

MAKSUALAST KOOSTÖÖD MITTETEGEVAS
JURISDIKTSIOONIS ASUVA JURIIDILISE ISIKU TULU
(eurodes sendi täpsusega)

Periood..... aasta

Maksumaksja		Isikukood või selle puudumisel sünniaeg
Eesnimi	Perekonnanimi	

Mitteresidendist juriidilise isiku nimi
Juriidilise isiku residendiriiik
Registreerimisnumber residendiriiigis
Postiaadress residendiriiigis
Telefon, e-post
Tegevusala

Rea nr		Summa
1.	Ettevõtlustulu	X
2.	Müügitulu	
3.	Finantstulu	
4.	Muu ettevõtlustulu	
5.	Ettevõtlustulu kokku (read 2 kuni 4)	
6.	Ettevõtlusega seotud kulud	X
7.	Kaubad, toore, materjal ja teenused	
8.	Mitmesugused tegevuskulud	
9.	Tööjõu kulud	
10.	Vara soetamismaksumus	
11.	Muud ärikulud	
12.	Finantskulud	
13.	Erakorralised kulud	
14.	Muud ettevõtlusega seotud kulud	
15.	Ettevõtlusega seotud kulud kokku (read 7 kuni 14)	
16.	Ettevõtluse kasum/kahjum: rida 5 – rida 15	
17.	Külaste või koostööpartnerite vastuvõtmise kulud, kuid mitte enam kui 2% rea 16 positiivsest summast pluss täiendavalt 32 eurot iga ettevõtjana tegutsemise kalendrikuu kohta	
18.	Ettevõtluse kasum/kahjum, millest on maha arvatud külaste või koostööpartnerite vastuvõtmise kulud: rida 16 – rida 17	

19.	Eelmiste maksustamisperioodide ettevõtluse tulu ületanud kulude maksustamisperioodi tulust mahaarvatav osa (tabeli A rida 9 veerg „Maksustamisperioodil arvesse võetav kahjum“), kuid mitte enam kui rida 18	
20.	Maksustatav tulu: rida 18 – rida 19	
21.	Juriidilise isiku asukohamaa tulumaks	
22.	Juriidilise isiku tulult arvestatud Eesti tulumaks: rida 20 x maksumäär (tulumaksuseaduse § 4 lõige 1)	
23.	Asukohamaa tulumaksu ja Eesti tulumaksu vahe: rida 21 – rida 22 (Kui rida 21 – rida 22 tulem on positiivne, siis rida 24 kuni 27 ei täideta)	
24.	Maksumaksja osalus välismaises juriidilises isikus (protsentides, vormi MM lisa veerg 8.2 rida „Kokku“)	
25.	Maksumaksja osa juriidilise isiku tulust: rida 20 × (rida 24 : 100)	
26.	Juriidilise isiku tasutud tulumaks kokku: rida 26.1 + rida 26.2, sealhulgas:	
26.1.	Eestis kinnipeetud tulumaks	
26.2.	asukohamaal tasutud ja/või kinnipeetud tulumaks	
27.	Maksumaksja osa juriidilise isiku tasutud tulumaksust: rida 26 × (rida 24 : 100)	
28.	Maksumaksja maksukohustus (rida 23 plussmärgiga – rida 26) × (rida 24 : 100)	

Lisa vorm MM

Kinnitan andmete õigsust	Maksumaksja allkiri	Kuupäev
	Maksumaksja esindaja allkiri	

Täitmise kord

1. Residentist füüsilise isiku tulu hulka kuulub maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis (tulumaksuseaduse § 10¹) asuva juriidilise isiku tulu vastavalt §-s 22 sätestatule.

2. Maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku tulu deklareerimisel esitatakse lisaks käesoleva määrusega kehtestatud vormile A ka vorm MM ja vormi MM lisa.

3. Tulumaksuga maksustatakse maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuva ning Eesti residentide kontrolli all oleva juriidilise isiku tulu, sõltumata sellest, kas see juriidiline isik on oma kasumit maksumaksjale jaotanud või mitte.

Mitmelt maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvalt juriidiliselt isikult saadud tulude puhul täidetakse iga juriidilise isiku kohta eraldi vorm MM. Vormi MM saab lisada, kui aktiveeritakse „Lisa vorm MM“.

4. Tulumaksuseaduse § 22 lõike 2 alusel loetakse juriidiline isik Eesti residentide kontrolli all olevaks, kui ühele või mitmele Eesti residentist juriidilisele või füüsilisele isikule kuulub otseselt või koos seotud isikutega (§ 8) kokku vähemalt 50% juriidilise isiku aktsiatest, osadest, häälest või õigusest juriidilise isiku kasumile.

