

**RESIDENDIST FÜÜSILISE ISIKU ETTEVÕTLUSEST SAADUD TULU**  
**Periood..... a**

<b>Ettevõtja</b>		Isikukood või selle puudumisel sünniaeg												
Eesnimi	Perekonnanimi													

Ärinimi	Tegevusala	Tegevuskoht
---------	------------	-------------

**Kroonides**

Rea nr		Ette- võtlus*	Põllu- majandus- saaduste realisee- rimine	Kokku: veerg 3 + veerg 4
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Ettevõtlustulu</b>	X	X	X
1.1	Tulu kauba müümisest või vahendamisest			X
1.2	Tulu kutsetegevusest või teenuse osutamisest		X	X
1.3	Tulu loominguilisest või teaduslikust tegevusest		X	X
1.4	Üüri- või renditasu		X	X
1.5	Litsentsitasu		X	X
1.6	Tulu või kasu ettevõtluses kasutatud vara võõrandamisest		X	X
1.7	Isiklikku tarbimisse võetud vara turuhind		X	X
1.8	Toetus ja stipendium, mis on saadud seoses ettevõtlusega			X
1.9	Saadud kindlustushüvitis, kui kindlustusmaks või kindlustatud vara soetamismaksumus on maha arvatud ettevõtlustulust		X	X
1.10	Finantstulu		X	X
1.11	Muu tulu (sealhulgas Maksu- ja Tolliameti tagastatud käibe- ja sotsiaalmaks)		X	X
1.12	Ettevõtlustulu kokku (read 1.1 kuni 1.11)			X
<b>2.</b>	<b>Ettevõtlusega seotud kulud</b>	X	X	X
2.1	Põhivara soetamismaksumus			X
2.2	Soetatud kaup ja teenus			X
2.3	Töötajale tehtud erisoodustus			X
2.4	Töötajale tehtud erisoodustuselt makstud tulumaks			X

2.5	Töötajale tehtud erisoodustuselt makstud sotsiaalmaks			X
2.6	Töötaja palk ja muu tasu			X
2.7	Töötajale tehtud väljamakselt makstud sotsiaalmaks			X
2.8	Töötajale tehtud väljamakselt makstud töötuskindlustusmaks			X
2.9	Eelnenud maksustamisperioodi(de) eest ettevõtluse tulult makstud sotsiaalmaks			X
2.10	Muu riiklik ja kohalik maks (v.a tulumaks ja kohustusliku kogumispensioni makse)			X
2.11	Muud kulud			X
2.12	Ettevõtlusega seotud kulud kokku (read 2.1 kuni 2.11)			X
<b>3.</b>	<b>Ettevõtluse tulem</b>	X	X	X
3.1	Eesti ettevõtluse tulem: rida 1.12 – rida 2.12			X
3.2	Välismaa ettevõtluse tulem (tabeli 1 veerud 6 ja 7 rida “Kokku”)			X
3.3	Ettevõtluse tulem kokku: rida 3.1 + rida 3.2			X
<b>4.</b>	Täiendav mahaarvamine omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste realiseerimisest saadud tulust, kuid mitte enam kui real 3.3 veerus 4 näidatud positiivne tulem	X		X
<b>5.</b>	Real 4 nimetatud soodustusega korrigeeritud tulem: rida 3.3 – rida 4			
<b>6.</b>	Külalise või äripartneri vastuvõtmisel tehtud kulud, kuid mitte enam kui 2% rea 5 veeru “Kokku” positiivsest summast	X	X	
<b>7.</b>	Erikontol oleva summa kasv, kuid mitte enam kui (rida 5 – rida 6) positiivsest tulemist (tabel 2 veerg 3)	X	X	
<b>8.</b>	Erikontol oleva summa kahanemine ilma miinusmärgita (tabel 2 veerg 3) ja ettevõtluse lõpetamisel erikontol olev summa (tabel 2 veerg 8)	X	X	
<b>9.</b>	Erikontol oleva summaga korrigeeritud ettevõtluse tulem: rida 5 – rida 6 – rida 7 või rida 5 – rida 6 + rida 8. Veeru “Kokku” negatiivse tulemi võib kanda tabeli 3 rea 8 veergu 5	X	X	
<b>10.</b>	Eelmiste maksustamisperioodide ettevõtluse tulu ületanud kulude aruandeperioodi tulust mahaarvamisele kuuluv osa (tabel 3 rida 9 veerg 4), kuid mitte enam kui rida 9	X	X	
<b>11.</b>	<b>Tulu enne sotsiaalmaksuga korrigeerimist: rida 9 – rida 10</b>	X	X	

