

TSD lisa 5 täitmise juhend

1. Vormi TSD lisa 5 näidatakse maksustamisperioodil (edaspidi *kalendrikuul*) tehtud kingitused ja annetused ning kulud külaliste või koostööpartnerite toitlustamiseks, transpordiks, majutamiseks või meelelahutuseks (edaspidi *külaliste vastuvõtukulud*) (TuMS § 49 või § 53 lõige 3).

2. **I osa** täidab residendist juriidiline isik (välja arvatud TuMS § 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud isik, kes täidab II osa) ja mitteresidendist juriidiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht.

3. Koodil **5000** näidatakse kalendrikuul tehtud kingitused (kaasa arvatud kuni 10 000 euro suuruse võidufondiga kaubandusliku loterii võit) ja annetused (välja arvatud käesoleva korra punktis 4 koodil 5010 näidatud isikutele tehtud kingitused ja annetused).

4. Koodil **5010** näidatakse kalendrikuul tehtud kingitused ja annetused TuMS § 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud isikule ja muus Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigis (edaspidi *lepinguriik*) asutatud ühingule (TuMS § 49 lõige 2). Lepinguriigi ühingule tehtud kingitused ja annetused näidatakse juhul, kui on tõendatud, et ühing vastab TuMS § 11 lõikes 10 sätestatud tingimustele ning ei esine TuMS § 11 lõike 4 punktides 1, 1¹, 3–5, 7 ja 8 nimetatud asjaolusid.

Kui kalendrikuul kasutatakse summeeritud arvestust tulenevat TuMS § 49 lõikes 3 sätestatud väljamakseid või kulutusi tegemata, siis koodil 5010 deklareeritakse null.

5. Koodil **5020** arvutatakse tehtud kingituste ja annetuste summa kalendriaasta algusest summeeritult vastavalt maksumaksja täidetud koodile 5010.

Kui summeeritud arvestuse kasutamisel on koodil 5010 deklareeritud null, näidatakse koodil 5020 maksumaksja esitatud viimase vormi TSD lisa 5 koodil 5020 deklareeritud summa.

Koodil 5010 deklareeritakse null ja tehakse koodil 5020 tulumaksu ümberarvestus ka juhul, kui vormi TSD lisa 1 ja/või 2 on kalendrikuu sotsiaalmaksu kohustuseks sotsiaalmaksu tagastus, see tähendab on vähenenud kalendrikuu isikustatud sotsiaalmaksuga maksustatud väljamaksete summa, millest eelneval maksustamisperioodil on võetud 3% maksuvaba summa arvutamisel aluseks.

6. Koodi 5020 maksustamiseelse summa vähendamiseks võib maksumaksja valida millist TuMS § 49 lõikes 2 sätestatud piirmäära antud kalendrikuus kasutada.

Maksuvaba summa määramisel lähtub maksumaksja kalendrikuul vormi TSD lisa 5 täitmisel oma valikul vaid ühest kas koodil 5030 või koodil 5050 näidatud piirmäärast ja täidab ainult valitud koodi. Kalendriaasta viimase kuu valik on lõplik ja selle alusel toimub maksuvaba aastasumma määramine.

7. Koodil **5030** arvutatakse isikustatud sotsiaalmaksuga maksustatavad väljamaksed vastavalt SMS § 2 lõike 1 punktidele 1–4 ja 6. Isikustatud sotsiaalmaksuga maksustatavad väljamaksed summeeritakse kasvavalt kalendriaasta algusest (summeeritakse kalendriaasta jooksul deklareeritud, kaasa arvatud käesoleva kuu, summad kokku), millest arvutatakse maksuvaba summa – 3 % (TuMS § 49 lõike 2 punkt 1).

Kood 5030 täidetakse juhul, kui maksumaksja valib isikustatud sotsiaalmaksuga maksustatud väljamaksed kalendrikuu maksuvaba piirmäära kasutamiseks.

Kui maksumaksja soovib väljamakseid või kulutusi tegemata kasutada kalendrikuul summeeritud arvestust ning valib maksuvaba piirmäära kasutamiseks koodi 5030, siis kalendrikuu koodi 5030 arvutatakse käesoleva punkti teises ja kolmandas lauses sätestatud põhimõtte alusel.

Kui maksumaksja parandab kalendriaasta jooksul tagasiulatuvalt vormi TSD lisal 1 või lisal 2 summasid, mis on aluseks koodi 5030 täitmiseks, siis esitatakse parandusdeklaratsiooni kalendriaasta jooksul juba esitatud vormi TSD lisade 5 kohta.

8. Koodil **5040** näidatakse sama kalendriaasta 1. jaanuariks lõppenud viimase majandusaasta kasumi summa, mille alusel koodil 5050 arvutatakse maksuvaba summa – 10 % (TuMS § 49 lõike 2 punkt 2). Kood 5040 täidetakse juhul, kui maksumaksja valib selle kalendrikuu maksuvaba piirmäära kasutamiseks.

