

Vormi TSD lisa 6

**ETTEVÕTLUSE JA PÕHIKIRJALISE TEGEVUSEGA
 MITTESEOTUD KULUD JA MUUD VÄLJAMAKSED NING
 MAKSUSTAMISE EBAKÕLA PÕHJUSTANUD SUMMA**

I. Täidab äriühing, riigitulundusasutus (RMK), mittetulundusühing, sihtasutus ja juriidilisest isikust usuline ühendus, mitteresidentist juriidilise isiku Eestis asuv püsiv tegevuskoht, krediidasutus ning mitteresidentist krediidasutuse Eesti äriregistrisse kantud filiaal (TuMS § 2 lõiked 3 ja 4)	Kood	Summa
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	
Seaduse alusel määratud trahvid ja sunniraha	6010	
sealhulgas Maksu- ja Tolliametile tasutud trahvid ja sunniraha (täidab Maksu- ja Tolliamet)	6011	
Maksukorralduse seaduse alusel tasutud intressid	6020	
sealhulgas Maksu- ja Tolliametile tasutud intressid (täidab Maksu- ja Tolliamet)	6021	
Maksumaksjalt erikonfiskeeritud vara maksumus	6030	
Kõrgendatud määra järgi tasutud keskkonnatasu või tekitatud kahju hüvitamise tasu	6040	
sealhulgas Maksu- ja Tolliametile tasutud tasud (täidab Maksu- ja Tolliamet)	6041	
Pistis ja altkäemaks	6050	
Mittetulundusühingutele, milles osalemine ei ole ettevõtlusega seotud, tasutud sisseastumis- ja liikmemaksud	6060	
Puuduva või nõuetele mittevastava algdokumendi alusel tehtud väljamaksed	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	6080	
Maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku (TuMS § 10 ¹) poolt emiteeritud väärtpaberite soetamise kulud	6090	
Maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvas juriidilises isikus osaluse omandamise kulud	6100	
Maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvale juriidilisele isikule tasutud viivis või leppetrahv, kohtu- või vahekohtuväliselt hüvitatud kahju	6110	
Maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvale juriidilisele isikule antud laen, tehtud ettemaks või muul viisil omandatud nõudeõigus	6120	
Krediidasutuse kahju maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku vastu omandatud nõudeõiguse võõrandamisest või sissenõudmise loobumisest	6130	
Maksustatud summa vähendamine. Esitatud vormi TSD lisa 6 ... kuu (kood 6141) ... aasta (kood 6142) langes ära maksustamise alus	6140	
Maksustatav summa kokku: koodid 6000 kuni 6130 (välja arvatud koodid 6011, 6021 ja 6041) – kood 6140 \geq või \leq 0	6150	
Tasutav tulumaks: (kood 6150 x maksumäär \geq 0) Tulumaks kantakse vormi TSD koodile 114	6160	
Tagastatav tulumaks: kood 6150 x maksumäär \leq 0 (negatiivne tuleml ilma miinusmärgita) Tulumaks kantakse vormi TSD koodile 114	6170	

II. Residentist juriidilise isiku, mitteresidentist juriidilise isiku püsiva tegevuskoha, äriregistrisse kantud mitteresidendi 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 jäänud tulu või kandmata kulu summa TuMS § 54¹ ja § 53 lõike 6 alusel (maksueelise saamise eesmärgil tehtavalt tehingult) ning maksustamise ebakõla põhjustanud summa TuMS 10² peatüki alusel

	Kood	Tehingupartnerid			
Seotud isiku või tehingupartneri registrikood	6200				
Nimi	6210				
Riigikood/nimetus	6220				
Maksustatav summa	6230				
Liik	6240				

III. Tonnaažikorra (TuMS § 52¹) rakendamisel maksustatud kasumist väljamakstud ettevõtluse ja põhikirjalise tegevusega mitteseotud kulud ja muud väljamaksed

Jaotatud kasumi aasta	Summa
6300	6310
Kokku tonnaažikorra rakendamisel maksustatud kasumist väljamakstud ettevõtluse ja põhikirjalise tegevusega mitteseotud kulud ja muud väljamaksed	6320

Täitmise kord

1. Maksumaksjad täidavad vormi TSD lisa 6 **I** osa järgmiselt:

- residentist äriühing (välja arvatud krediidasutus) ja riigitulundusasutus, püsiv tegevuskoht (välja arvatud Eestis filiaali omav krediidasutus) täidab koodid 6000–6120 ja 6140–6170;
- residentist krediidasutus, mitteresidentist krediidasutuse Eestis äriregistrisse kantud filiaal täidab koodid 6000–6090, 6110, 6130–6170;
- residentist mittetulundusühing (kaasa arvatud erakond ja ametiühing), sihtasutus ja usuline ühendus täidab koodid 6000, 6050, 6070–6120 ja 6140–6170.

