

Vormi TSD lisa 6

**ETTEVÕTLUSEGA MITTESEOTUD KULUD JA MUUD VÄLJAMAKSED NING
 PÜSIVAST TEGEVUSKOHAST VÄLJAVIIDUD KASUM**

_____ aasta _____ kuu

Jrk		Summa
1	2	3
1.	Püsivale tegevuskohale omistatud kasum, mis on maksustamisperioodil püsivast tegevuskohast rahalises või mitterahalises vormis välja viidud	
2-3.	[Kehtetu]	
4.	Arvutatud tulumaks: rida 1 x maksumäär (margib Maksu- ja Tolliamet)	
5-5 ² .	[Kehtetu]	
5 ³ .	Eestis arvesse võetav mitteresidendilt alates 01.01.2005 saadud dividendilt ja alates 01.01.2009 välismaal saadud tulult tasutud ning maksulepingu alusel mahaarvatav tulumaks (tabel 1)	
6.	Eelmise vormi TSD lisa 6 realt 7 edasikantav tulumaksukohustust vähendav osa	
7.	Järgmistele maksustamisperioodidele edasi kantav tulumaksu vähendav osa: rida 4 – rida 5 ³ – rida 6 < 0 (negatiivne tulem plussmargiga)	
8.	Maksukohustus: rida 4 – rida 5 ³ – rida 6 ≥ 0 (positiivne tulem)	
9.	[Kehtetu]	
10.	Seotud isikute vaheliste tehingute väärtuse vahe	
11.	Seaduse alusel määratud trahvid ja sunniraha	
11.1	sealhulgas Maksu- ja Tolliameti määratud ja talle tasutud trahvid ja sunniraha (margib Maksu- ja Tolliamet)	
12.	“Maksukorralduse seaduse” alusel tasutud intressid	
12.1	sealhulgas Maksu- ja Tolliametile tasutud intressid (margib Maksu- ja Tolliamet)	
13.	Maksumaksjalt erikonfiskeeritud vara maksumus	
14.	Kõrgendatud määra järgi tasutud keskkonnatasu või tekitatud kahju hüvitamise tasu	
15.	Pistis ja altkäemaks	
16.	Mittetulundusühingutele, milles osalemine ei ole ettevõtlusega seotud, tasutud sisseastumis- ja liikmemaksud	
17.	Puuduva või nõuetele mittevastava algdokumendi alusel tehtud väljamaksed	
18.	Kulud või väljamaksed ettevõtlusega mitteseotud kohustuste täitmiseks, vara soetamiseks ja teenuste ostmiseks ning mittetulundusühingu, sihtasutuse ja juriidilisest isikust usulise ühenduse kulud põhikirjalise tegevusega mitteseotud teenuste ja vara ostmiseks	
19.	[Kehtetu]	
20.	Madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku poolt emiteeritud väärtpaberite soetamise kulud	
21.	Madala maksumääraga territooriumil asuvas juriidilises isikus osaluse omandamise kulud	
22.	Madala maksumääraga territooriumil asuvale juriidilisele isikule tasutud viivis või leppetrahv, kohtu- või vahekohtuväliselt hüvitatud kahju	
23.	Madala maksumääraga territooriumil asuvale juriidilisele isikule antud laen, tehtud ettemaks või muul viisil omandatud nõudeõigus	
24.	Krediitiasutuse kahju madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku vastu omandatud nõudeõiguse võõrandamisest või sissenõudmise loobumisest	
25.	Maksustatava summa vähendamine	
26.	Maksustatav summa kokku: ridade 10 kuni 24 summa (välja arvatud read 11 ¹ ja 12 ¹) - rida 25	
27.	Tasutav tulumaks: rida 26 x maksumäär (margib Maksu- ja Tolliamet) + rida 8 > 0	
28.	Tagastatav tulumaks: rida 26 x maksumäär (margib Maksu- ja Tolliamet) + rida 8 < 0 (negatiivne tulem plussmargiga)	

Märkused

1. Vormi TSD lisa 6 näidatakse kalendrikuul tehtud ettevõtlusega mitteseotud kulutused ja muud väljamaksed. Lisa 6 täidetakse eurodes sendi täpsusega.