\* välja arvatud veerus 4 näidatav omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste realiseerimine

<b>Kinnitan andmete õigsust</b>	Maksumaksja allkiri	Kuupäev
---------------------------------	---------------------	---------

## Märkused

### Üldsätted

1. Vormi E täidab maksustamisperioodil ettevõtlustulu saanud residendist füüsiline isik. Vorm E esitatakse koos vormiga A.

2. Ettevõtlusest saadud tulu deklareeritakse vormil E ka juhul, kui isik ei ole kantud äriregistrisse või registreeritud Maksu- ja Tolliametis füüsilisest isikust ettevõtjana või on lõpetanud ettevõtluse.

3. Füüsilisest isikust ettevõtja esitab tuludeklaratsiooni (vormid A ja E) ka juhul, kui tema maksustamisperioodi maksustatav tulu on väiksem kui maksuvaba tulu või maksustatav tulu puudub.

4. Ettevõtlus on isiku iseseisev majandus- või kutsetegevus, kaasa arvatud loominguine ja teaduslik tegevus, mille eesmärgiks on tulu saamine järgmisest tegevusest:

- 1) kauba tootmisest;
- 2) kauba müümisest või vahendamisest;
- 3) teenuse osutamisest;
- 4) muust tegevusest.

Ettevõtlustulu võib hõlmata ka "Tulumaksuseaduse" §-s 16 sätestatud renditulu ja litsentsitasu. Ettevõtlusena ei käsitata füüsilise isiku isiklike väärtpaberite võõrandamist.

Kui füüsilisest isikust ettevõtja ja temaga seotud isiku ("Tulumaksuseaduse" § 8) vahel tehtud tehingu väärtus on erinev omavahel mitteseotud isikute vahel tehtavate sarnaste tehingute väärtusest, võib Maksu- ja Tolliamet tulumaksu määramisel kasutada tehingute väärtusi, mida rakendaksid sarnastes tingimustes mitteseotud iseseisvad isikud. Sellisel juhul maksustatakse tulumaksuga kas tulu, mida maksumaksja oleks saanud, või kulu, mis oleks maksumaksjal jäänud kandmata, kui seotud isikuga tehtud tehingu väärtus oleks olnud selline, mida rakendaksid sarnastes tingimustes mitteseotud iseseisvad isikud. Tehingute väärtus korrigeeritakse tabelites A ja B (märkuste punktid 21 ja 36).

Tehingute väärtuse määramise meetodid on kehtestatud rahandusministri 10. novembri 2006. a määrusega nr. 53 "Seotud isikute vahel tehtud tehingute väärtuse määramise meetodid".

Ettevõtja sätted laienevad ka:

- 1) notarile;
- 2) vabakutselisele loovisikule;
- 3) kohtutäiturile;
- 4) vandetõlgile, välja arvatud "Vandetõlgi seaduse" § 9 lõikes 4 nimetatud juhul.

5. Ettevõtluse tulu ja kulu võetakse arvesse sellel maksustamisperioodil, millal tulu laekus või kulutus tehti. Tulu ja kulu kajastatakse koos käibemaksuga.

6. Maksustamisperioodi ettevõtlustulust tehakse ettevõtlusega seotud mahaarvamised ning saadud summa jagatakse enne maksumääraga korrutamist 1,33-ga.

Pärast ettevõtlusega tegelemise lõpetamist laekunud ettevõtlustulu puhul jagatakse summa enne maksumääraga korrutamist 1,33-ga.

7. Residendist füüsilise isiku maksustamisperiood on kalendriaasta (1. jaanuar – 31. detsember). Vormi E real “periood” märgitakse periood kalendriaastal, mil füüsilisest isikust ettevõtja oli kantud äriregistrisse või registreeritud füüsilisest isikust ettevõtjana Maksu- ja Tolliametis (välja arvatud periood, mille kohta oli Maksu- ja Tolliametile teatatud ettevõtluse peatamisest).

