

Maksu- ja Tolliamet
Налогово-таможенный департамент

ETTEVÕTLUSE JA PÕHIKIRJALISE TEGEVUSEGA MITTESEOTUD KULUD JA MUUD
VÄLJAMAKSED NING MAKSUSTAMISE EBAKÕLA PÕHJUSTANUD SUMMA

РАСХОДЫ, НЕ СВЯЗАННЫЕ С ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВОМ И УСТАВНОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ, ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ И СУММА ОБУСЛОВИВШАЯ РАЗНОЧТЕНИЕ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

MAKSUKOHUSTUSLASE / НАЛОГООБЯЗАННЫЙ												
Nimi või ees- ja perekonnanimi / Наименование					103							
Registrikood / Регистрационный код					104							
Aasta / Год	108				Kuu / Месяц		109					

I. Täidab äriühing, riigitulundusasutus (RMK), mittetulundusühing, sihtasutus ja juriidilisest isikust usuline ühendus, mitteresidendist juriidilise isiku Eestis asuv püsiv tegevuskoht, krediidasutus ning mitteresidendist krediidasutuse Eesti äriregistrisse kantud filiaal (TuMS § 2 lõiked 3 ja 4) I. Заполняет коммерческое товарищество, государственное учреждение (RMK), некоммерческое объединение, целевое учреждение и юридическое лицо — религиозное объединение, юридическое лицо — нерезидент, имеющее в Эстонии постоянное место деятельности, кредитное учреждение и внесенный в коммерческий регистр в Эстонии филиал нерезидента — кредитного учреждения (части 3 и 4 статьи 2 ЗоПН)	Kood Код	Summa Сумма
Seotud isikute vaheliste tehingute väärtuse vahe, saamata tulu või kandmata kulu summa ning maksustamise ebakõla põhjustanud summa Vara üleandmine tonnaažikorda kasutavale majandusüksusele ning tonnaažikorda rakendava äriühingusiseste tehingute väärtuse vahe (SUM 6230) Разность стоимостей сделок, заключённых между связанными между собой лицами. Неполученный доход или непонесённый расход и сумма, послужившая причиной несоответствия налогообложения. Передача имущества субъекту предпринимательской деятельности, используемому тоннажный режим, или разница стоимости внутрифирменных сделок при применении тоннажного режима (SUM 6230)	6000	
Seaduse alusel määratud trahvid ja sunniraha Назначенные на основании закона штрафы и принудительные суммы	6010	
sealhulgas Maksu- ja Tolliametile tasutud trahvid ja sunniraha (täidab Maksu- ja Tolliamet) в том числе уплаченные штрафы и принудительные суммы Налогово- таможенному департаменту (заполняет Налогово-таможенный департамент)	6011	
Maksukorralduse seaduse alusel tasutud intressid Проценты уплаченные на основании Закона о налогообложении	6020	
sealhulgas Maksu- ja Tolliametile tasutud intressid (täidab Maksu- ja Tolliamet) в том числе уплаченные проценты Налогово-таможенному департаменту (заполняет Налогово-таможенный департамент)	6021	
Maksumaksjalt erikonfiskeeritud vara maksumus Стоимость спецконфискованного у налогоплательщика имущества	6030	
Kõrgendatud määra järgi tasutud keskkonnatasu või tekitatud kahju hüvitamise tasu Уплаченная по повышенной ставке плата за окружающую среду или плата по возмещению причинённого ущерба	6040	
sealhulgas Maksu- ja Tolliametile tasutud tasud (täidab Maksu- ja Tolliamet) в том числе уплаченная плата Налогово-таможенному департаменту (заполняет Налогово-таможенный департамент)	6041	
Pistis ja altkäemaks Мзда и взятка	6050	

