu, mida makstakse Vabariigi Presidendile, Riigikogu liikmele, Vabariigi Valitsuse liikmele, riigikontrolörile, õiguskantslerile, kohtunikule ja kohaliku omavalitsuse üksuse volikogu liikmele, mida maksustatakse tulu- ja sotsiaalmaksuga ning kogumispensioni maksega ja ei maksustata töötuskindlustusmaksuga (TuMS § 13 lõige 1, § 41 punkt 1, SMS § 2 lõike 1 punkt 3, KoPS § 7 lõige 1; TKindIS § 3 lõike 2 punkt 4);

14 – töötajale lapse sünni puhul makstud tulumaksuvaba toetus TuMS § 13 lõike 3 p 7 sätestatud tulumaksuvaba piirmäära ulatuses. Maksuvaba piirmäära ületav osa deklareeritakse väljamakse liigiga 10, 11 või 12 (SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindIS § 40 lõike 1 punkt 1, KoPS § 7 lõige 1);

15 – väljamakse liigis 10 nimetamata, seaduse või muu õigusakti alusel töö tegemise eest makstav tasu (TuMS § 13 lõige 1, § 41 punkt 1, SMS § 2 lõike 1 punkt 9, KoPS § 7 lõige 1);

16 – muu väljamakse töötajale ja ametnikule, mida ei maksustata sotsiaalmaksuga, töötuskindlustusega kogumispensioni maksega (SMS § 3 punktid 5, 8 ja 13) ja maksustatakse tulumaksuga, sealhulgas viivistasu, lõpparve kinnipidamise eest makstav hüvitis, riigieelarvest hüvitatav puhkusetasu, töötasu kinnipidamiskohas, ravikindlustuse seaduse § 14 alusel makstud hüvitis jne (TuMS § 13 lõige 1, § 41 punkt 1);

17 – töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel makstav töö- või teenustasu (välja arvatud, kui tasu saaja on äriregistrisse või Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi (edaspidi lepinguriik) registrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtja või Maksu- ja Tolliametis registreeritud notar või kohtutäitur ning tasu on tema ettevõtlastulu), mida maksustatakse tulu- ja sotsiaalmaksuga ning kogumispensioni makse ja töötuskindlustusmaksuga (TuMS § 13 lõige 1¹, § 41 punkt 3, SMS § 2 lõike 1 punkt 6, TKindIS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2, KoPS § 7 lõige 1);

18 – füüsilise isiku (välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja) poolt võlaõigusliku lepingu alusel makstud töö- või teenustasu, millelt ei peeta kinni tulumaksu (TuMS § 40 lõige 3, SMS § 2 lõike 1 punkt 6, TKindIS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2, KoPS § 7 lõige 1);

19 – võlaõigusliku lepingu alusel makstav töö- või teenistustasu, mida maksustatakse Eestis sotsiaalmaksuga, töötuskindlustus- ja kogumispensioni maksega ning ei maksustata tulumaksuga seoses maksustamisega teises riigis, kui on olemas välisriigi maksuhalduri tõend tulumaksuga maksustamise kohta (SMS § 2 lõike 1 punkt 6, TKindIS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2, KoPS § 7 lõige 1);

20 – võlaõigusliku lepingu alusel makstav töö- või teenustasu, mida maksustatakse Eestis tulumaksuga ning ei maksustata sotsiaalmaksuga, töötuskindlustus- ega kogumispensioni maksega seoses maksustamisega teises riigis, kui on olemas välisriigi pädeva asutuse vorm A1/E101 (TuMS § 13 lõige 1¹, § 41 punkt 3);

21 – juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikmele makstav tasu; stipendium, toetus ja pension, mida makstakse seoses juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikmeks olekuga; väljamakse, mis on tehtud endisele juhtimis- või kontrollorgani liikmele, mida

maksustatakse tulu- ja sotsiaalmaksuga ning töötuskindlustus- ja kogumispensioni maksega (TuMS § 13 lõige 2, § 19 lõike 3 punkt 3, § 41 punkt 1, SMS § 2 lõike 1 punkt 4, KoPS § 7 lõige 1);