Kasumist, mida kalendriaastal on saadud kaupade või reisijate rahvusvahelisest meritsi veost ja millest tehtud väljamaksed maksustatakse tavakorra alusel (vormi TSD lisa 8 koodide 8360 SUM), deklareeritakse väljamakse kalendrikuu vormi TSD lisa 6 väljamaksele vastaval koodil.

2. Koodil **6000** näidatakse residentist juriidilise isiku, mitteresidentist juriidilise isiku püsiva tegevuskoha ja äriregistrisse kantud mitteresidentist krediidasutuse filiaali ning nendega seotud isikutega 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 lähtutakse tulumaksuseaduse (edaspidi *TuMS*) § 50 lõigete 6 ja 8 alusel rahandusministri määрусega kehtestatud korrast. Eelnimetatud kohaldatakse ka püsiva tegevuskoha kaudu või püsiva tegevuskoha arvel tehtud tehingutele (*TuMS* § 53 lõige 4⁶).

Koodil **6000** näidatakse *TuMS* § 54¹ alusel tulumaksuga maksustatav summa, mille residentist äriühing oleks tuluna saanud või mille oleks kuluna kandmata jätnud, ning § 53 lõike 6 alusel näidatakse tulu, mis oleks püsivale tegevuskohale omistatud, või kulu, mida ei oleks tehtud püsiva tegevuskoha kaudu või arvel, kui oleks puudunud *TuMS* §-s 5¹ nimetatud tunnustele vastav tehing või tehingute ahel.

Koodil 6000 näitab residentist äriühing ja püsiv tegevuskoht *TuMS* peatüki 10² alusel maksustamise ebakõla põhjustanud summa (kulu, kahjum või netotulu), kui maksustamise ebakõla on tekkinud *TuMS* §-s 54⁷ või § 54⁸ sätestatud juhtudel. Netotulu on välisriigist saadud tulu summa eurodes ilma kinnipeetud või tasutud tulumaksuta.

TuMS § 54⁷ lõige 9 näeb ette piirangu TuMS § 54 lõikes 5 sätestatud tasaarvestusmeetodi rakendamisel hübriidülekande tulemusena. Kui hübriidülekande (repo-tehing ja väärtpaperite laenamise tehing) tulemusena tekib õigus kinnipeetud tulumaksu mahaarvamiseks üleantud finantsinstrumendilt saadud maksest, mida käsitatakse rohkem kui ühe tehinguosalise tuluna, on residendist äriühingul ja püsival tegevuskohal õigus kinnipeetud tulumaksu arvesse võtta proportsionaalselt maksustatava netotuluga.

Koodil 6000 deklareerib TuMS §-s 54⁸ nimetatud hübriidüksus (usaldusfond või selle valitseja) majandusaastal maksustamise ebakõla põhjustanud summa hiljemalt järgmise majandusaasta üheksanda kalendrikuu 10. kuupäevaks. Samaks kuupäevaks tasutakse ka tulumaks (TuMS § 54⁹).

Usaldusfond või selle valitseja tasub tulumaksu tulult, mis oleks omistatud usaldusfondi osanikule proportsionaalselt tema osaga usaldusfondis, kui usaldusfondi osanik:

- 1) on mitteresidendist sidusettevõtja, kellele kuulub otseselt või kaudselt kokku vähemalt 50% Eestis asutatud usaldusfondi osalusest, ja
- 2) asub jurisdiktsioonis, mis käsitab usaldusfondi tulumaksukohustuslasena, ja seda tulu ei maksustata TuMS § 29 lõike 11 või 12 või muu jurisdiktsiooni õigusaktide kohaselt.

Usaldusfondi kinnisvaratulu, mida maksustatakse osaniku tuluna TuMS § 29 alusel, ei maksustata TuMS § 54⁸ alusel usaldusfondi tuluna.