Kui kalendriaasta jooksul selgub, et 1. jaanuariks lõppenud viimase majandusaasta kinnitatud aruande järgne kasum erineb varem vormi TSD lisa 5 koodil 5040 deklareeritud kasumist, siis esitab maksumaksja parandusdeklaratsiooni kalendriaasta jooksul juba esitatud vormi TSD lisade 5 kohta.

Konsolideeritud aruandluse korral näitab kingitusi ja annetusi teinud juriidiline isik vaid oma majandusaasta kasumi summa.

9. Kui koodil 5020 näidatud summa ületab koodil 5030 või 5050 maksuvaba piirmäära, siis piirmäära ületav summa maksustatakse tulumaksuga. Koodil **5060** arvutatakse kalendrikuu maksustatav summa ning sellelt summalt kalendrikuul arvutatud tulumaks koodil **5070**, lähtudes TuMS § 4 lõigetes 1 ja 1¹ kehtestatud maksumäärast (edaspidi *maksumäär*).

10. Koodil **5080** või **5090** korrigeeritakse kalendriaastal kasvavalt kingitustelt ja annetustelt arvutatud tulumaks. Tasutav tulumaks näidatakse koodil 5080. Tagastatav tulumaks näidatakse koodil 5090 (TuMS § 49 lõige 3).

11. Koodil **5100** näidatakse kalendrikuul külaliste vastuvõtuks tehtud kulud (TuMS § 49 lõige 4).

Kui maksumaksja soovib kulutusi tegemata kalendrikuul kasutada summeeritud ümberarvestust, siis koodil 5100 deklareeritakse null (TuMS § 49 lõige 5).

Kui summeeritud arvestuse kasutamisel on koodil 5100 deklareeritud null, näidatakse koodil 5110 maksumaksja esitatud viimase vormi TSD lisa 5 koodil 5110 deklareeritud summa.

Koodil 5100 deklareeritakse null ja tehakse koodil 5110 tulumaksu ümberarvestus juhul, kui vormi TSD lisal 1 ja/või lisal 2 on kalendrikuus ainult sotsiaalmaksu tagastus, see tähendab on vähenenud kalendrikuu isikustatud sotsiaalmaksuga maksustatud väljamaksete summa, millest eelneval maksustamisperioodil on võetud 2 % maksuvaba summa arvutamisel aluseks.

12. Koodil **5110** arvutatakse külaliste vastuvõtuks tehtud kulud kalendriaasta algusest summeeritult vastavalt maksumaksja täidetud koodile 5100.

Koodi 5110 maksustamiseelse summa vähendamiseks saab maksumaksja kasutada TuMS § 49 lõikes 4 sätestatud. Kui maksumaksja ei tee mõnel kuul kalendriaastas koodil 5100 deklareeritavaid väljamakseid, on lubatud TuMS § 49 lõikes 4 sätestatud kasutada iga kalendrikuu kohta.

13. Koodil **5120** arvutatakse isikustatud sotsiaalmaksuga maksustatavad väljamaksed vastavalt SMS § 2 lõige 1 punktidele 1–4 ja 6. Isikustatud sotsiaalmaksuga maksustatavate väljamaksed summeeritakse kasvavalt kalendriaasta algusest (summeeritakse kalendriaasta jooksul esitatud, kaasa arvatud käesolev kuu, summad kokku), millest arvutatakse maksuvaba summa 2% ja millele lisatakse kalendriaastas iga kalendrikuu kohta 32 eurot (TuMS § 49 lõige 4).

Kui maksumaksja parandab kalendriaasta jooksul tagasiulatuvalt vorm TSD lisal 1 või 2 summasid, mis on koodi 5120 täitmise aluseks, esitab maksumaksja parandusdeklaratsiooni kalendriaasta jooksul juba esitatud vormi TSD lisade 5 kohta.

14. Kui koodi 5110 summa ületab koodil 5120 maksuvaba piirmäära, siis piirmäära ületav summa maksustatakse tulumaksuga. Tulumaks arvutatakse koodil **5130**.

15. Koodil **5140** või **5150** korrigeeritakse kalendriaastal kasvavalt külaliste vastuvõtukuludelt arvutatud tasutav tulumaks. Tasutav tulumaks näidatakse koodil 5140. Tagastatav tulumaks näidatakse koodil 5150 (TuMS § 49 lõige 5).

16. Koodil **5160** või **5170** arvutatakse kalendrikuu maksukohustus. Koodil 5160 arvutatakse kalendrikuul tasutav tulumaks või koodil 5170 arvutatakse kalendrikuu tagastatav tulumaks, mis kantakse vormi TSD koodile **114**.

17. **II osa** täidab TuMS § 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud isik.

18. Koodil **5180** näidatakse kalendrikuul tehtud maksustamisele kuuluvad kingitused ja annetused (TuMS § 49 lõige 6). Koodil **5190** arvutatakse kalendrikuul tasumisele kuuluv tulumaks, mis kantakse vormi TSD koodile **114**.