22 – juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikmele makstav tasu, mida maksustatakse Eestis sotsiaalmaksuga ning kogumispensioni maksega ning ei maksustata tulumaksuga seoses maksustamisega teises riigis, kui on olemas välisriigi maksuhalduri tõend tulumaksuga maksustamise kohta (SMS § 2 lõike 1 punkt 4, KoPS § 7 lõige 1);

23 – juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikmele makstav tasu, mida maksustatakse Eestis tulumaksuga ning ei maksustata sotsiaalmaksuga ega kogumispensioni maksega seoses maksustamisega teises riigis, kui on olemas välisriigi pädeva asutuse vorm A1/E101 (TuMS § 13 lõige 2, § 19 lõiked 2 ja 3, § 41 punkt 3);

24 – tervishoiu ja tööhutuse seaduse § 12² lõikes 1 nimetatud töötajale ja ametnikule, samuti juriidilise isiku juhatuse või seda asendava juhtorgani liikmele tööandja makstav haigushüvitis. SMS § 3 punktis 3 nimetatud piirmäära ületav osa deklareeritakse vastavalt väljamakse liigiga 10, 11, 12, 13, 21, 22, 23 (TuMS § 13 lõige 1, § 41 punkt 1);

25 – töötaja või ametniku eest TuMS §-s 28 sätestatud täiendava kogumispensioni kindlustusmaksu ja vabatahtliku pensionifondi osakute soetamiseks makstud summa (edaspidi III samba sissemaks) nii maksuvaba kui ka maksustatav osa (TuMS § 13 lõige 1 ja lõike 3 punkt 15, § 41 punkt 1, SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindIS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2, KoPS § 7 lõige 1);

26 – töötaja või ametniku eest tehtud III samba sissemaks, mida maksustatakse Eestis sotsiaalmaksuga ning töötuskindlustus- ja kogumispensioni maksega ning ei maksustata tulumaksuga seoses maksustamisega teises riigis, kui on olemas välisriigi maksuhalduri tõend tulumaksuga maksustamise kohta (SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindIS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2, KoPS § 7 lõige 1);

27 – töötaja või ametniku eest tehtud III samba sissemaks, nii maksuvaba kui ka maksustatav osa, mida maksustatakse Eestis tulumaksuga ning ei maksustata sotsiaalmaksuga, töötuskindlustus- ega kogumispensioni maksega seoses maksustamisega teises riigis, kui on olemas välisriigi pädeva asutuse vorm A1/E101 (TuMS § 13 lõige 1 ja lõike 3 punkt 15, § 41 punkt 1);

28 – Vabariigi Presidendi, Riigikogu liikme, Vabariigi Valitsuse liikme, riigikontrolöri, õiguskantsleri, kohtuniku ja kohaliku omavalitsuse üksuse volikogu liikme eest tehtud III samba sissemaks, nii maksuvaba kui ka maksustatav osa, mida maksustatakse tulu- ja sotsiaalmaksuga ning kogumispensioni maksega ja ei maksustata töötuskindlustusmaksuga TKindIS § 3 lõike 2 punkti 4 alusel (TuMS § 13 lõige 1 ja lõike 3 punkt 15, § 41 punkt 1, SMS § 2 lõike 1 punkt 3, KoPS § 7 lõige 1, TKindIS § 3 lõike 2 punkt 4);

29 – juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme eest tasutud III samba sissemaks, nii maksustatav kui maksuvaba osa (TuMS § 13 lõige 2 ja lõike 3 punkt 15, § 41 punkt 1, SMS § 2 lõike 1 punkt 4, KoPS § 7 lõige 1);

30 – juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme eest tasutud III samba sissemaks, mida maksustatakse Eestis sotsiaalmaksuga ning kogumispensioni maksega ning ei maksustata tulumaksuga seoses maksustamisega teises riigis, kui on

olemas välisriigi maksuhalduri tõend tulumaksuga maksustamise kohta (SMS § 2 lõike 1 punkt 4, KoPS § 7 lõige 1);

31 – juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme eest tasutud III samba sissemakse, nii maksuvaba kui ka maksustatav osa ja mida maksustatakse Eestis tulumaksuga ning ei maksustata sotsiaalmaksuga ega kogumispensioni maksega seoses maksustamisega teises riigis, kui on olemas välisriigi pädeva asutuse vorm A1/E101 (TuMS § 13 lõige 2 ja lõike 3 punkt 15, § 41 punkt 1);