8. **Vormi E veerus 3** näidatakse ettevõtlustulu ja ettevõtlusega seotud kulud, välja arvatud veerus 4 näidatav omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste realiseerimisest saadud tulu ja mahaarvamine. **Veerus 4** näidatakse omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste realiseerimisest saadud tulu ja nimetatud tuluga seotud kulud, samuti täiendav mahaarvamine kuni 45 000 krooni.

9. **Vormi E ridadel 1 ja 2** näidatakse Eestis toimunud ettevõtlusest saadud tulu ja tehtud kulud. Eesti ettevõtluse tulem arvutatakse real 3.1. Välismaa ettevõtlusest saadud tulu ja tehtud kulud arvutatakse tabelis 1 (märkuste punkt 38) ja näidatakse vormi E real 3.2.

### **Ettevõtlustulu**

10. **Ridadel 1.1 kuni 1.11** näidatakse kogu maksustamisperioodil Eesti ettevõtlusest saadud tulu tululiikide lõikes.

11. **Real 1.1** näidatakse maksustamisperioodil toodete või kaupade müümisest või vahendamisest saadud tulu. Siin näidatakse ka kinnisvara vahendamisest saadud tulu.

12. **Real 1.4** näidatakse “Tulumaksuseaduse” § 16 alusel üüri- või renditasu või tasu asja piiratud asjaõigusega koormamise eest juhul, kui maksumaksja on äriregistrisse kantud või Maksu- ja Tolliametis registreeritud füüsilisest isikust ettevõtjana ning üüri- või renditasu on ettevõtlustulu.

Kui tulu vara rentimisest ei käsitata tuluna ettevõtlusest, siis kajastatakse üüri- või renditasu vormi A tabelis 5.1 (kui tulumaks on kinni peetud) või tabelis 7.1 (kui tulumaksu ei ole kinni peetud).

13. **Real 1.5** näidatakse “Tulumaksuseaduse” § 16 alusel litsentsitasu juhul, kui maksumaksja on äriregistrisse kantud või Maksu- ja Tolliametis registreeritud füüsilisest isikust ettevõtjana ning litsentsitasu on ettevõtlustulu.

Kui litsentsitasu ei käsitata tuluna ettevõtlusest, siis kajastatakse litsentsitasu vormi A tabelis 5.1 (kui tulumaks on kinni peetud) või tabelis 7.1 (kui tulumaksu ei ole kinni peetud).

14. **Real 1.6** näidatakse “Tulumaksuseaduse” § 15 lõikes 1 sätestatud ja ettevõtluses kasutatud vara, kaasa arvatud broneeringu kui varalise õiguse, võõrandamisest saadud tulu või kasu.

Kui ettevõtja on võõrandatud vara soetamismaksumuse käesoleval või eelmistel maksustamisperioodidel ettevõtlustulust maha arvanud, on vara müügihind või vahetuse teel saadud vara turuhind ettevõtlustulu (“Tulumaksuseaduse” § 37 lõige 2) ja real 1.6 näidatakse müüdüd vara müügihind või vahetuse teel saadud vara turuhind.

Kui ettevõtja on võõrandatud varalt varem kehtinud "Tulumaksuseaduse" alusel arvestatud põhivara amortisatsiooni ettevõtlustulust maha arvanud, vähendatakse võõrandamise korral vara soetamismaksumust arvestatud amortisatsiooni võrra ("Tulumaksuseaduse" § 37 lõige 3) ja real 1.6 näidatakse kasu vara võõrandamisest (müüdud vara müügihind või vahetuse teel saadud vara turuhind miinus soetamismaksumus pluss amortisatsioon).

15. **Real 1.7** näidatakse ettevõtluses kasutatava vara turuhind, kui selle vara soetamismaksumus on kuludesse kantud ning vara võeti isiklikku tarbimisse (nii ettevõtlusega tegelemise ajal kui ka ettevõtluse lõpetamisel). Vara hilisema võõrandamise korral loetakse vara soetamismaksumuseks ettevõtlustulule lisatud summa ("Tulumaksuseaduse" § 37 lõige 4).

