

MADALA MAKSUMÄÄRAGA TERRITOORIUMIL ASUVA JURIIDILISE ISIKU TULU Vorm MM

(eurodes sendi täpsusega)

“ ” 2017. aasta kuni “ ” 2017. aasta

1. MAKSUMAKSJA ISIKUANDMED		PALUME TÄITA TRÜKITÄHTEDEGA	
Eesnimi	Perekonnanimi	Isikukood või selle puudumisel sünniaeg	
Mitteresidentist juriidilise isiku nimi		Juriidilise isiku residendiriiik	
Postiaadress residendiriigis		Registreerimisnumber residendiriigis	
Tegevusala			

I OSA			(eurodes sendi täpsusega)
1. Rea nr	2.	3. Summa	
1.	Tulu majandustegevusest		
2.	Majandusaasta kogutulu		
3.	Kui rida 1 : rida 2 > 50% (protsentides), siis vormi MM osa II ei täideta. Kui rida 1 : rida 2 ≤ 50% (protsentides), täidetakse vormi MM osa II.		

II OSA			(eurodes sendi täpsusega)
1. Rea nr	2.	3. Summa	
1.	Ettevõtlustulu	x	
2.	Müügitulu		
3.	Finantstulu		
4.	Muu ettevõtlustulu		
5.	Ettevõtlustulu kokku (read 2 – 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 – 14)		
16.	Ettevõtluse tulem: rida 5 – rida 15 (positiivne tulem või null). Negatiivse tulemi võib kanda tabeli A rea 8 veergu 5		
17.	Külastuste või äripartnerite vastuvõtmise kulud, kuid mitte enam kui 2% rea 16 positiivsest summast		
18.	Ettevõtluse tulem, millest on maha arvatud külastuste või äripartnerite vastuvõtmise kulud: rida 16 – rida 17		
19.	Eelmiste maksustamisperioodide ettevõtluse tulu ületanud kulude maksustamisperioodi tulust mahaarvatav osa (tabeli A rida 9 veerg 4), 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 maksustamisperioodi maksumäär		
23.	Eesti tulumaksu piirsumma maksustamisperioodil: rida 22 x 1/3		
24.	Eesti tulumaksu piirsumma ja asukohamaa tulumaksu vahe: rida 21 – rida 23. Negatiivse tulemi korral täidetakse read 25 – 28		
25.	Maksumaksja osalus välismaises juriidilises isikus (vormi MM lisa veerg 8.2 rida “Kokku”, %)		
26.	Maksumaksja osa juriidilise isiku tulust: rida 20 x (rida 25 : 100)		
27.	Juriidilise isiku tasutud tulumaks kokku: rida 27.1 + rida 27.2, sealhulgas:		
27.1.	Eestis kinnipeetud tulumaks		
27.2.	Asukohamaal tasutud ja/või kinnipeetud tulumaks		
28.	Maksumaksja osa juriidilise isiku tasutud tulumaksust kokku: rida 27 x (rida 25 : 100)		

KINNITAN ANDMETE ÕIGSUST		
Maksumaksja allkiri	Maksumaksja esindaja allkiri	Kuupäev

MÄRKUSED

1. Residentist füüsilise isiku tulu hulka kuulub madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku tulu vastavalt tulumaksuseaduse §-s 22 sätestatule.
2. Madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku tulu deklareerimisel esitatakse lisaks vormile A ka vorm MM ja vormi MM lisa.
3. Madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku tulu loetakse residentist maksumaksja tuluks, kui juriidiline isik on Eesti residentide kontrolli all (§ 22 lõige 2) ja kui residentidile kuulub otseselt või koos seotud isikutega (tulumaksuseaduse § 8) kokku vähemalt 10% juriidilise isiku aktsiastest, osadest, häälest või õigusest juriidilise isiku kasumile (§ 22 lõige 3).
4. Residentist füüsilise isik on kohustatud deklareerima vormi MM lisas kalendriaastal temale kuulunud madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku aktsiad, osad, hääle arvu ning õiguse juriidilise isiku kasumile, sõltumata sellest, kas nimetatud juriidiline isik jaotas maksumaksjale kasumit või mitte.
5. Vormil MM näidatakse madala maksumääraga territooriumil asuva ning Eesti residentide kontrolli all oleva juriidilise isiku tulu, sõltumata sellest, kas see juriidiline isik on oma kasumit maksumaksjale jaotanud või mitte. Mitmelt madala maksumääraga territooriumil asuvalt juriidiliselt isikult saadud tulude puhul täidetakse iga juriidilise isiku kohta eraldi vorm MM.
6. Vormi MM ei täideta ning madala maksumääraga territooriumil asuvana ei käsitata juriidilist isikut, kelle majandusaasta tulust üle 50% moodustab tulu tegelikult majandustegevusest või kelle asukohariik või -territoorium annab Eesti maksuhaldurile teavet Eesti residentide kontrolli all oleva isiku tulude kohta (tulumaksuseaduse § 10).
7. Madala maksumääraga territooriumiks ei loeta rahandusministri 18. detsembri 2014. a määrusega nr 55 "Nimekiri territooriumidest, mida ei loeta madala maksumääraga territooriumideks" kinnitatud nimekirja kantud territooriumi.
8. Madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku ettevõtlustulu ning sellest tehtavate mahaarvamiste arvestamine toimub vastavalt raamatupidamist reguleerivates õigusaktides sätestatud eeskirjadele, kui tulumaksuseaduses ei ole sätestatud teisiti. Ettevõtlustulust ei ole lubatud maha arvata §-s 34 nimetatud kulusid.
9. Tulud ja kulud näidatakse tehingu päeval kehtinud Euroopa Keskpanga päevakursi alusel.
10. **Vormi MM ridadel 2–5** näidatakse madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku ettevõtlustulu. Tulu näidatakse koos kinnipeetud tulumaksuga (brutosumma).
11. **Ridadel 7–14** on lubatud ettevõtlustulust maha arvata juriidilise isiku maksustamisperioodil tehtud ettevõtlusega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud vastavalt 6. peatükis sätestatule.
12. **Real 16** näidatakse ettevõtluse tulemit. Kui ettevõtluse tulemit (rida 16) moodustab üle 50% juriidilise isiku majandusaasta tulust, ei käsitata juriidilist isikut madala maksumääraga territooriumil asuvana ja vormi MM ridu 17–28 ei täideta.
13. Kui punktis 12 sätestatud tingimus ei ole täidetud, täidetakse vormi MM read 17–28. Kui rea 16 ettevõtluse tulemit on negatiivne, siis võib selle kanda tabeli A rea 8 veergu 5 (ilma miinusmärgita).