32 – seoses tööõnnetusega või kutsehaigusega makstav hüvitis (TuMS § 13 lõige 1, § 41 punkt 1);

33 – töötajale töölepingu ülesütlemisel ja ametnikule teenistusest vabastamisel makstav hüvitis (TuMS § 13 lõige 1, § 41 punkt 1, SMS § 2 lõike 1 punktid 1 ja 3, KoPS § 7 lõige 1);

34 – töötajale töölepingu ülesütlemisel ja ametnikule teenistusest vabastamisel makstav hüvitis, mida maksustatakse Eestis sotsiaalmaksuga ja kogumispensioni maksega ning ei maksustata tulumaksuga seoses maksustamisega teises riigis, kui on olemas välisriigi maksuhalduri tõend tulumaksuga maksustamise kohta (SMS § 2 lõike 1 punktid 1 ja 3, KoPS § 7 lõige 1);

35 – töötajale töölepingu ülesütlemisel ja ametnikule teenistusest vabastamisel makstav hüvitis, mida maksustatakse Eestis tulumaksuga ning ei maksustata sotsiaalmaksuga ega kogumispensioni maksega seoses maksustamisega teises riigis, kui on olemas välisriigi pädeva asutuse vorm A1/E101 (TuMS § 13 lõige 1, § 41 punkt 1);

36 – kohtute seaduse § 76¹ alusel Riigikohtu esimehele makstud esinduskulud, mida ei maksustata tulumaksuga ja töötuskindlustusmaksega ning maksustatakse sotsiaalmaksuga ja kogumispensioni maksega (TuMS § 13 lõike 3 punkt 4², SMS § 2 lõike 1 punkt 3, KoPS § 7 lõige 1, TKindIS § 3 lõike 2 punkt 4).

5.2. Pensionid ja kindlustushüvitised

40 – Eesti Haigekassa makstud ajutise töövõimetuse hüvitis (TuMS § 20 lõige 1, § 41 punkt 6);

41 – Eesti Töötukassa poolt TKindIS alusel makstav töötuskindlustushüvitis (TuMS § 20 lõige 2, § 41 punkt 6, SMS § 2 lõike 1 punkt 8);

42 – Eesti Töötukassa poolt TKindIS alusel makstav kindlustushüvitis koondamise korral (TuMS § 20 lõige 2, § 41 punkt 6, SMS § 2 lõike 1 punkt 8, KoPS § 7 lõige 1);

43 – Eesti Töötukassa poolt TKindIS alusel makstav hüvitis tööandja maksejõuetuse korral (TuMS § 20 lõige 2, § 41 punkt 6, SMS § 2 lõike 1 punkt 8, KoPS § 7 lõige 1);

44 – Eesti riigi poolt seaduse alusel makstav pension ja KoPS alusel makstav kohustuslik kogumispension (TuMS § 19 lõige 2, § 41 punkt 6);

45 – tulumaksu maksumääraga (TuMS § 4 lõike 1 punkt 2) maksustatav väljamakse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel või vabatahtlikust pensionifondist (TuMS § 21 lõige 1, § 41 punkt 6);

46 – tulumaksu maksumääraga (TuMS § 4 lõige 2) maksustatav väljamakse täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel või vabatahtlikust pensionifondist (TuMS § 21 lõiked 2, 3 ja 6, § 41 punkt 12);

47 – investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel kindlustusvõtjale või soodustatud isikule makstav summa, välja arvatud, kui isik on kindlustusandjat teavitanud, et kindlustushüvitis on saadud TuMS §-s 17² sätestatud investeerimiskontol olnud raha eest soetatud finantsvaralt (TuMS § 20 lõige 3, § 41 punkt 6).