Real 1.7 näidatakse ka ettevõtluses kasutatava vara turuhind, millest on maha arvatud soetamismaksumuse ja arvestatud põhivara amortisatsiooni vahe, kui see vara võeti isiklikku tarbimisse (nii ettevõtlusega tegelemise ajal kui ka ettevõtluse lõpetamisel) ning ettevõtja on arvestanud varalt maksuamortisatsiooni. Nimetatud vara hilisema võõrandamise korral loetakse vara soetamismaksumuseks antud real näidatud ning ettevõtlustulule lisatud summa ("Tulumaksuseaduse" § 37 lõige 5).

16. Isiklikku tarbimisse võtmiseks ei loeta füüsilisest isikust ettevõtja ettevõtte hulka kuulunud vara mitterahalise sissemaksena üleandmist äriühingule, kui selle eesmärgiks on ettevõtte tegevuse jätkamine.

17. Kui füüsilisest isikust ettevõtja tegevus on vastavalt "Maksukorralduse seaduses" sätestatule peatatud rohkem kui 12 kuud, loetakse, et vara on võetud isiklikku tarbimisse, kui:  
1) maksumaksja on vara soetamismaksumuse oma ettevõtlustulust maha arvanud;  
2) maksumaksja on kuni 31.12.1999. a kehtinud "Tulumaksuseaduse" alusel arvutatud põhivara amortisatsiooni ettevõtlustulust maha arvanud.

18. **Real 1.8** näidatakse seoses ettevõtlusega saadud rahaline toetus ja stipendium. Siin näidatakse ka seaduse alusel või riigieelarvest saadud stipendium ja seaduse alusel saadud toetus, sealhulgas vabakutselise loovisiku loometoetus ("Tulumaksuseaduse" § 19 lõike 3 punkt 3). Seaduse alusel saadud, ettevõtlusega seotud mitterahaline toetus on maksuvaba ("Tulumaksuseaduse" § 19 lõike 3 punkt 9).

Loovisiku seoses tema loometööga seotud lähetusega loomeliidult ja sportlase seoses spordilähetusega saadud sõidu- ja majutuskulude hüvitis ning päevaraha osas, mis ületavad Vabariigi Valitsuse kehtestatud piirmäärasid, näidatakse vormi A tabelis 5.1 (kui tulumaks on kinni peetud) või tabelis 7.1 (kui tulumaksu ei ole kinni peetud).

19. **Real 1.9** näidatakse kahjukindlustuse varakindlustusjuhtumi korral saadud kindlustushüvitis, kui selle kindlustusjuhtumiga seotud kindlustusmaksed, kindlustatud vara soetamismaksumus või samalt varalt kuni 31.12.1999. a kehtinud "Tulumaksuseaduse" alusel arvestatud põhivara amortisatsioon on ettevõtlustulust maha arvatud ("Tulumaksuseaduse" § 20 lõige 4).

20. **Real 1.10** näidatakse maksustatav finantstulu. Siin näidatakse ka panga makstud intress raha hoiustamise eest erikontol ("Tulumaksuseaduse" § 36 lõige 8).

21. **Real 1.11** näidatakse muu “Tulumaksuseaduse” alusel maksustamisele kuuluv ettevõtlustulu, kaasa arvatud Maksu- ja Tolliameti poolt tagastatud maksud (näiteks käibemaks ja sotsiaalmaks, mis on eelnevalt ettevõtlustulust kassapõhiselt maha arvatud), välja arvatud tulumaks ettevõtlustulult ja kohustusliku kogumispensioni makse.

Samal real korrigeeritakse (suurendatakse) ettevõtlustulu saamata jäänud tuluga, mida maksumaksja oleks saanud, kui seotud isikuga tehtud tehingu väärtus oleks olnud selline, mida rakendaksid sarnastes tingimustes mitteseotud iseseisvad isikud (“Tulumaksuseaduse” § 14 lõiked 7 ja 8). Maksustatavale tulule liidetav summa arvutatakse tabelis A.

**TABEL A**

Jrk		Kroonides
1	2	3
1.	Omavahel seotud isikute vahel tehtud tehingute väärtus	
2.	Omavahel mitteseotud isikute vahel tehtud sarnaste tehingute väärtus	
3.	Maksumaksja saamata tulu (siin saadud summaga suurendatakse rea 1.11 tulusid): rida 1 – rida 2 < 0 (negatiivne tuleml plussmärgiga)	

### **Ettevõtlusega seotud kulud**

22. Äriregistrisse kantud või Maksu- ja Tolliametis registreeritud füüsilisest isikust ettevõtja, samuti notar, vabakutseline loovisik, kohtutäitur või vandetõlk võib ettevõtlustulust maha arvata maksustamisperioodi jooksul tehtud dokumentaalselt tõendatud ettevõtlusega seotud “Tulumaksuseaduse” 6. peatükis lubatud kulud.

