

**MADALA MAKSUMÄÄRAGA TERRITOORIUMIL ASUVA
 JURIIDILISE ISIKU TULU
 Periood..... a**

Maksumaksja		Isikukood või selle puudumisel sünniaeg												
Eesnimi	Perekonnanimi													

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

Rea nr		Summa kroonides
1.	Ettevõtlustulu kokku (read 2 kuni 6), sealhulgas:	
2.	Realiseerimise netokäive kokku: rida 2.1 + rida 2.2, sealhulgas:	
2.1	kauba tootmine, kaubandustegevus, transpordi-, side-, majutus- ja turismiteenuse osutamine juriidilise isiku asukohamaal, kindlustustegevuse litsentsi omava juriidilise isiku poolt kindlustusteenuse osutamine, laevade prahtimine	
2.2	muu realiseerimise netokäive	
3.	Muu äritulu	
4.	Finantstulu	
5.	Erakorraline tulu	
6.	Muu ettevõtlustulu	
7.	Ettevõtlusega seotud kulud kokku (read 8 kuni 15), sealhulgas:	
8.	Kaup, toore, materjal ja teenused	
9.	Mitmesugused tegevuskulud	
10.	Tööjõu kulud	
11.	Vara soetamismaksumus	
12.	Muud ärikulud	
13.	Finantskulud	
14.	Erakorralised kulud	
15.	Muud ettevõtlusega seotud kulud	

16.	Kokku: rida 1 - rida 7. Negatiivse tulemi võib kanda vormi MM lisa 2 rea 7 veergu 5	
17.	Külaliste või äripartnerite vastuvõtmisel tehtud kulud (kuid mitte enam kui 2% ettevõtlustulust real 16)	
18.	Ettevõtluse tulem: rida 16 - rida 17	
19.	Eelmiste maksustamisperioodide ettevõtluse tulu ületanud kulude maksustamisperioodi tuludest mahaarvamisele kuuluv osa (vormi MM lisa 2 rida 8 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 maksustamisperioodi tulumaksu piirsumma: rida 22 x 2/3	
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 1 veerg 8.2 rida “Kokku”, %)	
26.	Maksumaksja osa juriidilise isiku tulust: rida 20 x (rida 25:100)	
27.	Juriidilise isiku poolt 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 poolt tasutud tulumaksust kokku: rida 27 x (rida 25:100)	

Kinnitan andmete õigsust	Maksumaksja allkiri	Kuupäev
---------------------------------	---------------------	---------

Märkused

1. Residendist füüsilise isiku tulu hulka kuulub madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku tulu vastavalt “Tulumaksuseaduse” §-s 22 sätestatule.

2. Residendist füüsiline isik on kohustatud deklareerima vormi MM lisa 1 kalendriaastal temale kuulunud madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku aktsiad, osad, hääle arvu ning õiguse juriidilise isiku kasumile, sõltumata sellest, kas nimetatud juriidiline isik sai tulu või mitte. Vormi MM lisa 1 esitatakse koos vormiga A Maksu- ja Tolliametile.

Madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku tulu deklareerimisel esitatakse lisaks vormile A ja vormi MM lisale 1 ka vorm MM.

3. 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.

4. Madala maksumääraga territooriumi määramisel lähtutakse “Tulumaksuseaduse” §-st 10.

5. Madala maksumääraga territooriumiks ei loeta Vabariigi Valitsuse 11. jaanuari 2000. a määrusega nr 11 “Nimekirja territooriumidest, mida ei loeta madala maksumääraga territooriumideks” kinnitatud nimekirja kantud territooriumi.

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

7. 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 ("Tulumaksuseaduse" § 22 lõige 3).

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. Vormi MM täitmisel võetakse tulu arvesse sellel maksustamisperioodil, millal tulu laekus. Maksustatavast tulust tehtavad mahaarvamisused võetakse arvesse sellel maksustamisperioodil, millal need tasuti. Kui välisriigis saadud tulult tasutakse välisriigis tulumaks tulu saamisest erineval maksustamisperioodil, võetakse see Eestis arvesse maksustamisperioodil, millal välisriigis maksustatud tulu laekus. Laekunud tulu ja tehtud kulutused näidatakse raha laekumise või väljamineku päeval kehtinud Eesti Panga päevakursi alusel. Eelnimetatud arvestusmeetod kehtib ka tekkepõhist raamatupidamisarvestust kasutavate isikute suhtes.

Ettevõtlustulust ei ole lubatud maha arvata "Tulumaksuseaduse" §-s 34 nimetatud kulusid.

9. **Vormi MM ridadel 1-6** näidatakse madala maksumääraga territooriumil asuva juriidilise isiku kogu ettevõtlustulu. Tulu näidatakse koos kinnipeetud tulumaksuga (brutosumma).

10. Kui vormi MM real 2.1 olev summa on üle 50% real 1 näidatud summast, siis ridu 7-28 ei täideta ning juriidilist isikut ei loeta madala maksumääraga territooriumil asuvaks.

11. Ettevõtlustulust on lubatud maha arvata sama juriidilise isiku poolt maksustamisperioodil tehtud ettevõtlusega seotud maksumaksja poolt dokumentaalselt tõendatud kulud vastavalt "Tulumaksuseaduse" 6. peatükis sätestatule.

12. **Rida 16.** Kui ettevõtluse tulem on negatiivne, siis võib selle kanda vormi MM lisa 2 rea 7 veergu 5.

13. **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 mahaarvamisused ("Tulumaksuseaduse" § 33 lõige 1).

14. **Real 19** näidatakse vastavalt "Tulumaksuseaduse" §-le 35 eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud maksustamisperioodi ettevõtlustulust mahaarvatavad kulud. Summa saadakse vormi MM lisa 2 rea 8 veerust 4.

15. **Real 21** näidatakse juriidilise isiku poolt tasumisele kuuluv asukohamaa tulumaksu summa.

16. **Real 22** näidatakse juriidilise isiku tulult arvestatud Eesti tulumaks.

17. **Real 23** näidatakse Eesti tulumaksu piirsumma lähtuvalt “Tulumaksuseaduse” § 10 lõikest 1.

18. **Real 24** näidatakse juriidilise isiku asukohamaa tulumaksu ja Eesti tulumaksu piirmäära vahe. Kui rida 21 - rida 23 tulem on negatiivne, siis täidetakse read 25-28. Kui rida 21 - rida 23 tulem on positiivne, siis ridu 25-28 ei täideta ning juriidilist isikut ei loeta madala maksumääraga territooriumil asuvaks.

19. **Real 25** näidatakse maksumaksja osalus välismaises juriidilises isikus. Täidetakse vormi MM lisa 1 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%.

20. **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.

21. **Real 27** näidatakse juriidilise isiku poolt tasutud tulumaks kokku. Maksustamisperioodi tuludelt tasumisele kuuluvast tulumaksust saab maha arvata nimetatud tuludelt tasutud või kinnipeetud tulumaksu.

22. **Real 27.1** näidatakse Eestis kinnipeetud tulumaks (“Tulumaksuseaduse” § 41).

23. **Real 27.2** näidatakse juriidilise isiku asukohamaal tasutud ja/või kinnipeetud tulumaks.

24. **Real 28** näidatakse maksumaksja osa juriidilise isiku poolt tasutud tulumaksust kokku: rida 27 x (rida 25:100).