5.3. Residendist füüsilise isiku muu tulu

50 – renditulu (välja arvatud liigiga 57 näidatav eluruumi üüritulu) ning litsentsitasu, välja arvatud põllumajandusmaa renditulu, mis näidatakse liigiga 56. Kui väljamakse saaja on äriregistrisse või lepinguriigi registrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtja või Maksu- ja Tolliametis registreeritud notar või kohtutäitur ning tasu on tema ettevõtlustulu, siis tulumaksu kinni ei peeta ning saaja deklareerib saadud ettevõtlustulu ise (TuMS § 16, § 41 punkt 7);

51 – loomeliidu poolt loovisikule seoses tema loometööga seotud lähetusega ja spordiseaduse §-s 7 nimetatud isikule seoses spordilähetusega makstav kulude hüvitise ja päevaraha ning kolmanda isiku makstav lähetuse päevaraha § 13 lõike 3 punktis 1 kehtestatud piirmäära ületav osa (TuMS § 12 lõige 1, § 41 punkt 13); TuMS § 49 lõikes 4¹ nimetatud isikule, kes täidab välisriigis § 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud ühingu ülesannet, tehtud väljamakse, mis ületab § 13 lõike 3 punktis 1 sätestatud välislähetuse päevaraha maksuvaba piirmäära (TuMS § 19 lõike 3 punkt 17, § 41 punkt 13);

52 – välisteenistuse seaduse § 67 või avaliku teenistuse seaduse § 46 alusel makstav abikaasatasu (TuMS § 12 lõige 1, § 41 punkt 13, TKindIS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2, KoPS § 7 lõige 1);

53 – perehüvitiste seaduse alusel makstav vanemahüvitis (TuMS § 19 lõige 2, § 41 punkt 6);

54 – intressid (TuMS § 17, § 41 punkt 4);

55 – muu tulu, kaasa arvatud stipendium, toetus, kultuuri-, spordi- ja teaduspreemia, hasartmänguvõit (TuMS § 19 lõige 2, § 41 punkt 13);

56 – põllumajandusmaa renditulu. Kui väljamakse saaja on äriregistrisse või lepinguriigi registrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtja või Maksu- ja Tolliametis registreeritud notar või kohtutäitur ning tasu on tema ettevõtlustulu, siis tulumaksu kinni ei peeta ning saaja deklareerib saadud ettevõtlustulu ise (TuMS § 16, § 41 punkt 7);

57 – eluruumi üüritulu. Kui väljamakse saaja on äriregistrisse või lepinguriigi registrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtja või Maksu- ja Tolliametis registreeritud notar või kohtutäitur ning tasu on tema ettevõtlustulu, siis tulumaksu kinni ei peeta ning saaja deklareerib saadud ettevõtlustulu ise (TuMS § 16, § 41 punkt 7).

6. Koodil **1030** deklareeritakse väljamakse summa enne mahaarvamiste tegemist (brutosumma). Kui töötajale või ametnikule sotsiaalmaksuga maksustatavat väljamakset ei tehtud, kuid tööandjal tekib kohustus arvutada sotsiaalmaksu kuumääralt (kood 1090), siis koodil 1020 näidatakse väljamakse liik 10 või 11 ning koodil 1030 näidatakse väljamakse summa null.

7. Koodil **1040** märgitakse töötaja või ametniku tööaja määr, mis on tööandja ja töötaja või ametniku vahel kokku lepitud (täistööaeg või osaline tööaeg, töölepingu seaduse § 43 ja avaliku teenistuse seaduse § 26 lõike 1 punkt 11 ja § 35 lõige 3). Maksudeklaratsioonis märgitakse sama kuu tööaja määr, mille kohta deklaratsioon esitatakse. Täistööaja korral

märgitakse tööaja määraks 1, osalise tööaja korral märgitakse tööaja määraks 0,... (kahe komakoha täpsusega). Kui kood 1040 jääb täitmata, siis loetakse vaikumisi tööaja määraks 1.

Vormi TSD lisal 1 märgitakse töötaja või ametniku möödunud kuu tööaja määr, sõltumata väljamakse tegemise faktist.

Töötamise registri mõistes loetakse töötamise peatumiseks tööd tegeva isiku viibimist lapsehoolduspuhkusel, aja- ja asendusteenistuses või poolte kokkuleppel antaval tasustamata puhkusel (MKS § 25¹ lg 3 punkt 5).

