

Vormi TSD lisa 6 täitmise juhend alates 01.01.2018

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).

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). 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.

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 6200–6230 näidatakse maksumaksjaga seotud isiku tehingupartneri registrikood, nimi, riigikood/nimetus ja maksustatav summa. Iga seotud isiku kohta täidetakse eraldi veerg ning temaga tehtud tehingud deklareeritakse ühe summana.

26. 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.