2. Mitteresidendist juriidiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht (edaspidi *püsiv tegevuskoht*) („Tulumaksuseaduse” § 7) on kohustatud esitama deklaratsiooni vormi TSD lisa 6 püsivale tegevuskoha omistatud kasumi kohta, mis on maksustamisperioodil püsivast tegevuskohast välja viidud („Tulumaksuseaduse” § 53). Vormi TSD lisa 6 esitab püsiv tegevuskoht ka juhul, kui tehakse „Tulumaksuseaduse” §-des 51 ja 52 sätestatud väljamaksed. Vormi TSD lisa 6 esitatakse koos selle kuu vormiga TSD, millal kasum välja viidi või väljamakseid tehti, olenemata sellest, kas maksustamisperioodil maksukohustus tekkis või mitte. Väljaviidud kasumi korral esitatakse koos lisaga 6 vorm **INF 1**.

Lisas 6 ei deklareerita püsivast tegevuskohast väljaviidud kasumit, millele kohaldub vabastusmeetod „Tulumaksuseaduse” § 53 lõike 4¹ ja 4⁷ või tulu- ja kapitalimaksuga topeltmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingu (edaspidi *maksuleping*) alusel. Nimetatud kasum deklareeritakse vormil **INF 11** ja esitatakse koos vormiga **INF 1**, kus väljaviidud kasum deklareeritakse saajate lõikes.

3. Maksumaksjad täidavad vormi TSD lisa 6 järgmiselt:

- residendist äriühing (välja arvatud krediidasutus) ja riigitulundusasutus täidab read 10–23 ja 25–28;
- residendist krediidasutus täidab read 10–20, 22 ja 24–28;
- residendist mittetulundusühing (k.a erakond ja ametiühing), sihtasutus ja usuline ühendus täidab read 10–15, 17–23 ja 25–28;
- püsiv tegevuskoht (välja arvatud Eestis filiaali omav krediidasutus) täidab read 1–23 ja 25–28;
- mitteresidendist krediidasutuse Eesti äriregistrisse kantud filiaal täidab read 1–20, 22 ja 24–28.

4. Vormi TSD lisa 6 real 1 näidatakse püsivale tegevuskohale omistatud kasum, mis on maksustamisperioodil püsivast tegevuskohast rahalises või mitterahalises vormis välja viidud („Tulumaksuseaduse” § 53 lõige 4). Tulumaksuga maksustatakse ka püsivast tegevuskohast väljaviidava vara maksumus osas, mis võrdub püsiva tegevuskoha jaoks sissetoodud vara arvel enne 2011. aasta 1. jaanuari väljaviidud püsivale tegevuskohale omistatud maksustamata kasumiga („Tulumaksuseaduse” § 61 lõige 42).

Püsivale tegevuskohale omistatud kasumina käsitatakse ka äriregistrist ilma likvideerimiseta kustutatud äriühingu omakapitali osa, mis ületab omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemaksid, kui äriühingu majandustegevust jätkatakse Eestis püsiva tegevuskoha kaudu („Tulumaksuseaduse” § 53 lõige 4³). Püsiva tegevuskoha koosseisu kuuluva ettevõtte üleandmisel Eestis tegutsevale mitteresidendist äriühingule, käsitatakse sellele püsivale tegevuskohale omistatud kasumina ettevõtte üle andnud mitteresidendi püsivale tegevuskohale omistatud maksustamata kasumit („Tulumaksuseaduse” § 53 lõige 4⁴). Püsivale tegevuskohale omistatud kasum maksustatakse „Tulumaksuseaduse” § 53 lõike 4 alusel selle väljaviimisel.

Tulumaksuseaduse § 53 lõiget 4 ei kohaldata püsiva tegevuskoha koosseisu kuuluva ettevõtte üleandmisel teisele äriühingule mitterahalise sissemaksena või ühinemise, jagunemise või ümberkujundamise käigus, kui selle ettevõtte kaudu jätkatakse Eestis majandustegevust.