8. Koodil **1050** märgitakse riik, kust isikule on väljastatud vorm A1/E101 (sh Eesti). Deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel antakse riikide nimekiri Maksu- ja Tolliameti poolt koostatud loetelu alusel. Eestis ei maksustata sotsiaalmaksuga residendist füüsilisele isikule, kelle suhtes kohaldatakse tulenevalt Euroopa Parlamendi ja Nõukogu määrusest 883/2004/EÜ või sotsiaalkindlustuslepingust teise riigi sotsiaalkindlustusalaseid õigusakte, makstavat tasu. Sotsiaalkindlustusmaksed tasutakse selle riigi reeglite kohaselt ning sellesse riiki, mille õigusakte kohaldatakse. Eelnimetatud riigi õigusaktide kohaldamist tõendab välisriigi pädeva asutuse väljastatud tõend A1/E101 või garantiikiri. Kui A1/E101 on väljastatud Eesti Sotsiaalkindlustusameti poolt, siis maksustatakse tasu sotsiaalmaksuga, töötuskindlustus- ja kohustusliku kogumispensioni maksega jätkuvalt Eestis.

9. Koodil **1060** näidatakse SMS § 2 lõike 1 punktide 1, 3, 4, 6, 8 ja 9 alusel sotsiaalmaksuga maksustatavad tegelikud väljamaksed, mis vastavad koodil 1030 deklareeritud väljamakse summale koodil 1020 näidatud väljamakse liikidele 10, 11, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 21, 22, 25, 26, 28, 29, 30, 33, 34, 41, 42, 43.

10. Koodil **1070** näidatakse osalise või puuduva töövõimega isikust töötajale maksustamisperioodil makstud tasu osa, millelt töötaja esitatud taotluse alusel maksab sotsiaalmaksu Eesti Töötukassa ja mille võrra vähendatakse sotsiaalmaksuga maksustatavat töötasu (SMS § 6 lõige 3). Kui osalise või puuduva töövõimega isikule makstud töötasu on väiksem summast, millelt maksab sotsiaalmaksu Eesti Töötukassa, siis koodil 1070 näidatakse töötajale makstud töötasu. Osalise või puuduva töövõime tingimus loetakse täidetuks ka isikul, kellel on tuvastatud vähemalt 40-protsendiline püsiv töövõimetus riikliku pensionikindlustuse seaduse alusel (SMS § 13 lõige 15).

11. Koodil **1080** näidatakse töötajale või ametnikule maksustamisperioodil makstud tasu vähendus seoses sellega, et töötasu makstakse tasu väljamaksmiseks kokku lepitud kuule järgneva(te)l kuu(de)l ning tasu väljamaksmiseks kokku lepitud kuu eest oli kuumääralt sotsiaalmaks eelnevalt deklareeritud (rahandusministri 15.03.2013 määruse nr 17 „Sotsiaalmaksu arvestamise ning sotsiaalmaksu andmete Sotsiaalkindlustusametile ja Eesti Haigekassale väljastamise kord“ § 3 lõige 2).

12. Koodil **1090** näidatakse sotsiaalmaksuga maksustatava tasu suurendus juhul, kui sotsiaalmaksu ei arvestata mitte tegelikult väljamakselt, vaid sotsiaalmaksu kuumääralt vastavalt SMS § 2 lõigetele 2, 2¹, 2² või 3 ja rahandusministri 15.03.2013 määruses nr 17 „Sotsiaalmaksu arvestamise ning sotsiaalmaksu andmete Sotsiaalkindlustusametile ja Eesti Haigekassale väljastamise kord“ sätestatule.

13. Koodil **1100** näidatakse iga isiku kohta temale tehtud väljamaksete lõikes arvestatud sotsiaalmaksu summa, mida arvestatakse järgnevalt:

Sotsiaalmaksuga maksustatavad väljamakse liikide (10, 11, 13, 14, 25, 26, 28, 33, 34) puhul kood 1100 = (kood 1060 – 1070 – 1080 + 1090) x sotsiaalmaksu määr.
--

Ülejäänud sotsiaalmaksuga maksustatavate väljamakse liikide (15, 17, 18, 19, 21, 22, 29, 30, 41, 42, 43) puhul kood 1100 = kood 1060 x sotsiaalmaksu määr.

