

Vormi TSD lisa 5

KINGITUSED JA ANNETUSED NING VASTUVÕTUKULUD

_____ aasta _____ kuu

OSA 1. Täidab residendist juriidiline isik (välja arvatud „Tulumaksuseaduse” § 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud isik) ja mitteresidendist juriidiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht		Kalendrikuu
1.	Kingitused ja annetused, välja arvatud selle vormi real 3 nimetatud isikule tehtud kingitused ja annetused	
2.	Arvutatud tulumaks: rida 1 x maksumäär (märgib Maksu- ja Tolliamet)	

OSA 1.1	Kalendrikuu	Kalendriaasta	
3.	„Tulumaksuseaduse” § 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud isikule või § 11 lõikes 10 nimetatud muus Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigis asutatud ühingule tehtud kingitused ja annetused		
4.	Isikustatud sotsiaalmaksuga maksustatavad väljamaksed (summeeritult vorm TSD rida 3)	X	
5.	3% real 4 näidatud summast	X	
6.	Maksumaksja 20 ...a. majandusaasta kasum	X	
7.	10% real 6 näidatud summast	X	
8.	Maksustatav summa: rida 3 - rida 5 või rida 3 - rida 7 (positiivne tulem)	X	
9.	Arvutatud tulumaks: rida 8 x maksumäär (märgib Maksu- ja Tolliamet)	X	
10.	Sama kalendriaasta eelmise vormi TSD lisa 5 real 9 näidatud tulumaks	X	
11.	Arvutatud tasumisele kuuluv tulumaks: rida 9 - rida 10 (positiivne tulem)		X
12.	Arvutatud tagastamisele kuuluv tulumaks: rida 9 - rida 10 (negatiivne tulem plussmärgiga)		X

OSA 1.2	Kalendrikuu	Kalendriaasta	
13.	Külaliste või äripartnerite toitlustamise, transpordi, majutamise või kultuurilise teenindamisega seotud kulud		
14.	Isikustatud sotsiaalmaksuga maksustatavad väljamaksed (summeeritult vorm TSD rida 3)	X	
15.	2% real 14 näidatud summast	X	
16.	Vastuvõtukulude maksuvaba piirmäär (kalendrikuu järjekorra number x 32 + rida 15)	X	
17.	Vastuvõtukulude maksustatav summa: rida 13 - rida 16 (positiivne tulem)	X	
18.	Arvutatud tulumaks: rida 17 x maksumäär (märgib Maksu- ja Tolliamet)	X	
19.	Sama kalendriaasta eelmise vormi TSD lisa 5 real 18 näidatud tulumaks	X	
20.	Arvutatud tasumisele kuuluv tulumaks: rida 18 - rida 19 (positiivne tulem)		X
21.	Arvutatud tagastamisele kuuluv tulumaks: rida 18 - rida 19 (negatiivne tulem plussmärgiga)		X
22.	Osa 1 maksusumma kokku: rida 2 + rida 11 + rida 20 - rida 12 - rida 21 (positiivne tulem või negatiivne tulem miinuskärgiga)		X

OSA 2. Täidab „Tulumaksuseaduse” § 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud isik		Kalendrikuu
23.	Maksustatavad kingitused ja annetused	
24.	Osa 2 maksusumma kokku: rida 23 x maksumäär (märgib Maksu- ja Tolliamet)	

Märkused

1. Vormi TSD lisa 5 näidatakse kalendrikuul tehtud kingitused ja annetused ning kulutused seoses külaliste või äripartnerite toitlustamise, transpordi, majutamise või kultuurilise teenindamisega (edaspidi külaliste vastuvõtukulud) „Tulumaksuseaduse” § 49 ja § 53 lõike 3 alusel.

Kingitusi ja annetusi, millelt on tulumaks sama seaduse § 41 alusel kinni peetud või § 48 alusel makstud, vormi TSD lisa 5 ei näidata.

2. Vormi TSD lisa 5 täidetakse eurodes sendi täpsusega ja esitatakse koos selle kuu vormiga TSD, millal tehti kulutusi kingitustele ja annetustele või külaliste vastuvõtukululusid, samuti kui taotletakse tulumaksu tagastamist, kalendrikuule järgneva kuu 10. kuupäevaks. Ridadele, mida sellel kalendrikuul ei täideta, kirjutatakse null.