5. Vormi TSD lisa 6 real 5³ näitab püsiv tegevuskoht tulumaksukohustust vähendavat tulumaksu, mis on tasutud alates 01.01.2005 teiselt mitteresidendilt saadud dividendilt või alates 01.01.2009 „Tulumaksuseaduse” § 50 lõikes 1 või 2 nimetatud ja § 50 lõike 1¹ või 2¹ nõuetele mittevastavalt tulult või välismaalt saadud § 50 lõikes 1 või 2 nimetatud muu tulu arvel tehtud väljamakselt, kui osaluse suurus väljamakse teinud äriühingus oli „Tulumaksuseaduse” § 50 lõikes 1 või 2 nimetatud tulu väljamaksmise ajal alla 10% (dividendi maksmise ajal perioodil 01.01.2007–31.12.2008 alla 15%; perioodil 01.01.2005–31.12.2006 alla 20%) (“Tulumaksuseaduse” § 54 lõige 5 ja § 61 lõiked 25 ja 26).

Siin näidatakse ka tulumaks, mille võib püsiva tegevuskoha tulumaksukohustusest maha arvata maksulepingu alusel.

Tulumaksukohustust vähendav osa arvutatakse tabelis 1.

TABEL 1

Riik		Väljamakse tegija		Välisriigis saadud väljamakse				Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Eestis arvesse võetav välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaks	Väljamakse saaja osaluse suurus (%) väljamakse teinud äriühingus
Nimetus	Kood	Nimi	Registri-kood	Liik	Kood	Kuu-päev	Summa			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
								Kokku		

6. Tabelis 1 täidetakse iga väljamakse kohta eraldi rida.

7. Tabeli 1 veerg 2 täidetakse juhul, kui väljamakse on saadud välisriigist, kellega on sõlmitud maksuleping. Välisriigi kood märgitakse Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel.

8. Veergu 5 märgitakse saadud väljamakse liik ning veergu 6 väljamakse kood, mis määratakse OECD mudellepingu artikli numbril alusel: 6 - kinnisvara üüri- või renditasu; 7 - ärikasum; 8 - tulu rahvusvahelistest vedudest; 10 - dividend; 11 - intress; 12 - litsentsitasu; 13 - kapitali juurdekasv; 17- sportlase ja meelelahutaja esinemistasu või tasu tema teose Eestis esitamise eest; 21 – muu tulu.

9. Veergudes 8 ja 9 näidatakse välisriigist saadud ja maksustamisperioodil väljamakstud tulu, sellelt välisriigis tasutud või kinnipeetud tulumaks eurodes tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpannga päevakursi alusel. Veerus 8 näidatakse saadud eelnimetatud tulu summa koos kinnipeetud tulumaksuga (brutosumma).

Välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu saab Eestis tasumisele kuuluvast tulumaksust maha arvata välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja tõendi alusel.

Arvesse võetakse vaid see osa välisriigi tulumaksust, mille tasumine oli vastava riigi või maksulepingu alusel kohustuslik.

10. Veerg 10. „Tulumaksuseaduse” § 53 lõike 4 alusel tasumisele kuuluvast tulumaksust saab maha arvata ainult selle osa välisriigis saadud tulult tasutud või kinnipeetud tulumaksust, mis ei

ületa (maksumäära märgib Maksu- ja Tolliamet) mitteresidendi tehtud väljamakse summast („Tulumaksuseaduse” § 61 lõige 25):

kui veerg 8 x (maksumäära märgib Maksu- ja Tolliamet) \leq kui veerg 9, siis veerg 10 = veerg 8 x (maksumäära märgib Maksu- ja Tolliamet);

kui veerg 8 x (maksumäära märgib Maksu- ja Tolliamet) $>$ kui veerg 9, siis veerg 10 = veerg 9.

11. Veeru 10 kokkuvõtte kantakse vormi TSD lisa 6 reale 5³.

12. Veerus 11 näitab mitteresidendist äriühingult dividendi või kapitali juurdekasvu saaja oma osaluse temale väljamakse teinud mitteresidendist äriühingus. Protsent näidatakse kahe kohaga pärast koma, ümardamata.