SMS § 7 lõikes 1 sätestatud sotsiaalmaksu määr rakendatakse kõikidele väljamakse liikidele, v.a väljamakse liik 41, millele rakendatakse SMS § 7 lõikes 3 sätestatud määr.

14. Koodil **1110** näidatakse iga kohustatud isiku kohta temale tehtud sotsiaalmaksuga maksustatavalt väljamakselt (va väljamakse liik 41) kinnipeetud kohustusliku kogumispensioni makse summa. Makse kinnipidamisel rakendatakse KoPS §-s 9 sätestatud määr.

15. Koodil **1120** näidatakse töötuskindlustusmaksuga maksustatavad väljamaksed, mis vastavad koodil 1030 deklareeritud väljamakse summale koodil 1020 näidatud väljamakse liikidele 10, 11, 14, 17, 18, 19, 25, 26, 52.

16. Koodil **1130** näidatakse iga isiku kohta temale tehtud töötuskindlustusmaksuga maksustatavalt väljamakselt kinnipeetud kindlustatu töötuskindlustusmaks järgmise valemi alusel:

Kood 1130 = kood 1120 x kindlustatu töötuskindlustusmaks määr.

Kood 1130 = 0, kui väljamakse saaja on vanaduspensionieas või ennetähtaegne vanaduspensionär (riikliku pensionikindlustuse seaduse § 9).

17. Koodil **1140** näidatakse iga isiku kohta temale tehtud töötuskindlustusmaksuga maksustatavalt väljamakselt arvatud tööandja töötuskindlustusmaks järgmise valemi alusel:

Kood 1140 = kood 1120 x tööandja maksemäär.

18. Koodil **1150** näidatakse enne tulumaksu kinnipidamist maha arvatud maksuvaba tulu liik järgmise loetelu alusel:

610 – maksuvaba tulu (TuMS § 42 lõige 1) rakendatakse kõikidele väljamakse liikidele;

640 – täiendava kogumispensioni kindlustusmaks ja vabatahtliku pensionifondi osakute soetamiseks makstud maksuvaba osa (TuMS § 42 lõige 7) rakendatakse väljamakse liigile 25, 27, 28, 29, 31.

19. Koodil **1160** näidatakse maksuvaba tulu summa, mis vastab koodil 1150 näidatud maksuvaba tulu liigile. Koodil 1160 näidatakse residendist füüsilise isiku eest tasutud täiendava kogumispensioni kindlustusmaksed ja vabatahtliku pensionifondi osakute soetamiseks makstud summad (TuMS § 13 lõike 3 punktis 15 sätestatud ulatuses), mille kohta peetakse arvestust kalendriaasta algusest.

Eelmises kalendrikuus kasutamata tulumaksuvaba summat ei arvestata järgmisel kalendrikuul.

Koodil 1160 deklareeritud maksuvaba tulu summa ei tohi olla suurem kui koodil 1030 deklareeritud väljamakse summa.

20. Koodil **1170** arvutatakse kinnipeetud tulumaksu kohustus järgmise valemi alusel:

Kood 1170 = (koodil 1030 näidatud kõikide tululiikide summad, mis vastavad koodil 1020 näidatud väljamakse liikidele, v.a väljamakse liigid 11, 14, 18, 19, 22, 26, 30, 34 – kood 1110 – kood 1130 – kood 1160) x tulumaksu määr.

TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud tulumaksu määr rakendatakse kõikidele väljamakse liikidele, v.a väljamakse liik 46, millele rakendatakse TuMS § 4 lõikes 2 sätestatud määr.

21. Koodil **1200** summeeritakse koodil 1060 näidatud sotsiaalmaksuga maksustatud väljamaksed.

22. Koodil **1210** summeeritakse koodil 1100 näidatud sotsiaalmaks, mis kantakse vormi TSD koodile **115**.

23. Koodil **1220** summeeritakse koodil 1110 näidatud kinnipeetud kogumispensioni makse, mis kantakse vormi TSD koodile **117**.

24. Koodil **1230** summeeritakse koodil 1130 näidatud kinnipeetud töötuskindlustusmakse, mis kantakse vormi TSD koodile **116**.

25. Koodil **1240** summeeritakse koodil 1140 näidatud tööandja töötuskindlusmakse kohustuse summa, mis kantakse vormi TSD koodile **116**.