Mittetulundusühingutele, milles osalemine ei ole ettevõtlusega seotud, tasutud sisseastumis- ja liikmemaksud Вступительные и членские взносы, уплаченные недходным объединениям, членство в которых не связано с предпринимательством	6060	
Puuduva või nõuetele mittevastava algdokumendi alusel tehtud väljamaksed Выплаты, сделанные на основании отсутствующего или не соответствующего требованиям первичного документа	6070	
Kulud või väljamaksed ettevõtlusega mitteseotud kohustuste täitmiseks, vara soetamiseks ja teenuste ostmiseks ning ülejääv laenukasutuse kulu. Mittetulundusühingu, sihtasutuse ja juriidilisest isikust usulise ühenduse kulud põhikirjalise tegevusega mitteseotud teenuste ja vara ostmiseks ning füüsilisele isikule teenuse osutamise eest makstud lihtsustatud ettevõtlustulu summa Затраты или выплаты для выполнения не связанных с предпринимательством обязательств, приобретение имущества или покупку услуги, а также остаток расхода по использованию займа. Расходы недходного объединения, целевого фонда и юридического лица — религиозного объединения на покупку имущества и услуг, не связанных с уставной деятельностью и выплаченные за услуги физическим лицам суммы предпринимательского дохода, которые облагаются по упрощенной схеме налогообложения	6080	
Maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku poolt emiteeritud väärtpaberite soetamise kulud Расходы по приобретению ценных бумаг, эмитированных юридическим лицом, находящимся в юрисдикции, не сотрудничающей в налоговых целях	6090	
Maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvas juriidilises isikus osaluse omandamise kulud Расходы на приобретение долевого участия в юридическом лице, находящимся в юрисдикции, не сотрудничающей в налоговых целях	6100	
Maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvale juriidilisele isikule tasutud viivis või leppetrahv, kohtu- või vahekohtuväliselt hüvitatud kahju Уплата пени или неустойки, возмещение во внесудебном порядке или без решения третейского суда убытков юридическому лицу, находящемуся в юрисдикции, не сотрудничающей в налоговых целях	6110	
Maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvale juriidilisele isikule antud laen, tehtud ettemaks või muul viisil omandatud nõudeõigus Предоставление кредита, осуществление предоплаты юридическому лицу расположенному в юрисдикции, не сотрудничающей в налоговых целях, или приобретение иным способом права требования к этому юридическому лицу.	6120	
Krediitiasutuse maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku vastu omandatud nõudeõiguse võõrandamisest või sissenõudmise loobumisest Убыток кредитного учреждения, полученный от отчуждения или отказа от востребования приобретенного права требования к юридическому лицу, находящемуся в юрисдикции, не сотрудничающей в налоговых целях	6130	
Maksustatud summa vähendamine. Esitatud vormi TSD lisa 6 ... kuu (kood 6141) ... aasta (kood 6142) langes ära maksustamise alus või hübriidülekanne tulemusena tekkinud õigus välisriigis kinnipeetud tulumaksu mahaarvamiseks Уменьшение подлежащей налогообложению суммы. По предоставленной форме TSD приложения 6месяц (код 6141) год (код 6142) отпало основание для налогообложения или когда в результате гибридного перечисления возникло право на вычет удержанного подоходного налога.	6140	
Maksustatav summa kokku: koodid 6000 kuni 6130 (välja arvatud koodid 6011, 6021 ja 6041) – kood 6140 $\geq$ või $\leq$ 0 Подлежащая налогообложению сумма всего: коды с 6000 по 6130 (за исключением кодов 6011, 6021 и 6041) – код 6140 $\geq$ или $\leq$ 0	6150	
Tasutav tulumaks: kood 6150 x maksumäär $\geq$ 0 Tulumaks kantakse vormi TSD koodile 114 Подлежащий уплате подоходный налог: код 6150 x 20/80 $\geq$ 0 Подоходный налог переносится на форму TSD на код 114	6160	
Tagastatav tulumaks: kood 6150 x maksumäär $\leq$ 0 (negatiivne tulek ilma miinusmärgita) Tulumaks kantakse vormi TSD koodile 114 Подлежащий возврату подоходный налог: код 6150 x 20/80 $\leq$ 0 (отрицательный результат без знака минус) Подоходный налог переносится на форму TSD под код 114	6170	

II. Residendist juriidilise isiku, mitteresidendist juriidilise isiku püsiva tegevuskoha ja äriregistrisse kantud mitteresidendi krediidiasutuse filiaali ja nendega seotud isikute ning residendist juriidilise isiku koosseisu kuuluvate majandusüksuste vaheliste tehingute väärtuse vahe (siirdehind) TuMS § 8 lõigete 2–4, § 50 lõigete 4, 4¹ ja 4² kohaselt.
Saamata tulu või kandmata kulu summa TuMS § 54¹ ja § 53 lõike 6 alusel (maksueelise saamise eesmärgil tehtavalt tehingult) ning maksustamise ebakõla põhjustanud summa TuMS 10² ptk. alusel.

II. Разница стоимостей сделок между резидентом — юридическим лицом, постоянным местом деятельности нерезидента — юридического лица, внесенным в коммерческий регистр филиалом кредитного учреждения и разница в стоимости сделок (трансфертная цена) между субъектами предпринимательской деятельности, входящими в состав юридического лица-резидента, в соответствии ст 8 п 2-4, ст 50 п 4, 4¹ и 4² ЗоПН. Сумма упущенного дохода или понесённых расходов на основании ст 54¹ и ст 53 п 6 ЗоПН (от сделки, совершенной с целью получения налогового преимущества) и сумма, послужившая причиной несоответствия налогообложения (ст 10² ЗоПН)

Tehingupartnerid / Партнёры по сделке				
Seotud isiku või tehingupartneri registrikood Регистрационный код связанного лица или партнёра по сделке	Nimi Наименование	Riigikood/nimetus Код/наименование государства	Maksustatav summa Подлежащая налогообложению сумма	Liik Вид
6200	6210	6220	6230	6240

III. Tonnaažikorra (TuMS § 52¹) rakendamisel maksustatud kasumist väljamakstud ettevõtlusega ja põhikirjalise tegevusega mitteseotud kulud ja muud väljamaksed

III. При применении тоннажного налогового режима (ЗоПН § 52.1) из обложенной прибыли выплаченные расходы и прочие выплаты, не связанные с предпринимательской и уставной деятельностью.

Jaotatud kasumi aasta / Распределенная годовая прибыль	Summa / Сумма
6300	6310
Kokku tonnaažikorra alusel maksustatud kasumist väljamakstud ettevõtlusega ja põhikirjalise tegevusega mitteseotud kulud ja muud väljamaksed Всего расходов и прочих выплат, не связанных с предпринимательской и уставной деятельностью, сделанных из прибыли, обложенной на основании тоннажного налогового режима.	6320

Kinnitan deklareeritud andmete õigsust. Olen teadlik, et ebaõige või ebatäpse teabe esitamine on maksukorralduse seaduse alusel karistatav.

Подтверждаю правильность задекларированных данных. Мне известно, что предоставление недостоверных или неточных данных наказуемо согласно Закону о налогообложении.

MAKSUKOHUSTUSLASE / ALLKIRJAÕIGUSLIKU ISIKU НАЛОГООБЯЗАННЫЙ / ЛИЦО, ОБЛАДАЮЩЕЕ ПРАВОМ ПОДПИСИ		
Ees- ja perekonnanimi / Имя и фамилия	Allkiri / Подпись	Kuupäev / Дата