

# TSD lisa 1 täitmise juhend

## Sisukord

### 1. TSD Lisa 1

#### 1.1 Ia osa „Väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“

#### 1.2 Ib osa „Tagastatud ja tasaarvestatud väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“

### 1. TSD Lisa 1 (edaspidi Lisa 1)

Lisas 1 deklareeritakse residendist füüsilistele isikutele maksustamisperioodil tehtud tulu- ja sotsiaalmaksuga, kohustusliku kogumispensioni maksega ja töötuskindlustusmaksuga maksustatavad väljamaksed ning nimetatud isikute eest tasutud III samba sissemaksed.

Vormi TSD lisa 1 esitatakse ka siis, kui töötajatele või ametnikele, kelle töötamine ei ole töötamise registri andmetel peatatud, väljamakseid ei tehta. Sellisel juhul näidatakse vormi TSD lisa 1 töötaja või ametniku kohta tööaja määr.

Lisal 1 on heleda ja tumeda taustaga väljad, mis on tähistatud koodidega. Maksumaksja täidab e-keskkonnas ainult heleda taustaga väljad, mis on vajalikud maksuarvestuseks. Tumeda taustaga väljad on maksumaksja jaoks mittetäidetavad ning selle täidab süsteem automaatselt. Nendele väljadele märgitakse maksuarvestuseks vajalikud andmed, mis on olemas maksuhalduril või süsteemi arvutatud maksukohustused.

Väljamakse liikide loetelu on ära toodud rahandusministri 13.11.2015 määrusega nr 42 kinnitatud lisa 1 täitmise korras (<https://www.riiqiteataja.ee/akt/120112015002>). Alates 01.01.2016 on lisa 1 uued/muudetud väljamakse liigid 36, 50 ja 57. Iga väljamakse liigi kohta täidetakse üks rida, välja arvatud juhul, kui samal maksustamisperioodil on isikule deklareeritud tagastatud või tasaarvestatud väljamakse. Lisa 1 väljamakse liigid on ära jaotatud gruppideks:

- tasu töötamisest ja teenuse osutamisest, juhtimis- ja kontrollorgani liikme tasud (väljamakse liigid 10 – 36);
- pensionid ja kindlustushüvitised (väljamakse liigid 40 – 47);
- muu tulu (väljamakse liigid 50 – 57).

Lisa 1 koosneb kahest osast: **la** osas näidatakse maksustamisperioodil tehtud väljamaksed ja nendelt väljamaksetelt arvatud maksukohustused ning **lb** osas näidatakse tagastatud või tasaarveldatud väljamaksed ning nendelt arvatud tagastatavad maksud. Lisa 1 osas la ega lb ei deklareerita tasaarveldatud väljamakseid, kui mõlemad tasaarveldatud väljamaksed on tehtud samal kalendriaastal, maksustatud samade määradega ja on sama liiki.

### **1.1. I a osa „Väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“**

Tabelis la deklareerib maksumaksja andmed maksustamisperioodil tehtud, tulu- ja sotsiaalmaksuga ning töötuskindlustus- ja kogumispensioni maksetega maksustatud väljamaksete kohta. Heleda taustaga väljad on tähistatud koodidega: 1000, 1020, 1030, 1040, 1050, 1070, 1080, 1090, 1150, 1160. Need täidab maksumaksja ise, sisestades maksuarvestuseks vajalikud algandmed. Tumeda taustaga väljad mida Maksu- ja Tolliameti süsteem täidab automaatselt on tähistatud koodidega: 1010, 1060, 1100, 1110, 1200, 1210, 1220.

Koodidel **1000** ja **1010** näidatakse väljamakse saanud residendist füüsilise isiku isikukood ning ees- ja perekonnanimi.

Koodil **1020** näidatakse väljamakse liik järgmise loetelu alusel:

#### **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 töötuskindlustusmaksega (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, töötuskindlustus- ega kohustusliku 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 ettevõtlustulu), mida maksustatakse tulu- ja sotsiaalmaksuga ning kogumispensioni makse ja töötuskindlustusmaksega (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 teenustasu, 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 (välja arvatud, kui tasu saaja on äriregistrisse või lepinguriigi registrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtja või Maksu- ja Tolliametis registreeritud notar või kohtutäitur ning tasu on tema ettevõtlustulu); 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 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 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 4, KoPS § 7 lõige 1);

**23** – juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikmele makstav tasu, mida maksustatakse Eestis tulumaksuga ning ei maksustata sotsiaalmaksuga ega kohustusliku 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** – tööandja makstav haigushüvitis töötajale ja ametnikule, samuti juriidilise isiku juhatuse või seda asendava juhtorgani liikmele makstud haigushüvitis töötervishoiu ja tööohutuse seaduse § 12<sup>2</sup> lg 1 sätestatud piirmäära ulatuses. 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 kindlustusmakse 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 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 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 ja kohustusliku 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 enne täiendava maksuvaba tulu mahaarvamist (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 kohustusliku 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 töötuskindlustusmaksuga 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).

