

**MADALA MAKSUMÄÄRAGA TERRITOORIUMIL ASUVA
JURIIDILISE ISIKU TULU**

(eurodes sendi täpsusega)

Periood..... a

Maksumaksja		Isikukood või selle puudumisel sünniaeg
Eesnimi	Perekonnanimi	

Mitteresidendist juriidilise isiku nimi
Juriidilise isiku residendiriiik
Registreerimisnumber residendiriigis
Postiaadress residendiriigis
Tegevusala

I osa

Rea nr		Summa
1	2	3
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

Rea nr		Summa
1	2	3
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)	
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 „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 × maksustamisperioodi maksumäär	
23.	Eesti tulumaksu piirsumma maksustamisperioodil: rida 22 × 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 × (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 × (rida 25 : 100)	

Kinnitan andmete õigsust	Maksumaksja allkiri	Kuupäev
	Maksumaksja esindaja allkiri	

Märkused

1. Residendist 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 residendist maksumaksja tuluks, kui juriidiline isik on Eesti residentide kontrolli all (tulumaksuseaduse 22

lõige 2) ja kui residendile kuulub otseselt või koos seotud isikutega (tulumaksuseaduse § 8) kokku vähemalt 10% juriidilise isiku aktsiatest, osadest, häälest või õigusest juriidilise isiku kasumile (§ 22 lõige 3).

4. Residendist füüsiline isik on kohustatud deklareerima vormi MM lisas kalendriaastal temale kuulunud madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku aktsiad, osad, häälte 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 tegelikust 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 tulumaksuseaduse §-s 34 nimetatud kulusid.
9. Tulud ja kulud näidatakse tehingu päeval kehtinud Euroopa Keskpanga päevakursi alusel.
10. **Vormi MM ridadel 2 kuni 5** näidatakse madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku ettevõtlustulu. Tulu näidatakse koos kinnipeetud tulumaksuga (brutosumma).
11. **Vormi MM ridadel 7 kuni 14** on lubatud ettevõtlustulust maha arvata juriidilise isiku maksustamisperioodil tehtud ettevõtlusega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud vastavalt 6. peatükis sätestatule.
12. **Vormi MM 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 kuni 28 ei täideta. Kui 50%-ne tingimus ei ole täidetud, täidetakse vormi MM read 17 read 28.
13. **Vormi MM real 17** näidatakse külaliste või äripartnerite vastuvõtmisel tehtud toitlustamise, majutamise, transpordi ja kultuurilise teenindamisega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud, kuid mitte rohkem kui 2% ettevõtlustulust, millest on tehtud tulumaksuseaduse § 32 lõikes 1 lubatud mahaarvamised (tulumaksuseaduse § 33 lõige 1).

14. **Vormi MM real 18** näidatakse ettevõtluse kasum/kahjum, mis on korrigeeritud real 17 deklareeritud vastuvõtukuludega.
15. **Vormi MM real 19** näidatakse vastavalt tulumaksuseaduse §-le 35 eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud maksustamisperioodi ettevõtlustulust mahaarvatavad kulud. Summa saadakse tabeli A rea 9 veerust „Maksustamisperioodil arvesse võetav kahjum“.

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 kasum (positiivne tulem). Real 9 summa kokku kantakse vormi MM reale 19</i>	Järgmisele aastale edasikantav kahjum <i>Edasikantud kahjum – üleantud kulud + saadud kulud – maksustamisperioodil arvesse võetud kahjum. Kõige varasema aasta summat edasi ei kanta</i>
1.	2011			X
2.	2012			
3.	2013			
4.	2014			
5.	2015			
6.	2016			
7.	2017			
8.	2018			
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 2018. aastal tulude vähendamiseks eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kahjumite kasutatud osa.

Tabeli A veerus „Maksustamisperioodil arvesse võetav kahjum“ real 8 näidatakse maksustamisperioodil kasutatavad edasikantud kahjumite summa juhul, kui sama rea veerus „Ettevõtte üleandmisel saadud edasikantud kahjum“ on näidatud saadud edasikantud kulu.

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 kahjumid.

17. Aastatel 2011 kuni 2017 tehtud tulude vähendamiseks kasutamata kahjumit saab edasi kanda seitsmele aastale. 2018. aastal tekkinud kahjumi saab edasi kanda kuni kaheksale aastale.
18. **Vormi MM real 21** näidatakse juriidilise isiku poolt tasumisele kuuluv asukohamaa tulumaksu summa.
19. **Vormi MM real 22** näidatakse juriidilise isiku tulult arvestatud Eesti tulumaks.
20. **Vormi MM real 23** näidatakse Eesti tulumaksu piirsumma lähtuvalt tulumaksuseaduse § 10 lõikest 1.
21. **Vormi MM real 24** näidatakse juriidilise isiku asukohamaa tulumaksu ja Eesti tulumaksu piirmäära vahe. Kui rida 21 – rida 23 tulem on negatiivne, siis täidetakse read 25 kuni 28. Kui rida 21 – rida 23 tulem on positiivne, siis ridu 25 kuni 28 ei täideta ning juriidilist isikut ei loeta madala maksumääraga territooriumil asuvaks.
22. **Vormi MM 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. **Vormi MM 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, häälte üldarvus või õiguses juriidilise isiku kasumile.
24. **Vormi MM real 27** näidatakse juriidilise isiku poolt tasutud tulumaks kokku. Maksustamisperioodi tuludelt tasumisele kuuluvast tulumaksust saab maha arvata nimetatud tuludelt tasutud või kinnipeetud tulumaksu.
25. **Vormi MM real 27.1** näidatakse Eestis kinnipeetud tulumaks (tulumaksuseaduse § 41).
26. **Vormi MM real 27.2** näidatakse juriidilise isiku asukohamaal tasutud ja/või kinnipeetud tulumaks.
27. **Vormi MM real 28** näidatakse maksumaksja osa juriidilise isiku poolt tasutud tulumaksust kokku: rida 27 × (rida 25 : 100).