23. Maha võib arvata ka enne füüsilisest isikust ettevõtja registreerimist tehtud kulud, mis on seotud ettevõtja registreerimisega või ettevõtluse alustamiseks vajalike tegevuslubade ja registreeringute hankimisega.

24. **Ridadel 2.1 kuni 2.11** näidatakse ettevõtlusega seotud ning ettevõtlustulust mahaarvatav kulu. Algdokument peab vastama “Raamatupidamise seaduse” nõuetele.

25. Ettevõtlustulust ei ole lubatud maha arvata:

- 1) maksustamisperioodil tasutud tulumaksu, välja arvatud “Tulumaksuseaduse” § 48 alusel tasutud tulumaksu;
- 2) seaduse alusel määratud trahve ja sunniraha ning “Maksukorralduse seaduse” alusel tasutud intresse;
- 3) maksumaksjalt erikonfiskeeritud vara maksumust;
- 4) kõrgendatud määra järgi tasutud keskkonnatasu vastavalt “Keskkonnatasude seadusele” ning seadusega sätestatud nõuete rikkumise või saastamisega looduskeskkonnale ning kolmandale isikule tekitatud kahju hüvitamise tasu;
- 5) kulud, mis on tehtud “Tulumaksuseaduse” kohaselt tulumaksuga mittemaksustatavate toetuste arvel;
- 6) kingituste või annetuste maksumust;
- 7) pistist ja altkäemaksu;
- 8) Eestis tasutud sotsiaalmaksu, välja arvatud 2007. aasta maksustamisperioodile eelnenud maksustamisperioodi eest tasutud sotsiaalmaksu;
- 9) välisriigis tasutud sotsiaalkindlustuse maksusid ega makseid, mille tasumise eesmärk on isikule pensioni-, ravi-, emadus-, töötus-, tööõnnetus- või kutsahaiguskindlustuse tagamine;

10) kohustusliku kogumispensioni makset.

26. **Real 2.1** näidatakse põhivara soetamismaksumus. Põhivara soetamismaksumuse hulka kuulub ka makstud komisjonitasu ja lõiv. Ettevõtluses osaliselt kasutatava põhivara soetamismaksumuse võib maha arvata proportsionaalselt ettevõtluses kasutatava osaga. Antud põhimõtet rakendatakse ka parendus- ja täienduskulu kohta. Kapitalirendi (liisingu) korras soetatud vara soetamismaksumuseks on maksustamisperioodil tasutud lepingujärgsete rendi- või väljaostumaksete summa ilma intressita ("Tulumaksuseaduse" § 38 lõige 2). Põhivara on vara, mida ettevõtja kasutab tootmises või teenuse osutamisel pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Põhivara hulka kuuluvad:

- 1) maa;
- 2) hooned või rajatised;
- 3) masinad, seadmed, tööriistad jms.

27. **Real 2.2** näidatakse soetatud kauba (materjal, tooraine, pooltoode jms) ja teenuse maksumus. Ettevõtluses osaliselt kasutatava vara rendi- või üüritasu võib maha arvata proportsionaalselt ettevõtluses kasutatava osaga.

28. **Real 2.3** näidatakse töötajale antud erisoodustus, millelt on tasutud tulumaks ("Tulumaksuseaduse" § 48).

"Tulumaksuseaduse" § 48 kohaselt on töötajaks töölepingu alusel töötav isik, samuti füüsiline isik, kes müüb tööandjale kaupa pikema aja jooksul kui kuus kuud, töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel töötav või teenust osutav füüsiline isik. Erisoodustuseks on ka soodustus, mida tööandja annab töötaja abikaasale, vanemale või lapsele.

29. **Real 2.4** näidatakse töötajale tehtud erisoodustuselt tasutud tulumaks.

30. **Real 2.5** näidatakse töötajale tehtud erisoodustuselt tasutud sotsiaalmaks.