3. Vormi TSD lisa 5 esimeses osas (osad 1, 1.1 ja 1.2) on maksumaksjaks residendist juriidiline isik (kaasa arvatud ametiühingute registrisse kantud isik) ja mitteresidendist juriidiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, välja arvatud „Tulumaksuseaduse” § 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud isik.

Vormi TSD lisa 5 teises osas (osa 2) on maksumaksjaks „Tulumaksuseaduse” § 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud isik.

Osa 1

4. Real 1 näitab maksumaksja kulutused kingitustele (kaasa arvatud kuni 10 000 euro suuruse võidufondiga kaubandusliku loterii võit) ja annetustele (välja arvatud real 3 nimetatud isikutele) „Tulumaksuseaduse” paragrahvi 49 lõike 1 alusel.

5. Real 2 näidatud tulumaks võetakse arvesse maksusumma arvutamisel real 22.

Osa 1.1

6. Osas 1.1 näidatud kalendriaastal tehtud kingitusi ja annetusi arvestab maksumaksja summeeritult.

7. Real 3 näitab maksumaksja kulutusi „Tulumaksuseaduse” § 49 lõikes 2 nimetatud isikutele tehtud kingitustele ja annetustele. Muus Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigis asutatud ühingule tehtud kingitusi ja annetusi näidatakse real 3 ainult juhul, kui on tõendatud, et ühing vastab „Tulumaksuseaduse” § 11 lõikes 2 sätestatud tingimustele ning et ei esine lõike 4 punktis 1, 3–5, 7 ja 8 nimetatud asjaolusid. Rida 3 täidetakse kulutuste tegemise kuul veerus „kalendrikuu” ja kasvavalt kalendriaasta algusest summeeritult veerus „kalendriaasta”.

8. Maksuvaba summa määramisel lähtub maksumaksja ühe ja sama vormi TSD lisa 5 täitmisel oma valikul vaid ühest ridadel 4 ja 5 või 6 ja 7 näidatud piirmäärast vastavalt „Tulumaksuseaduse” § 49 lõikele 3 ja täidab ainult valitud read. Kalendriaasta viimase kuu valik on lõplik ja selle alusel toimub ka maksuvaba aastasumma määramine.

9. Real 4 näidatakse maksumaksja isikustatud sotsiaalmaksuga maksustatavate väljamaksete summa kasvavalt (kalendriaasta jooksul esitatud vormi TSD rea 3, kaasa arvatud käesoleva kuu, summad kokku) vastavalt „Tulumaksuseaduse” § 49 lõike 2 punktile 1. Töötukassa poolt „Töötuskindlustuse seaduse” alusel väljamakstud hüvitisi real 4 ei näidata.

10. Rida 5 täidetakse iga kord, kui on täidetud rida 4.

11. Real 6 näitab maksumaksja sama kalendriaasta 1. jaanuariks lõppenud viimase majandusaasta kasumi summa. Kui kalendriaasta jooksul selgub, et 1. jaanuariks lõppenud viimase majandusaasta kinnitatud aruande järgne kasum erineb varem vormi TSD lisa 5 real 6 näidatud kasumist, siis esitab maksumaksja parandusdeklaratsiooni kalendriaasta jooksul juba esitatud vormi TSD lisade 5 osas. Konsolideeritud aruandluse korral näitab kingitusi ja annetusi teinud juriidiline isik vaid oma kasumi summa.

12. Real 7 näidatakse 10 % real 6 kajastatud summast vastavalt „Tulumaksuseaduse” § 49 lõike 2 punktile 2.

13. Real 8 kasutatakse maksustatava summa leidmisel rida 3 veerus „kalendriaasta“ näidatud summasid. Kui rea 8 tulemus on null või negatiivne, siis tuleb sellele reale kirjutada null.