ETTEVÕTLUSE TULUDEST SUUREMATE KULUDE ARVESTUS

(eurodes sendi täpsusega)

TABEL A	1. Rea nr	2. Aasta (täidab Maksu- ja Tolliamet)	3. Ettevõtluse tuludest suuremate kulude kustutamata osa	4. Maksustamisperioodil kustutamisele kuuluv eelmistest maksustamisperioodidest edasikantavate kulude osa	5. Järgmisele maksustamisperioodile edasikantavad kulud
	1.	2010			x
	2.	2011			
	3.	2012			
	4.	2013			
	5.	2014			
	6.	2015			
	7.	2016			
	8.	2017		x	x
	9.			Kokku	

14. Maksumaksjal on lubatud maksustamisperioodil tuludest suuremate kulude edasikandmine kuni seitsmele järgnevale maksustamisperioodile §-s 35 sätestatud korras.
 15. Tabeli A veerg 2. Edasikantavad kulud võetakse arvele aastate kaupa ja kustutatakse vastavalt tekkimise järjekorrale. Täidab Maksu- ja Tolliamet.
- Veerus 3 näidatakse ettevõtluse tuludest suuremate kulude kustutamata osa eelmise aasta sama tabeli veeru 5 andmete alusel.
- Veerus 4 näidatakse maksustamisperioodil kustutamisele kuuluv eelmistest maksustamisperioodidest edasikantavate kulude osa. Rea 9 veerus 4 näidatud summa kantakse vormi MM reale 19. Siin näidatud summa ei tohi ületada vormi MM real 18 näidatud positiivset summat.
- Veerg 5. Järgmisele maksustamisperioodile edasikantavad kulud.
16. **Vormi MM real 17** näidatakse küllaliste või äripartnerite vastuvõtmisel tehtud toitlustamise, majutamise, transpordi ja kultuurilise teenindamisega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud, kuid mitte rohkem kui 2% ettevõtlustulust, millest on tehtud § 32 lõikes 1 lubatud mahaarvamisid (§ 33 lõige 1).
 17. **Real 19** näidatakse vastavalt §-le 35 eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud maksustamisperioodi ettevõtlustulust mahaarvatavad kulud. Summa saadakse tabeli A rea 9 veerust 4.
 18. **Real 21** näidatakse juriidilise isiku poolt tasumisele kuuluv asukohamaa tulumaksu summa.
 19. **Real 22** näidatakse juriidilise isiku tulust arvestatud Eesti tulumaks.
 20. **Real 23** näidatakse Eesti tulumaksu piirsumma lähtuvalt tulumaksuseaduse § 10 lõikest 1.
 21. **Real 24** näidatakse juriidilise isiku asukohamaa tulumaksu ja Eesti tulumaksu piirmäära vahe. Kui rida 21 – rida 23 tulemit on negatiivne, siis täidetakse read 25–28. Kui rida 21 – rida 23 tulemit on positiivne, siis ridu 25–28 ei täideta ning juriidilist isikut ei loeta madala maksumääraga territooriumil asuvaks.
 22. **Real 25** näidatakse maksumaksja osalus välismaises juriidilises isikus. Täidetakse vormi MM lisa veeru 8.2 rea "Kokku" alusel. Maksumaksjaga seotud isikud deklareerivad oma tuluosa enda füüsilise isiku tuludeklaratsioonis iseseisvalt. Vormi MM rea 25 väärtus võib olla alla 10%.
 23. **Rida 26.** Füüsilise isiku tuluks loetakse temale langev osa madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku ettevõtlustulust. Füüsilisele isikule langev osa on proportsionaalne osa juriidilise isiku tulust, mis vastab maksumaksja osale juriidilise isiku aktsia- või osakapitalis, hääle üldarvus või õiguses juriidilise isiku kasumile.
 24. **Real 27** näidatakse juriidilise isiku poolt tasutud tulumaks kokku. Maksustamisperioodi tuludelt tasumisele kuuluvast tulumaksust saab maha arvata nimetatud tuludelt tasutud või kinnipeetud tulumaksu.
 25. **Real 27.1** näidatakse Eestis kinnipeetud tulumaks (§ 41).
 26. **Real 27.2** näidatakse juriidilise isiku asukohamaal tasutud ja/või kinnipeetud tulumaks.
 27. **Real 28** näidatakse maksumaksja osa juriidilise isiku poolt tasutud tulumaksust kokku: rida 27 x (rida 25 : 100).