5. Välismaise juriidilise isiku tulu loetakse residentide maksustatavaks tuluks, kui on täidetud § 22 lõikes 2 toodud tingimus ja kui residentile kuulub otseselt või koos seotud isikutega (§ 8) kokku vähemalt 10% juriidilise isiku aktsiatest, osadest, häälest või õigusest juriidilise isiku kasumile.

6. Residendist füüsiline isik lisab temale langeva osa välismaise juriidilise isiku tulust oma maksustatavale tulule ning deklareerib selle tulu oma tuludeklaratsiooni vormil MM.
7. Kui residendist füüsiline isik on tasunud tulumaksu § 22 lõikes 1 nimetatud tulult, siis tema poolt lõike 1 järgi maksustatud tulu arvel saadud dividende (§ 18 lõige 2) või muid kasumieraldisi hiljem tulumaksuga ei maksustata.
8. Maksualast koostööd mittetegevaks jurisdiktsiooniks loetakse jurisdiktsiooni, mis on kantud „Nõukogu järeldustes maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu kohta” kinnitatud loetelusse.
9. Maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku ettevõtlustulu ning sellest tehtavate mahaarvamiste arvestamine toimub vastavalt raamatupidamist reguleerivates õigusaktides sätestatud eeskirjadele, kui tulumaksuseaduses ei ole sätestatud teisiti.
10. Tulud ja kulud näidatakse tehingu päeval kehtinud Euroopa Keskpanga päevakursi alusel. Ettevõtlustulust ei ole lubatud maha arvata tulumaksuseaduse §-s 34 nimetatud kulusid.
11. **Vormi MM ridadel 2 kuni 5** näidatakse maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku ettevõtlustulu. Tulu näidatakse koos kinnipeetud tulumaksuga (brutosumma).
- Tulumaksuga maksustatakse ja deklareeritakse vormil MM ka krüptovaras saadud tulu.
- Krüptovara, sealhulgas virtuaalvääring, on digitaalsel kujul esitatud väärtus või õiguste kogum, mida kasutatakse näiteks kaupade või teenuste müümisel, ostmisel või vahetamisel. Krüptovara hulka kuuluvad näiteks Bitcoin, Ethereum, Litecoin jms.
- Krüptovaras saadud tulu arvutatakse ümber eurodeks.
- Turutingimustel tehingu korral võib kasutada turuhinnana ka selle keskkonna vahetuskurssi, kus tehing toimub. Kui keskkonnas, kus tehakse tehinguid krüptovaras, on toodud vahetuskurss muu traditsioonilise valuuta kaudu (näiteks USA dollar), siis arvutatakse summa ümber eurodeks, kasutades Euroopa Keskpanga päevakurssi Eesti Panga veebilehelt.
12. **Ridadel 7 kuni 14** on lubatud ettevõtlustulust maha arvata juriidilise isiku maksustamisperioodil tehtud ettevõtlusega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud vastavalt 6. peatükis sätestatule.
13. **Real 17** näidatakse tulumaksuseaduse § 33 lõikes 1 sätestatud külaliste või koostööpartnerite vastuvõtmisel tehtud toitlustamise, majutamise, transpordi ja meelelahutusega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud, kuid mitte rohkem kui 2% ettevõtlustulust, millest on tehtud tulumaksuseaduse § 32 lõikes 1 ja 4 lubatud mahaarvamised. Täiendavalt võib vastuvõtukuluseid maksustamisperioodi ettevõtlustulust maha arvata kuni 32 euro ulatuses iga ettevõtja tegutsemise kalendrikuu kohta. Terve kalendriaasta ettevõtlusega tegelemise korral on täiendava mahaarvamise suurus 384 eurot. Kui tegutsetakse lühema perioodi jooksul, korrutatakse kalendrikuu vastuvõtukulud vastavalt tegutsemise kuude arvuga.
14. **Real 18** näidatakse ettevõtluse kasum/kahjum, mis on korrigeeritud real 17 deklareeritud vastuvõtukuludega.
15. **Real 19** näidatakse vastavalt tulumaksuseaduse §-le 35 eelmistest maksustamisperioodidest edasi kantud maksustamisperioodi ettevõtlustulust maha arvatavad kulud. Summa saadakse tabeli A rea 9 veerust „Maksustamisperioodil arvesse võetav kahjum“, kuid mitte rohkem kui vormi MM rea 18 kasum (positiivne tulem).

