

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) | Kood | Summa |
|---|------|-------|
| 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 внесённый в коммерческий регистр в Эстонии филиал нерезидента — кредитного учреждения (части 3 и 4 статьи 2 ЗоПН) | Код | 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) | 6000 | |
| Разность стоимостей сделок, заключённых между связанными между собой лицами. Неполученный доход или понесённый расход. Передача имущества субъекту предпринимательской деятельности, используемому тоннажный режим, или разница стоимости внутрифирменных сделок при применении тоннажного режима. (SUM 6230) | | |
| 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 завышенной 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 некоммерческим 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 некоммерческого 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 | |
| Madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku poolt emiteeritud väärtpaberite soetamise kulud Расходы по приобретению ценных бумаг, эмитированных юридическим лицом, находящимся на территории с низкой налоговой ставкой | 6090 | |
| Madala maksumääraga territooriumil asuvas juriidilises isikus osaluse omandamise kulud Расходы по приобретению доли участия в юридическом лице, находящемся на территории с низкой налоговой ставкой | 6100 | |
| Madala maksumääraga territooriumil asuval juriidilisele isikule tasutud viivis või leppetrahv, kohtu- või vahekohtuväliselt hüvitatud kahju Выплаченные лицу, находящемуся на территории с низкой налоговой ставкой, пени или договорные штрафы, возмещенный по суду или вне арбитража ущерб | 6110 | |
| Madala maksumääraga territooriumil asuval juriidilisele isikule antud laen, tehtud ettemaks või muul viisil omandatud nõudeõigus Выплаченные лицу, находящемуся на территории с низкой налоговой ставкой, ссуды, предоплаты и прочими способами приобретенные права требования | 6120 | |
| Krediitiasutuse kahju madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku vastu omandatud nõudeõiguse võõrandamisest või sissenõudmise loobumisest Ущерб кредитного учреждения, полученный в результате отчуждения права требования или отказа от взыскания требования у лица, находящегося на территории с низкой налоговой ставкой | 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 6 ...месяц (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 tulem 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 | |

Ia. Residentist juriidilise isiku, mitteresidentist juriidilise isiku püsiva tegevuskoha ja äriregistrisse kantud mitteresidenti krediidasutuse filiaali ja nendega seotud isikute ning residentist 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 (maksueelse saamise eesmärgil tehtavalt tehingult) ning maksustamise ebakõla põhjustanud summa TuMS 10² ptk. alusel.

Ia. Разница стоимостей сделок между резидентом — юридическим лицом, постоянным местом деятельности нерезидента — юридического лица, внесённым 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, 4.1 и 4.2 ЗоПН. Сумма упущенного дохода или понесённых расходов на основании ст 54.1 и ст 53 п 6 ЗоПН (от сделки, совершенной с целью получения налогового преимущества)

| 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 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

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

II. Расходы и прочие выплаты, не связанные с предпринимательской и уставной деятельностью, сделанные из прибыли, обложенной на основании тоннажного налогового режима (ЗоПН § 52.1),

| 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 | 6320 |
| Всего расходов и прочих выплат, не связанных с предпринимательской и уставной деятельностью, сделанных из прибыли, обложенной на основании тоннажного налогового режима. | |

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 |
| | | |