Koodil 6000 näidatakse vara turuväärtus selle vara üleandmise korral juriidilise isiku koosseisu kuuluvast majandusüksusest, mille kasum maksustatakse §-de 49–52 alusel, majandusüksusesse, mille tulu maksustatakse TuMS §-s 52¹ sätestatud tonnaažikorra alusel. Maksukohustus tekib täies ulatuses ka juhul, kui varaga tehtavast tegevusest saadud tulule kohaldatakse tonnaažikorda vaid osaliselt.

Koodil 6000 näitab residendist äriühing kaupade või reisijate rahvusvahelisest meritsi veost saadud kasumist (vormi TSD lisa 8 kood 8360), mida maksustatakse §-de 49–52 alusel, tehtud ettevõtluse ja põhikirjalise tegevusega mitteseotud kulud ja muud väljamaksed.

Siirdehinna reegleid kohaldatakse ka residendist juriidilise isiku koosseisu kuuluvate majandusüksuste vahelistele tehingutele, kui neist vähemalt ühe tulu maksustatakse TuMS § 52¹ alusel, ehk äriühingusisestele tehingutele, millele rakendatakse erinevat maksustamise korda.

Kood **6000** täidetakse koodi 6230 summa alusel.

3. Koodid **6010 kuni 6080** täidetakse TuMS § 51 lõigete 13 ja § 52 lõike 2 punkti 1 alusel.

Koodil **6010** näidatakse seaduse alusel määratud trahvid ja sunniraha.

4. Koodil **6011** näidatakse Maksu- ja Tolliametile tasutud trahvid ja sunniraha. Elektrooniliselt esitatud deklaratsioonil täidab koodi 6011 Maksu- ja Tolliamet.

5. Koodil **6020** näidatakse maksukorralduse seaduse alusel tasutud intressid.

6. Koodil **6021** näidatakse Maksu- ja Tolliametile tasutud intressid. Elektrooniliselt esitatud deklaratsioonil täidab koodi 6021 Maksu- ja Tolliamet.

7. Koodil **6030** näidatakse maksumaksjalt erikonfiskeeritud vara maksumus (TuMS § 34 punkt 4).

8. Koodil **6040** näidatakse kõrgendatud määra järgi tasutud keskkonnatasu vastavalt keskkonnatasude seadusele ning seadusega sätestatud nõuete rikkumise või saastamisega looduskeskkonnale ning kolmandale isikule tekitatud kahju hüvitamise tasu.

9. Koodil **6041** näidatakse koodil 6041 nimetatud tasud, mis on tasutud Maksu- ja Tolliametile. Elektrooniliselt esitatud deklaratsioonil täidab koodi 6041 Maksu- ja Tolliamet.

10. Koodil **6050** näidatakse väljamaksed, mis on seotud pistise ja altkäemaksu andmisega.
11. Koodil **6060** näidatakse residendist äriühingute poolt mittetulundusühingutele, milles osalemine ei ole ettevõtlusega seotud, tasutud sisseastumis- ja liikmemaksud.
12. Koodil **6070** näidatakse väljamaksed, mille kohta maksumaksjal puudub raamatupidamist reguleerivates õigusaktides ettenähtud nõuetele vastav algdokument.
13. Koodil **6080** näidatakse residendist äriühingu ja mitteresidendist juriidilise isiku püsiva tegevuskoha kulu või väljamaksed ettevõtlusega mitteseotud kohustuste täitmiseks ja ettevõtlusega mitteseotud vara soetamiseks ja teenuste osutamiseks ning füüsilisele isikule teenuse osutamise eest makstud summa, mis maksustatakse ettevõtlustulu lihtsustatud maksustamise seaduse alusel (TuMS § 51 lõige 2).

Koodil **6080** deklareerib residendist äriühing ja §-s 53 nimetatud mitteresidendist äriühingu Eestis asuv püsiv tegevuskoht TuMS § 53 lõike 7 ja § 54² alusel (edaspidi kõik koos *äriühing*), välja arvatud finantsettevõtja või eraldiseisev üksus, kes ei ole konsolideeritud kontserni osa, majandusaastal tekkinud maksustatava ülejääva laenukasutuse kulu.

Ülejääv laenukasutuse kulu on summa, mille võrra äriühingu mahaarvatav laenukasutuse kulu ületab intressitulu ja muud majanduslikult samaväärset maksustatavat tulu.