### **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).

### **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 TuMS § 13 lõike 3 punktis 1 kehtestatud piirmäär ületav osa (TuMS § 12 lõige 1, § 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** – vanemahüvitise 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);

Koodil **1030** näidatakse väljamakse summa enne mahaarvamisi ja maksude kinnipidamisi.

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

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

Maksudeklaratsioon esitatakse ja töötaja määr märgitakse ka siis, kui töötajale või ametnikule, kelle töötamine ei ole töötamise registri andmetel peatatud, ei tehta väljamakseid (TuMS § 40 lõige 5). Töötamise registri mõistes loetakse töötamise peatumiseks tööd tegeva isiku viibimist lapsehoolduspuhkusel, aja- ja asendusteenistuses või poolte kokkuleppel antaval tasustamata puhkusel (MKS § 25<sup>1</sup> lg 3 punkt 5).

Lisainfo [töötaja määra deklareerimisest](#).

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.

Kood 1050 täidetakse kui tehakse väljamakse liigiga 11, 12, 19, 20, 22, 23, 26, 27, 30, 31, 34 või 35.

Koodil **1060** näidatakse SMS § 2 lõike 1 punktide 1, 3, 4, 6, 8 ja 9 alusel sotsiaalmaksuga maksustatavad tegelikud väljamaksud.

Koodil **1070** näidatakse töövõimetuspensionärist töötajale maksustamisperioodil makstud tasu osa, millelt tööandja poolt Sotsiaalkindlustusametile esitatud taotluse alusel maksab sotsiaalmaksu riik ja mille võrra vähendatakse sotsiaalmaksuga maksustatavat töötasu (SMS § 6 lõige 3).

Kui riigipoolse sotsiaalmaksu arvutamiseks olev summa (sotsiaalmaksu kuumäär) ületab töövõimetuspensionäriale tegelikult makstavat töötasu, siis tegeliku tasu ületavat kuumäära osa koodil 1070 ei deklareerita.

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.

Koodil **1090** näidatakse sotsiaalmaksuga maksustatava tasu suurendus juhul, kui sotsiaalmaksu ei arvestata mitte tegelikult väljamakselt, vaid sotsiaalmaksu kuumääralt vastavalt SMS § 2 lõigetele 2, 2<sup>1</sup>, 2<sup>2</sup> või 3 ja rahandusministri 15.03.2013 määruses nr 17 „Sotsiaalmaksu arvestamise ning sotsiaalmaksu andmete Sotsiaalkindlustusametile ja Eesti Haigekassale väljastamise kord“ sätestatule.

Koodil **1100** näidatakse iga isiku kohta temale tehtud väljamaksete lõikes arvestatud sotsiaalmaksu summa.

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, 36, 41, 42, 43) puhul kood 1100 = kood 1060 x sotsiaalmaksu määr.

Sotsiaalmaksu määr on 33% kõikidele väljamakse liikidele, v.a väljamakse liik 41, millele rakendatakse 13%-list määra.

Lisa 1 täitmist sotsiaalmaksu osas selgitab Maksu- ja Tolliamet erinevate näidete abil vastavas [juhendis](#).

Koodil **1110** näidatakse iga kohustatud isiku kohta temale tehtud sotsiaalmaksuga maksustatavalt väljamakselt (v.a väljamakse liik 41) kinnipeetud kohustusliku kogumispensioni makse summa. Makse kinnipidamisel rakendatakse KoPS § 9 või § 67<sup>2</sup> (kuni 2017. aastani) sätestatud määra.

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.

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

Kood 1130 = kood 1120 x kindlustatu töötuskindlustusmaksu määr 1,6 %.

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

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

Kood 1140 = kood 1120 x tööandja maksemäär 0,8%.

Koodiga **1150** näidatakse eraldi enne tulumaksu kinnipidamist maha arvatud maksuvaba tulu liigi kood ning koodiga **1160** maksuvaba tulu summa. See tähendab, et maksumaksja näitab koodiga 1150 ära vastava koodi ehk maksuvabastamise aluse (koodid 610–640) ning koodiga 1160 sisestab vastava maksuvaba tulu summa, mida siis Maksu- ja Tolliameti süsteem arvestab maksukohutuse välja arvutamisel vastavalt maksuvabade tulude mahaarvamise reeglitele.

Maksuvaba tululiigid on alljärgnevad:

- kood **610** – maksuvaba tulu 170 eurot kuus. Rakendatakse kõikidele väljamakse liikidele;
- kood **620** – täiendav maksuvaba tulu 225 eurot kuus pensionile. Rakendatakse väljamakse liigile 44;
- kood **630** – täiendav maksuvaba tulu 64 eurot kuus tööõnnetus- või kutsehaigushüvitisele. Rakendatakse väljamakse liigile 32;
- kood **640** – täiendava kogumispensioni kindlustusmaks ja vabatahtliku pensionifondi osakute soetamiseks makstud maksuvaba osa. Rakendatakse väljamakse liigile 25, 27, 28, 29, 31.