26. Koodil **1250** summeeritakse koodil 1170 näidatud kinnipeetud tulumaks, mis kantakse vormi TSD koodile **110**.

Ib osa „Tagastatud ja tasaarvestatud väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“ täitmine

27. **Ib** osa täidetakse, kui väljamakse saaja tagastab väljamakse tegijale varasemal maksustamisperioodil saadud summa ning järgmistel tasaarvestamise juhtudel kui:

- 1) väljamakse tegija tasaarvestab maksustamisperioodil väljamakse saajale tehtud eriliigilised väljamaksed;
- 2) samaliigiliste väljamaksete korral tasaarvestuse kuul väljamakse saajale väljamakstud tasu on väiksem kui tagastatud tasu;
- 3) väljamakse tegija tasaarvestab erinevate maksu- või maksemääradega maksustatud samaliigilised väljamaksed;
- 4) väljamakse tegija tasaarvestab erinevatel kalendriaastatel tehtud samaliigilised väljamaksed.

Eeltoodud juhtudel deklareeritakse nimetatud väljamaksed selle kuu deklaratsiooni **Ib** osal, millal need väljamakse tegijale tagastatakse või tasaarvestatakse.

28. Samaliigiliste väljamaksete tasaarvestuse deklareerimine. **Ib** osa ei täideta, kui sama väljamakseliigi kohta on maksustamisperioodil täidetud **Ia** osa, välja arvatud punktis 27 sätestatud juhtudel.

29. Kui väljamakse tegija deklareerib tagastatud või tasaarvestatud väljamakset, mis algselt tehti enne 01.01.2015, arvutab ja deklareerib väljamakse tegija sellelt väljamakselt ka maksukohustuse summad.

30. Tagastatud ja tasaarvestatud väljamaksed deklareeritakse **Ib** osas vastavalt väljamakse tegemise ajale ja väljamakse liikidele nii nagu algselt väljamaksed deklareeritud olid.

31. **Ib** osas täidetakse kõik arvulised andmed positiivsetena.

32. Koodidel **1300** ja **1310** näidatakse isiku andmed, kes tagastab väljamakse või kelle väljamakse tasaarvestatakse.

33. Koodidel **1320** ja **1330** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud väljamakse liik ja selle brutosumma.

34. Koodidel **1340** ja **1350** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud väljamakse tegelik väljamaksmise aasta ja kuu.

35. Koodil **1360** näitab väljamakse tegija väljamakse tagasinõudmise ja tasaarvestamise põhjuse. Deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel antakse põhjused Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel.

36. Koodil **1370** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud sotsiaalmaksuga maksustatavad tegelikud väljamaksed, mis vastavad koodil 1330 deklareeritud väljamakse summale koodil 1320 näidatud väljamakse liikidele 10, 11, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 21, 22, 25, 26, 28, 29, 30, 33, 34, 41, 42, 43.

37. Koodidel **1380** ja **1390** näidatakse tagastatud väljamakse korrigeerimised, mis olid tehtud väljamakse tegemise kuul sotsiaalmaksuga maksustatava summa kindlaks määramisel. Koodil 1380 näidatakse väljamakse tegemise kuul **la** osas koodidel 1070 või 1080 näidatud mahaarvamised või nende osa, mis vastab maksustamisperiodil tagastatud või tasaarvestatud väljamaksele. Koodil 1390 näidatakse koodidel 1340 ja 1350 näidatud maksustamisperiodil (väljamakse tegemise kuu) **la** osas koodil 1090 näidatud sotsiaalmaksuga maksustatud väljamakse suurendus või selle osa, mis vastab maksustamisperiodil tagastatud või tasaarvestatud väljamaksele.

38. Koodil **1400** näidatakse tagastatud sotsiaalmaksuga maksustatud väljamakse vähendus. Kood 1400 täidetakse juhul, kui koodidel 1340 ja 1350 näidatud maksustamisperiodil (väljamakse tegemise kuu) säilib tööandjal sotsiaalmaksu miinimumkohustus, mistõttu tal ei ole tagastatavalt väljamakselt arvutatud sotsiaalmaksu või selle osa tagasisaamise õigust.