Laenukasutuse kuluks tulumaksuseaduse tähenduses loetakse intressikulu igasuguselt võlakohustuselt ning muud kulu, mis on majanduslikult samaväärsed rahaliste vahendite kaasamisel tekkinud intressi ja kuluga, sealhulgas:

- 1) maksed kasumiosaluslaenudelt;
- 2) vahetusvõlakirjadelt ja nullkupongvõlakirjadelt kogunenud arvestuslik intress;
- 3) alternatiivsete rahastamiskokkulepete alusel saadud summad;
- 4) kapitalirendi maksete rahastamiskulude osa;
- 5) kapitaliseeritud intress, mis on arvestatud sellega seotud vara bilansilise väärtuse hulka või kapitaliseeritud intressi amortisatsioonikulu;
- 6) turuväärtuse põhimõtte alusel arvatud rahastamise tootlusele vastavad summad;
- 7) üksuse laenukasutusega seotud tuletisinstrumentide või riskimaanduskokkulepete alusel tekkinud tinglik intress;
- 8) laenukasutusest ja rahaliste vahendite kaasamisega seotud instrumentidest tulenev vahetuskursikasum või -kahjum;
- 9) rahastamiskokkulepete garantiitasud, korraldustasud ja samalaadsed rahaliste vahendite laenamisega seotud kulud.

Intressitulu ja muu majanduslikult samaväärne maksustatav tulu on tulu, mis tuleneb võlanõuetest. Intressituluks on n-ö peegelpildina samad tululiigid, mis laenuvõtja jaoks on määratletud laenukasutuse kuluna.

Ülejääva laenukasutuse kulu arvestus toimib kassapõhiselt, st kassapõhist laenukasutuse kulu võrreldakse kassapõhise intressituluga.

Koodil **6080** näidatakse TuMS § 54² ja § 53 lõike 7 alusel tulumaksuga maksustatav ülejääv laenukasutuse kulu summa, mis ületab 3 000 000 eurot ning 30% äriühingu majandusaasta intressi-, maksu- ja amortisatsioonieelsest kasumist (edaspidi *amortisatsioonieelne kasum*) osas, mis ületab kahjumit, välja arvatud juhul, kui:

- 1) äriühing ei ole finantsaruandluse eesmärgil konsolideeritud kontserni osa ning tal ei ole sidusettevõtjat ega püsivat tegevuskohta või
- 2) laenu kasutatakse pikaajaliste avaliku sektori taristuprojektide rahastamiseks, mille puhul nii projekti

teostaja, laenukasutuse kulu, kui ka tulu asukoht on Euroopa Liidus või

3) äriühing, kes on finantsaruandluse eesmärgil konsolideeritud kontserni liige, valib 54² lõike 8 kohaldamise.

Ülejääva laenukasutuse kulu rakendamisel tuleb määrata, kas ülejääv laenukasutuse kulu ületab 3 000 000 eurot. Kui ülejääv laenukasutuse kulu jääb alla 3 000 000 euro, siis seda kulu koodil 6080 ei deklareerita ja ei ole vajadust analüüsida teistele kriteeriumitele vastavust.

Kui ülejääv laenukasutuse kulu ületab 3 000 000 eurot, tuleb vaadata, kas see ületab 30% amortisatsioonieelsest kasumist. Kui ülejääv laenukasutuse kulu ei ületa 30% amortisatsioonieelsest kasumist, siis seda kulu koodil 6080 ei deklareerita.

Kui ülejääv laenukasutuse kulu ületab 30% amortisatsioonieelsest kasumist, tuleb järgnevalt vaadata, kas äriühing on aruandeaastal kasumis või kahjumis. Kui äriühing on kasumis, siis tuleb ülejääva laenukasutuse kulu osa, mis ületab 3 000 000 eurot ning 30% amortisatsioonieelsest kasumist, deklareerida koodil 6080.

Kui äriühing on kahjumis ning ülejääva laenukasutuse kulu osa, mis ületab 3 000 000 eurot ning 30% amortisatsioonieelsest kasumist, ei ületa aruandeaasta kahjumit, siis nimetatud kulu koodil 6080 ei deklareerita.

