

TSD lisa 6 täitmise kord alates 01.01.2020

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

- residendist äriühing (välja arvatud krediidasutus) ja riigitulundusasutus, püsiv tegevuskoht, 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 mille 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.

Koodil 6000 näitab residendist äriühing ja püsiv tegevuskoht TuMS peatüki 10² alusel maksustamise ebakõla põhjustanud summa, kui maksustamise ebakõla on tekkinud TuMS § 54⁷ sätestatud juhtudel.

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 mitteresidendist äriühingu Eestis asuv püsiv tegevuskoht TuMS § 53 lõike 7 ja § 54² alusel (edaspidi kõik koos *äriühing*), välja arvatud finantsettevõtja või eraldiseisev üksus, kes ei ole konsolideeritud kontserni osa, 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 kulu, mis on majanduslikult samaväärsed rahaliste vahendite kaasamisel tekkinud intressi ja kuluga, 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 arvatud 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-õ 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 summa, mis ületab 3 000 000 eurot ning 30% äriühingu majandusaasta intressi-, maksu- ja amortisatsioonieelsest kasumist (edaspidi *amortisatsioonieelne kasum*) osas, mis ületab 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, kui ka tulu asukoht on Euroopa Liidus või
- 3) äriühing, kes on finantsaruandluse eesmärgil konsolideeritud kontserni liige, valib 54² lõike 8 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 ülejääva laenukasutuse kulu osa, mis ületab 3 000 000 eurot ning 30% amortisatsioonieelsest kasumist, deklareerida koodil 6080.

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

Kui ülejääva laenukasutuse kulu osa, 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 summast 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 mln. eurot, amortisatsioonieelne kasum on 20 mln. eurot (millest 30% on 6 mln. eurot) ning ettevõtte aruandeaasta kasum on 5 mln. eurot.

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

Näide 2

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

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

Näide 3

Äriühingu ülejääv laenukasutuse kulu 10 mln. eurot, amortisatsioonieelne kasum on 20 mln. eurot (millest 30% on 6 mln. eurot), ning ettevõtte aruandeaasta kahjum on 3 mln. eurot.

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

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. Sellisel juhul tuleb arvutada kontserni amortisatsioonieelne kasum ning lähtuda maksustamise eesmärgil korrigeeritud summadest teiste kontserni liikmete osas. 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 § 54⁴ lõikes 3 sätestatud tähtajaks, majandusaastale järgneva aasta 10. septembriks.

Tulenevalt TuMS § 54⁷ lõigetes 3 ja 8 sätestatust maksustamise ebakõla juhul, kui kahekordselt arvesse võetav tulu tekib mõnel kulu tegemise maksustamisperioodile järgneval maksustamisperioodil, võib residendist äriühing ja püsiv tegevuskoht teha eelnevatel maksustamisperioodidel § 54⁷ lõigete 1 ja 2 või lõige 8 alusel tasutud tulumaksu ümberarvutuse ja nõuda enamakstud maksusumma tagastamist.

TuMS § 54⁷ lõige 9 näeb ette piirangu TuMS § 54 lõikes 5 sätestatud tasaarvestusmeetodi rakendamisel hübriidülekande tulemusena. Kui hübriidülekande (repo-tehing, väärtpaberite laenamise tehing) tulemusena tekib õigus kinnipeetud tulumaksu mahaarvamiseks üleantud finantsinstrumendilt saadud maksest, mida käsitatakse rohkem kui ühe tehinguosalise tuluna, on

residendist äriühingul ja püsival tegevuskohal õigus kinnipeetud tulumaksu arvesse võtta proportsionaalselt maksustatava netotuluga.

TuMS § 54⁷ lõigetes 3, 8 ja 9 nimetatud ümberarvestus tehakse käesoleva deklaratsiooni koodidel 6140 – 6142.

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), saamata jäänud tulu või kandmata kulu summa TuMS § 54¹ ja § 53 lõike 6 alusel (maksueelise saamise eesmärgil tehtavalt tehingult) ning maksustamise ebakõla põhjustanud summa TuMS 10² peatüki alusel.

25. Koodidel 6200–6240 näidatakse maksumaksjaga seotud isiku või TuMS §-s 5¹ nimetatud tunnustele vastava tehingu partneri registrikood, nimi, riigikood/nimetus, maksustatav summa ning tehingu liik.

26. Iga tehingupartneri kohta täidetakse eraldi veerg ning temaga tehtud tehingud deklareeritakse ühe summamana tehingu liikide lõikes.

27. Koodide **6230** summa on: 6230 + 6230 +... . 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;

623 – maksustamise ebakõla põhjustanud summa.