14. Real 9 toimub tulumaksu arvestus. Kui maksumaksja on täitnud rea 4 või rea 6, saab ta kasutada tema poolt valitud ühte „Tulumaksuseaduse” § 49 lõike 2 punktides 1 või 2 sätestatud maksuvaba piirmäära. Kui maksumaksja on teinud real 3 nimetatud isikutele kulutusi kingitustele ja annetustele, kuid read 4 ja 6 on mõlemad täitmata või nullid, kuulub kulutusteks tehtud summa maksustamisele täies ulatuses.

15. Real 10 näidatakse maksumaksja poolt enne käesoleva vormi TSD lisa 5 samal kalendriaastal viimasena esitatud vormi TSD lisa 5 osa 1.1 real 9 näidatud summa. Kui vastava perioodi rida 9 oli täitmata, s.t. esitatud perioodi eest tulumaksu ei arvatatud, siis rida 9 = 0 ja esitatava vormi TSD lisa 5 reale 10 kirjutatakse null. Kalendriaasta esimeses esitamisele kuulavas vormi TSD lisa 5 kirjutatakse reale 10 null.

16. Real 11 näidatud tulumaks võetakse arvesse maksusumma arvutamisel real 22.

17. Real 12 näidatud tulumaks võetakse arvesse maksusumma arvutamisel real 22.

Osa 1.2

18. Real 13 näitab maksumaksja külaliste vastuvõtukulud vastavalt „Tulumaksuseaduse” § 49 lõikele 4. Rida 13 täidetakse kulutuste tegemise kuul veerus „kalendrikuu” ja kasvavalt kalendriaasta algusest veerus „kalendriaasta” (kaasa arvatud kuu, mille kohta deklaratsioon esitatakse).

19. Read 14 ja 15 täidetakse iga kord, kui on täidetud rida 13 või kui maksumaksja soovib teha ümberarvestust. Rida 14 täidetakse analoogselt käesoleva vormi reaga 4.

20. Real 17 vastuvõtukulude maksustatava summa arvutamiseks kasutatakse rea 13 veerus „kalendriaasta” näidatud summat. Kui rea 17 tulem on negatiivne või null, siis reale 17 kirjutatakse null.

21. Real 19 näidatakse maksumaksja poolt enne käesoleva vormi TSD lisa 5 samal kalendriaastal viimasena esitatud vormi TSD lisa 5 osa 1.2 real 18 näidatud summa. Kui vastava perioodi rida 18 oli täitmata, s.t. esitatud perioodi eest tulumaksu ei arvatatud, siis rida 18 võrdub nulliga ja esitatava vormi TSD lisa 5 reale 19 kirjutatakse null. Kalendriaasta esimeses esitamisele kuulavas vormi TSD lisa 5 kirjutatakse reale 19 null.

22. Real 20 näidatud tulumaks võetakse arvesse maksusumma arvutamisel real 22.

23. Real 21 näidatud tulumaks võetakse arvesse maksusumma arvutamisel real 22.

24. Real 22 arvutatakse osa 1 alusel tasumisele või tagastamisele kuuluv summa. Positiivne tulem (tasumisele kuuluv tulumaksu summa) kantakse vormi TSD reale 9. Negatiivne tulem (tagastamisele kuuluv tulumaksu summa) näidatakse real 22 miinusemärgiga ning kantakse vormi TSD reale 10 plussmärgiga. Kalendriaasta viimase kuu eest tasumisele või tagastamisele kuuluv tulumaks on lõplik ja tagastamisele ei kuulu.

Osa 2

25. Real 23 näitab maksumaksja („Tulumaksuseaduse” § 11 lõikes 1 nimetatud nimekirja kantud isik) kõik maksustatavad kulutused kingitustele ja annetustele „Tulumaksuseaduse” § 49 lõike 6 kohaselt. Real 23 ei näidata § 49 lõike 6 punktides 1 ja 3–6 nimetatud kingitusi ja annetusi ega kingitusi ja annetusi, millelt on kinni peetud tulumaks § 41 alusel või tasutud tulumaks § 48 alusel. Siin näidatakse füüsilistele isikutele toimetulekuks osutatud materiaalne abi, sealhulgas rahaline abi, mis on üle Statistikaameti viimaste andmete kohase leibkonnaliikme kuukeskmise väljamineku kalendrikuu kohta.

26. Real 24 näidatud tulumaks kantakse vormi TSD reale 9.