Kui ülejääva laenukasutuse kulu osa, mis ületab 3 000 000 eurot ning 30% amortisatsioonieelsest kasumist, ületab aruandeaasta kahjumit, siis koodil 6080 deklareeritakse kahjumit ületavat osa.

Amortisatsioonieelne kasum arvutatakse, liites tulumaksuga maksustatavale tulule ülejääva laenukasutuse kulu maksustamise eesmärgil korrigeeritud summad ning maksustamise eesmärgil korrigeeritud kulumi- ja amortisatsioonisummad.

Kui maksustamise eesmärgil korrigeeritud summasid ei ole, siis lähtutakse raamatupidamislikest summadest.

Amortisatsioonieelsest kasumist jäetakse välja:

- 1) tulumaksust vabastatud tulu, sealhulgas tulu, mille arvel jaotatud kasumit ei maksustata;
- 2) kogu pikaajalise avaliku sektori taristuprojekti rahastamiseks kasutatud laenust saadud tulu.

Näide 1

Äriühingu ülejääv laenukasutuse kulu 10 mln eurot, amortisatsioonieelne kasum on 20 mln eurot (millest 30% on 6 mln eurot) ning ettevõtte aruandeaasta kasum on 5 mln eurot.

Ülejääv laenukasutuse kulu ületab 7 miljoni euro võrra 3 miljoni euro lävendit (10 mln – 3 mln) ning on 4 miljoni euro võrra suurem kui 30% äriühingu amortisatsioonieelsest kasumist (10 mln – 6 mln). Kuna äriühingul on aruandeaastal kasum, siis tekib kohustus tasuda tulumaksu 4 miljonilt eurolt.

Näide 2

Äriühingu ülejääv laenukasutuse kulu 10 mln eurot, amortisatsioonieelne kasum on 20 mln eurot (millest 30% on 6 mln eurot) ning ettevõtte aruandeaasta kahjum on 5 mln eurot.

Ülejääv laenukasutuse kulu ületab 7 miljoni euro võrra 3 miljoni euro lävendit (10 mln – 3 mln) ning on 4 miljoni euro võrra suurem kui 30% äriühingu amortisatsioonieelsest kasumist (10 mln – 6 mln). Kuna 4 miljonit eurot ei ületa äriühingu aruandeaasta kahjumit (5 miljonit eurot), ei teki äriühingul maksukohustust.

Näide 3

Äriühingu ülejääv laenukasutuse kulu 10 mln eurot, amortisatsioonieelne kasum on 20 mln eurot (millest 30% on 6 mln eurot), ning ettevõtte aruandeaasta kahjum on 3 mln eurot

Ülejääv laenukasutuse kulu ületab 7 miljoni euro võrra 3 miljoni euro lävendit (10 mln – 3 mln) ning on 4 miljoni euro võrra suurem kui 30% äriühingu amortisatsioonieelsest kasumist (10 mln – 6 mln). Kuna

4 miljonit eurot ületab aruandeaasta kahjumit, tekib äriühingul kohustus tasuda tulumaksu 1 miljonilt eurolt (4 mln – 3 mln).

TuMS § 54² lõike 8 kohaselt võib äriühing, kes on finantsaruandluse eesmärgil konsolideeritud kontserni liige, valida, et tema ülejäävat laenukasutuse kulu ei maksustata, kui ta tõendab, et tema omakapitali ja koguvara suhe on sama või suurem kui kontserni, välja arvatud kontserni kuuluvate finantsettevõtjate, omakapitali ja koguvara suhe ning kui on täidetud järgmised tingimused:

- 1) äriühingu omakapitali ja koguvara suhet peetakse võrdseks kontserni omakapitali ja koguvara suhtega, kui äriühingu omakapitali ja koguvara suhe on kuni kaks protsendipunkti väiksem, ning
- 2) kõiki varasid ja kohustusi hinnatakse sama meetodiga nagu konsolideeritud finantsaruandes, mis on koostatud rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite alusel või liikmesriigi finantsaruandlussüsteemi alusel.