Kui maksuvaba tulu koodiga 610 (kalendrikuus maksuvaba tulu summa 170 eurot) maksukohustuse arvestamisel täies ulatuses ära ei kasutata (näiteks väljamakse on väiksem kui maksuvaba tulu), siis saab maksuvaba tulu kasutamata osa teistele tululiikidele üle kanda. Näiteks kui isikule deklareeritakse ühes kalendrikuus töötasu väljamakse liigiga 10 summas 100 eurot ja seoses tööõnnetusega või kutsehaigusega makstava hüvitise väljamakse liigiga 32 summas 300 eurot, siis töötasule arvestatakse maksuvaba tulu 100 eurot ja kasutamata osa 70 eurot saab üle kanda hüvitise maksukohustuse leidmisel. Seda saab rakendada ainult maksuvaba tulu koodile 610.

Kasutamata maksuvaba tulu koodidega 620–640 aga teistele väljamakse liikidele üle kanda ei saa. Näiteks kui isikule deklareeritakse ühes kalendrikuus töötasu väljamakse liigiga 10 summas 500 eurot ja seoses tööõnnetusega või kutsehaigusega makstava hüvitise väljamakse liigiga 32 summas 50 eurot, siis hüvitisele saab rakendada maksuvaba tulu 50 eurot (võimalik on kalendrikuus hüvitisele rakendada 64 eurot maksuvaba tulu) ning ülejäänud osa 14 eurot (64 – 50) teistele väljamakseliikidele ei rakendata.

Koodil **1170** arvutatakse kinnipeetud tulumaksu kohustus automaatselt 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, 36 – kood 1110 – kood 1130 – kood 1160) x tulumaksu määr 20%.

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

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

Koodides **1210–1240** summeeritakse maksukohustused kokku, mis kantakse üle põhivormile TSD vastavatele maksuliikidele.

Lisa 1 osa 1a täitmist selgitab Maksu- ja Tolliamet erinevate näidete abil vastavas [juhendis](#).

## 1.2 **Ib** osa „Tagastatud ja tasaarvestatud väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“

**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.

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.

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

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

Lisa 1 osas **Ib** on heleda taustaga väljad tähistatud koodidega: 1300, 1320, 1330, 1340, 1350, 1360, 1380, 1390, 1400, 1460, 1470. Need täidab maksumaksja ise, sisestades maksuarvestuseks vajalikud algandmed. Tumeda taustaga väljad mida Maksu- ja Tolliameti süsteem täidab automaatselt on tähistatud koodidega: 1310, 1370, 1410, 1420, 1500, 1510, 1520, 1430, 1440, 1450, 1480, 1530, 1540, 1550.

Koodidel **1300** ja **1310** näidatakse väljamakse saanud residendist füüsilise isiku isikukood ning ees- ja perekonnanimi.

Koodidel **1320** ja **1330** näidatakse andmed tagastatud või tasaarvestatud väljamakse liigi ja summa kohta.

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

Koodil **1360** märgib maksumaksja põhjuse ekslikult tehtud tagasimakse sissenõudmiseks ja maksukohustuse vähendamiseks. Deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel antakse põhjused Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel.

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, 36, 41, 42, 43.



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.

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 arvatud sotsiaalmaksu või selle osa tagasisaamise õigust.

Kood **1400** täidetakse juhul, kui koodidel 1340 ja 1350 näidatud maksustamisperiodil (väljamakse tegemise kuu) säilib tööandjal sotsiaalmaksu miinimumkohustus, mistõttu tal ei ole tagastatavalt väljamakselt arvatud sotsiaalmaksu või selle osa tagasisaamise õigust.

Koodil **1410** näidatakse tagastatud väljamakselt arvatud sotsiaalmaksu summa järgmise valemi alusel:

Kood 1410 = (kood 1370 – kood 1380 + kood 1390 – kood 1400) x sotsiaalmaksu määr 33%.  
SMS § 7 lõikes 1 sätestatud sotsiaalmaksu määr rakendatakse kõikidele väljamakse liikidele, v.a väljamakse liik 41, millele rakendatakse SMS § 7 lõikes 3 sätestatud määr.

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

Koodil **1430** näidatakse töötuskindlustusmaksuga 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.

Koodil **1440** näidatakse tagastatud töötuskindlustusmaksuga maksustatavalt väljamakselt kinnipeetud kindlustatu töötuskindlustusmaksu 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.

Koodil **1450** näidatakse tagastatud töötuskindlustusmaksuga maksustatavalt väljamakselt arvatud tööandja töötuskindlustusmaksu järgmise valemi alusel:

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

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

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.

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, 36) – 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.

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

Koodidel **1510–1550** summeeritakse maksukohustused kokku, mis kantakse üle põhivormile TSD vastavatele maksuliikidele.

2015. aastal kehtiva vormi TSD Lisa 1 osa 1b täitmist selgitab Maksu- ja Tolliamet erinevate näidete abil vastavas [juhendis](#).