39. Koodil **1410** näidatakse tagastatud väljamakselt arvutatud sotsiaalmaksu summa järgmise valemi alusel:

Kood 1410 = (kood 1370 – kood 1380 + kood 1390 – kood 1400) x sotsiaalmaksu määr.

SMS § 7 lõikes 1 sätestatud sotsiaalmaksu määra rakendatakse kõikidele väljamakse liikidele, v.a väljamakse liik 41, millele rakendatakse SMS § 7 lõikes 3 sätestatud määra.

40. Koodil **1420** näidatakse koodil 1370 näidatud tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt kinnipeetud kogumispensioni makse.

41. Koodil **1430** näidatakse töötuskindlustusmaksega maksustatavad väljamaksed, mis vastavad koodil 1330 deklareeritud tagastatud või tasaarvestatud väljamakse summale koodil 1320 näidatud väljamakse liikidele 10, 11, 14, 17, 18, 19, 25, 26, 52.

42. Koodil **1440** näidatakse tagastatud töötuskindlustusmaksega maksustatavalt väljamakselt kinnipeetud kindlustatu töötuskindlustusmakse järgmise valemiga:

Kood 1440 = kood 1430 x kindlustatu maksemäär, mis kehtis väljamakse tegemise kuul (kood 1340 ja kood 1350).

Kood 1440 = 0, kui isik oli väljamakse tegemise kuul (kood 1340 ja kood 1350) vanaduspensionieas või ennetähtaegne vanaduspensionär.

43. Koodil **1450** näidatakse tagastatud töötuskindlustusmaksega maksustatavalt väljamakselt arvutatud tööandja töötuskindlustusmakse järgmise valemi alusel:

Kood 1450 = kood 1430 x tööandja maksemäär, mis kehtis väljamakse tegemise kuul (kood 1340 ja kood 1350)

44. Koodidel **1460** ja **1470** näidatakse tulumaksu kinnipidamisel maha arvatud maksuvaba tulu liik ja summa.

45. Kui tegelik väljamakse (algsest väljamakstud summa ja tagastatud või tasaarvestatud summa vahe) jääb alla maksuvaba tulu summat, siis koodil **1470** näidatakse see osa maksuvabast summast, mida pärast tagasimakset tasaarvestust ei ole tegelikule väljamaksele rakendatud.

Tagasimakse või tasaarvestamise kuul maksuvaba tulu summat koodil 1470 ei täideta, kui tegelik väljamakse (algsest väljamakstud summa ja tagastatud või tasaarvestatud summa vahe) ületab maksuvaba tulu summat.

46. Koodil **1480** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt kinnipeetud tulumaks järgmise valemi alusel:

Kood 1480 = (koodil 1330 näidatud kõikide tululiikide summad, mis vastavad koodil 1320 näidatud väljamakse liikidele (v.a väljamakse liigid 11, 14, 18, 19, 22, 26, 30, 34) – kood 1420 – kood 1440 – kood 1470) x tulumaksu määr.

TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud tulumaksu määra rakendatakse kõikidele väljamakse liikidele, v.a väljamakse liik 46, millele rakendatakse TuMS § 4 lõikes 2 sätestatud määra.

47. Koodil **1500** summeeritakse koodil 1370 näidatud tagastatud või tasaarvestatud sotsiaalmaksuga maksustatud väljamaksed.

48. Koodil **1510** summeeritakse koodil 1410 näidatud tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt arvutatud sotsiaalmaks, mis kantakse vormi TSD koodile **115**.

49. Koodil **1520** summeeritakse koodil 1420 näidatud tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt kinnipeetud kohustuslik kogumispensioni makse, mis kantakse vormi TSD koodile **117**.

50. Koodil **1530** summeeritakse koodil 1440 näidatud tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt kinnipeetud töötuskindlustusmakse, mis kantakse vormi TSD koodile **116**.

51. Koodil **1540** summeeritakse koodil 1450 näidatud tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt arvutatud tööandja töötuskindlustusmakse, mis kantakse vormi TSD koodile **116**.

52. Koodil 1550 summeeritakse koodil 1480 tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt kinnipeetud tulumaks, mis kantakse vormi TSD koodile **110**.