Tulenevalt TuMS § 54² lõikest 9 võib äriühing, kes on finantsaruandluse eesmärgil konsolideeritud kontserni liige, võib lähtuda TuMS § 54² lõikes 1 sätestatust suuremast ülejääva laenukasutuse kulu piirmäärast. Sellisel juhul tuleb arvutada kontserni amortisatsioonieelne kasum ning lähtuda maksustamise eesmärgil korrigeeritud summadest teiste kontserni liikmete osas. Kõrgem laenukasutuse kulu piirmäär arvutatakse kahes etapis:

- 1) suhtarv arvutatakse, jagades kolmandate isikutega seoses tekkinud kontserni ülejääva laenukasutuse kulu, välja arvatud kontserni kuuluvate finantsettevõtjate ja TuMS § 54² lõike 1 punktis 2 nimetatud laenukasutuse kulu, kontserni, välja arvatud kontserni kuuluvate finantsettevõtjate, amortisatsioonieelse kasumiga;
- 2) saadud suhtarv korrutatakse äriühingu amortisatsioonieelse kasumiga.

Residendist mittetulundusühing, sihtasutus ja usuline ühendus näitab kulud põhikirjalise tegevusega mitteseotud teenuste ja vara ostmiseks (TuMS § 51 lõige 3).

14. Koodid **6090** kuni **6120** täidetakse TuMS § 52 lõike 2 punktide 2–5 alusel ja kood **6130** TuMS § 52 lõike 3 punkti 3 alusel.

15. Koodil **6090** näidatakse maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku (TuMS § 10¹) poolt emiteeritud väärtpaberite soetamise kulud. Maksumaksja, kaasa arvatud krediidasutus ei täida koodi 6090 juhul, kui maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku (TuMS § 10¹) poolt emiteeritud väärtpaberid vastavad investeerimisfondide seaduse § 107 lõikes 1 toodud tingimustele.

16. Koodil **6100** näitab maksumaksja, välja arvatud krediidasutus ja mitteresidendist krediidasutuse Eestis äriregistrisse kantud filiaal, maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvas juriidilises isikus osaluse omandamise kulud.

17. Koodil **6110** näitab maksumaksja, välja arvatud krediidasutus ja mitteresidendist krediidasutuse Eestis äriregistrisse kantud filiaal, maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvale juriidilisele isikule tasutud viivise või leppetrahvi, kohtu- või vahekohtuväliselt hüvitatud kahju. Krediidasutus ja mitteresidendist krediidasutuse Eestis äriregistrisse kantud filiaal näitab maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis 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.

18. Koodil **6120** näitab maksumaksja, välja arvatud krediidasutus ja mitteresidendist krediidasutuse Eestis äriregistrisse kantud filiaal, maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvale juriidilisele isikule antud laenu või sooritatud ettemaksu või muul viisil nõudeõiguse omandamise maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku vastu.

19. Koodil **6130** näitab residendist krediidasutus ja mitteresidendist krediidasutuse Eestis äriregistrisse kantud filiaal kahju, mis on saadud maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku vastu omandatud nõudeõiguse, sealhulgas antud laenu ja tehtud ettemakse võõrandamisest või sissenõudmisest loobumisest.

20. Koodi **6140** täidetakse TuMS § 54 lõike 6 alusel juhul, kui langevad ära § 51 lõike 2 punktides 3–5, § 51 lõikes 3 või § 52 lõigetes 2 ja 3 maksustamise aluseks olevad asjaolud. Varasemate maksustamisperiodide maksustatavate summade ümberarvestusel (koodi 6140 täitmisel) vastavaid ümberarvestusi eelmiste deklaratsioonide koodides 6070, 6080 ja 6090–6130 ei tehta.

Kood 6140 täidetakse ka TuMS § 54² lõike 10 alusel juhul, kui äriühingu ülejääv laenukasutuse kulu jääb maksustamisperiodil allapoole §-s 54² sätestatud piirmäära (3 000 000 eurot ja 30% amortisatsioonieelsest kasumist), on äriühingul õigus teha tulumaksu ümberarvestus eelnevatel maksustamisperiodidel ülejäävalt laenukasutuse kulult tasutud tulumaksu osas kuni §-s 54² sätestatud piirmäärani. Ümberarvestuse aluseks võetakse see piirmäär, mille alusel saab suurema summa osas ümberarvestust teha.

Ümberarvestust saab teha TuMS § 54⁴ lõikes 3 sätestatud tähtajaks, majandusaastale järgneva aasta 10. septembriks.