13. Vormi TSD lisa 6 real 10 näidatakse residendist juriidilise isiku ja temaga seotud isiku vahel või mitteresidendist juriidilise isiku püsiva tegevuskoha kaudu temaga seotud isikuga tehtud tehingute hinna ja nimetatud tehingute turuväärtuse vahe. Sel juhul lisatakse maksustatavale tulule saamata jäänud tulu või vähendatakse kulusid, mis maksumaksjal oleks jäänud kandmata. Tehingute turuväärtuse määramisel tuleb lähtuda „Tulumaksuseaduse” § 50 lõigete 6 ja 8 alusel rahandusministri määrusega kehtestatud korrast. Eelnimetatud kohaldatakse ka püsiva tegevuskoha kaudu või püsiva tegevuskoha arvel tehtud tehingutele („Tulumaksuseaduse” § 53 lõige 4⁶).

14. Read 11–18 täidetakse „Tulumaksuseaduse” § 51 lõigete 1–3 ja § 52 lõike 2 punkti 1 alusel.

Real 11 näidatakse seaduse alusel määratud trahvid ja sunniraha.

Real 11.1 märgib Maksu- ja Tolliamet tema määratud ja talle tasutud trahvid ja sunniraha.

15. Real 12 näidatakse „Maksukorralduse seaduse” alusel tasutud intressid.

Real 12.1 märgib Maksu- ja Tolliamet temale maksumaksja tasutud intressid.

16. Real 15 näidatakse väljamaksed, mis on seotud pistise ja altkäemaksu andmisega.

17. Real 18 näitavad residendist äriühing ja püsiv tegevuskoht kulu või väljamaksed ettevõtlusega mitteseotud kohustuste täitmiseks ja ettevõtlusega mitteseotud vara soetamiseks, samuti kulud või väljamaksed maksumaksja ettevõtlusega mitteseotud teenuste ostmiseks.

Real 18 näitab ka residendist mittetulundusühing, sihtasutus ja usuline ühendus kulud põhikirjalise tegevusega (sh põhikirjas lubatud ettevõtlusega) mitteseotud teenuste ja vara soetamiseks.

18. Read 20–23 täidetakse „Tulumaksuseaduse” § 52 lõike 2 punktide 2–5 alusel.

19. Äriühing, kaasa arvatud krediidasutus, ei täida rida 20 juhul, kui madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku poolt emiteeritud väärtpaberid vastavad „Investeeringufondide seaduse” § 257 lõikes 1 toodud tingimustele.

20. Real 22 näitab maksumaksja, välja arvatud krediidasutus, madala maksumääraga territooriumil asuvale juriidilisele isikule tasutud viivise või leppetrahvi, kohtu- või

vahekohtuväliselt hüvitatud kahju. Krediidiasutus näitab madala maksumääraga territooriumil asuvale juriidilisele isikule tasutud viivise või leppetrahvi, kohtu- või vahekohtuväliselt hüvitatud kahju, välja arvatud juhul, kui väljamakse on tehtud krediidi- või finantseerimisasutusele, mis vastab oma asukohariigi seaduses Eesti krediidi- või finantseerimisasutusele samaväärse asutuse kohta esitatud nõuetele.

21. Real 23 näitab maksumaksja, välja arvatud krediidiasutus, madala maksumääraga territooriumil asuvale juriidilisele isikule antud laenu või sooritatud ettemaksu või muul viisil nõudeõiguse omandamise madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku vastu.

22. Real 24 näitab residendist krediidiasutus kahju, mis on saadud madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku vastu omandatud nõudeõiguse, sealhulgas antud laenu ja tehtud ettemakse võõrandamisest või sissenõudmisest loobumisest („Tulumaksuseaduse” § 52 lõike 3 punkt 3).

23. Rida 25 täidetakse „Tulumaksuseaduse” § 54 lõike 6 alusel juhul, kui langevad ära § 51 lõike 2 punktides 3–5, § 51 lõikes 3 või § 52 lõikes 2 ja 3 maksustamise aluseks olevad asjaolud. Varasemate maksustamisperiodide maksustatavate summade vähendamisel (rea 25 täitmisel) vastavaid parandusi eelmiste deklaratsioonide ridadel 17, 18 ja 20–24 ei tehta.

24. Real 27 näidatud tasutav tulumaks kantakse vormi TSD reale 11.

25. Real 28 näidatud tagastatav tulumaks kantakse vormi TSD reale 12.