TABEL A**KAHJUMI EDASIKANDMINE**

(eurodes sendi täpsusega)

Rea nr	Aasta (täidab Maksu- ja Tolliamet)	Edasikantud kahjum <i>Eelmise aasta vormi MM tabeli A veerg „Järgmisele aastale edasikantav kahjum“</i>	Maksustamisperioodil arvesse võetav kahjum <i>Rea 9 summa, kuid mitte rohkem kui vormi MM rea 18 kasumi (positiivne tulem). Rea 9 summa kokku kantakse vormi MM reale 19</i>	Järgmisele aastale edasikantav kahjum <i>Edasikantud kahjum – maksustamisperioodil arvesse võetud kahjum. Kõige varasema aasta summat edasi ei kanta</i>
1.				X
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.	Kokku:			

16. **Tabelis A** veeru „Aasta“ täidab Maksu- ja Tolliamet. Edasikantud kulud võetakse arvele aastate kaupa ja kustutatakse vastavalt tekkimise järjekorrale.

Tabeli A veeru „Edasikantud kahjum“ ridadel 1 kuni 7 näidatakse ettevõtluse tulust suuremate kulude kustutamata osa eelmise aasta tuludeklaratsiooni sama tabeli veeru „Järgmisele aastale edasikantav kahjum“ andmete alusel ja veeru „Edasikantud kahjum“ real 8 näidatakse maksustamisperioodi vormi MM rea 18 negatiivne tulem.

Tabeli A veerus „Maksustamisperioodil arvesse võetav kahjum“ näidatakse maksustamisperioodi tulude vähendamiseks eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kahjumi kasutatud osa.

Tabeli A real 9 näidatakse veerus „Maksustamisperioodil arvesse võetav kahjum“ kokku, kuid mitte rohkem kui vormi MM rea 18 kasum (positiivne tulem). Rea 9 summa kantakse vormi MM reale 19.

Tabeli A veerus „Järgmisele aastale edasikantav kahjum“ deklareeritakse järgmiste maksustamisperioodide tabeli A veergu „Edasikantud kahjum“ edasikantavad kahjud.

Kuni 2017. aasta tehtud tulude vähendamiseks kasutamata kahjumi saab edasi kanda seitsmele aastale.

2018. aastal tekkinud kahjumi saab edasi kanda kuni kaheksale aastale.

2019. aastal tekkinud kahjumi saab edasi kanda kuni üheksale aastale.

2020. aastal ja järgmistel maksustamisperioodidel tekkinud kahjumi saab edasi kanda kuni kümnele aastale.

17. **Vormi MM real 20** arvutatakse maksustatava tulu summa: rida 18 – rida 19.

18. **Real 21** näidatakse juriidilise isiku asukohamaa tulumaksu summa. Maksumaksja võib arvata tasumisele kuuluvast tulumaksust maha tema tuluosale vastav osa juriidiliselt isikult tulumaksuseaduse § 41 alusel kinni peetud tulumaksust, samuti juriidilise isiku poolt tasutud asukohamaa tulumaksust vastavalt §-le 45.

19. **Real 22** näidatakse juriidilise isiku tulult tulumaksuseaduse § 4 lõike 1 alusel arvestatud Eesti tulumaks.

20. **Real 23** näidatakse juriidilise isiku asukohamaa tulumaksu ja Eesti tulumaksu vahe. Kui rida 21 – rida 22 tulem on negatiivne, siis täidetakse read 24 kuni 28. Kui rida 21 – rida 22 tulem on positiivne, siis ridu 24 kuni 28 ei täideta.

21. **Real 24** näidatakse maksumaksja osalus välismaises juriidilises isikus. Täidetakse vormi MM lisa veeru 8.2 rea “Kokku” alusel, kui on täidetud tulumaksuseaduse § 22 lõigetes 2 ja 3 sätestatud tingimused.

22. **Rida 25.** Füüsilise isiku tuluks loetakse temale langev osa maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku ettevõtlustulust. Füüsilisele isikule langev osa on proportsionaalne osa juriidilise isiku tulust, mis vastab maksumaksja osale juriidilise isiku aktsia- või osakapitalis, häälte üldarvus või õiguses juriidilise isiku kasumile.

23. **Real 26** näidatakse juriidilise isiku tasutud tulumaks kokku. Maksustamisperioodi tuludelt tasumisele kuuluvast tulumaksust saab maha arvata nimetatud tuludelt tasutud või kinnipeetud tulumaksu.

24. **Real 26.1** näidatakse Eestis kinnipeetud tulumaks (tulumaksuseaduse § 41).

25. **Real 26.2** näidatakse juriidilise isiku asukohamaal tasutud ja/või kinnipeetud tulumaks.

26. **Real 27** näidatakse maksumaksja osa juriidilise isiku poolt tasutud tulumaksust kokku:
 $\text{rida 26} \times (\text{rida 24} : 100)$.

27. **Real 28** näidatakse maksumaksja osa (eurodes sendi täpsusega) tasumisele kuuluvast tulumaksust ($\text{rida 23 plussmärgiga} - \text{rida 26}$) $\times (\text{rida 24} : 100)$.