TuMS § 54⁷ lõigetes 3 ja 8 sätestatud maksustamise ebakõla juhul, kui kahekordselt arvesse võetav tulu tekib mõnel kulu tegemise maksustamisperiodile järgneval maksustamisperiodil, võib residendist äriühing ja püsiv tegevuskoht teha eelnevatel maksustamisperiodidel § 54⁷ lõigete 1 ja 2 või lõike 8 alusel tasutud tulumaksu ümberarvutuse ja nõuda enamakstud maksusumma tagastamist.

21. Koodil **6150** näidatakse maksustatav summa kokku: summeeritakse koodid 6000 kuni 6130, millest arvatakse maha TuMS § 54 lõikes 6 lubatud mahaarvamised koodil 6140.

22. Koodil **6160** arvutatakse tulumaksu summa (positiivne väärtus), korrutades koodi 6150 summa TuMS § 4 lõigetes 1 ja 1¹ sätestatud maksumääraga (edaspidi *maksumäär*).

Tulumaksu summa kantakse vormi TSD koodile **114**.

23. Koodil **6170** arvutatakse tagastatav tulumaksu summa, korrutades koodi 6150 summa (negatiivne väärtus) maksumääraga.

Tulumaksu summa kantakse vormi TSD koodile **114**.

24. **II osas** deklareeritakse residendist juriidilise isiku, mitteresidendist juriidilise isiku püsiva tegevuskoha, kaasa arvatud äriregistrisse kantud mitteresidendi krediidasutuse filiaali ning nendega seotud isikute vaheliste tehingute väärtuse vahe (siirdehind), saamata jäänud tulu või kandmata kulu summa TuMS § 54¹ ja § 53 lõike 6 alusel (maksueelise saamise eesmärgil tehtavalt tehingult) ning maksustamise ebakõla põhjustanud summa TuMS 10² peatüki alusel.

Turuväärtus määratakse rahandusministri 10. novembri 2006. a määruse nr 53 „Seotud isikute vahel tehtud tehingute väärtuse määramise meetodid“ alusel.

25. Koodidel 6200–6240 näidatakse maksumaksjaga seotud isiku või TuMS §-s 5¹ nimetatud tunnustele vastava tehingu või TuMS § 50 lõikes 4² sätestatud vara turuväärtuses üleandmisel partneri registrikood, nimi, riigikood/nimetus, maksustatav summa ning tehingu liik.

26. Iga tehingupartneri kohta täidetakse eraldi veerg ning temaga tehtud tehingud deklareeritakse ühe summamana tehingu liikide lõikes.

27. Koodide **6230** summa on: $6230 + 6230 + \dots$. Juhul kui on kalendrikuul täidetud üks veerg, siis kood $6230 = 6230$. Kood 6230 kantakse summeeritult vormi TSD lisa 6 koodile 6000.

28. Koodil 6240 näidatakse tehingu liik järgmise loetelu alusel:

621 – siirdehind, välja arvatud liik 621¹;

621¹ – siirdehind, kui ühe tehingupartneri tulu maksustatakse TuMS § 52¹ alusel;

622 – saamata jäänud tulu või kandmata jäänud kulu liik;

623 – maksustamise ebakõla põhjustanud summa TuMS §-de 54⁷ ja 54⁸ alusel;

624 – vara turuväärtus selle üleandmisel tonnaažikorda kasutavale majandusüksusele TuMS § 52¹ alusel.

29. **III osas** näitab residendist äriühing, kelle kaupade või reisijate rahvusvahelise meritsi veo tulu maksustatakse TuMS §-s 52¹ sätestatud tonnaažikorra kohaselt, tonnaažikorra rakendamisel maksustatud kasumist väljamakstud ettevõtluse ja põhikirjalise tegevusega mitteseotud kulud ja muud väljamaksed. Äriühing võib nimetatud kasumi arvel teha TuMS §-des 51 ja 52 sätestatud väljamakseid ilma täiendava maksukohustuseta.

30. Koodidel 6300–6320 näidatakse ettevõtlusega mitteseotud kulud, mis tehakse tonnaažikorra rakendamisel maksustatud kasumist, (vormi TSD lisa 8 koodid 8380 ja 8540). Koodil 6300 näidatakse kasumi teenimise aasta. Koodil 6310 näidatakse kasumi summa, mille arvel tehti maksuvaba väljamakse. Koodil 6320 näidatakse tonnaažikorra rakendamisel maksustatud kasumist tehtud väljamaksete summa kokku.