31. **Real 2.6** näidatakse töötajale makstud palk ja muu tasu koos kinnipeetud summadega (tulumaks, töötuskindlustusmaks, kohustusliku kogumispensioni makse (2%), makstud elatis koos tulumaksuga).

32. **Real 2.7** näidatakse töötaja eest tasutud sotsiaalmaks.

33. **Real 2.8** näidatakse töötaja eest tasutud töötuskindlustusmaks.

34. **Real 2.9** näidatakse 2007. aastale eelnenud maksustamisperioodi(de) eest ettevõtlustulult 2007. aastal Eestis makstud ning ettevõtlustulust varem maha arvamata sotsiaalmaks.

Alates 2007. aastast arvatakse sotsiaalmaks ettevõtlustulust maha tekkepõhiselt ("Tulumaksuseaduse" § 14 lõige 5<sup>3</sup>), jagades maksustatava tulu 1,33-ga. 2007. aasta eest makstud sotsiaalmaksu (sealhulgas avansilist makset) tulust maha ei arvata.

Kui arvatatud summa ja arvu 0,33 korrutis on väiksem "Sotsiaalmaksuseaduse" § 2 lõigete 5, 6 ja 8 kohaselt arvatatud sotsiaalmaksust (sotsiaalmaksu miinimumkohustus), siis jagamistehet ei tehta ja tulumaks arvutatakse ettevõtlustulult, millest on tehtud ettevõtlusega seotud mahaarvamised ning mida on vähendatud "Sotsiaalmaksuseaduse" § 2 lõigete 5, 6 ja 8 kohaselt

arvutatud sotsiaalmaksu võrra. Kui tasutav sotsiaalmaks ületab ettevõtlustulu, millest on tehtud ettevõtlusega seotud mahaarvamised, ei kanta seda edasi järgmistele maksustamisperioodidele.

Kui arvutatud summa ja arvu 0,33 korrutis on suurem “Sotsiaalmaksuseaduse” § 2 lõike 1 punkti 5 kohaselt arvutatud sotsiaalmaksust (sotsiaalmaksu maksimumkohustus), siis jagamistehet ei tehta ja tulumaks arvutatakse ettevõtlustulult, millest on tehtud ettevõtlusega seotud mahaarvamised ning mida on vähendatud “Sotsiaalmaksuseaduse” § 2 lõike 1 punkti 5 kohaselt arvutatud sotsiaalmaksu võrra.

35. **Real 2.10** näidatakse makstud riiklikud maksud (käibemaks, maamaks, tollimaks) ja kohalikud maksud. Siin ei näidata ettevõtluse tulult makstud tulumaksu (ka tulumaksu avansilist makset), sotsiaalmaksu ega kohustusliku kogumispensioni makset. Füüsilisest isikust ettevõtja näitab kohustusliku kogumispensioni makse vormi A tabelis 9.8.

36. **Real 2.11** näidatakse muud ettevõtlusega seotud kulud, finantskulud, tasutud intress (välja arvatud “Maksukorralduse seaduse” alusel tasutud intress), ettevõtja ja töötaja täiend- ja ümberõppe kulu (välja arvatud taseme- ja vabaharidusliku koolitusega seotud kulu), ettevõtluses kasutatava vara kindlustusmaks. Ettevõtluses osaliselt kasutatava vara kindlustusmaks võib maha arvata proportsionaalselt ettevõtluses kasutatava osaga.

Samal real vähendatakse mahaarvamisi, kui füüsilisest isikust ettevõtja ja temaga seotud isiku vahel tehtud tehingu väärtus on erinev omavahel mitteseotud isikute vahel tehtavate sarnaste tehingute väärtusest (“Tulumaksuseaduse” § 14 lõiked 7 ja 8). Mahaarvamisi vähendav summa arvutatakse tabelis B.

#### **Tabel B**

<u>Jrk</u>		<u>Kroonides</u>
<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>
1.	Omavahel seotud isikute vahel tehtud tehingute maksumus	
2.	Omavahel mitteseotud isikute vahel tehtud sarnaste tehingute maksumus	
3.	Kulud, mis maksumaksjal oleks jäänud kandmata (siin saadud summaga vähendatakse rea 2.11 kulusid): rida 1 – rida 2 > 0 (positiivne tulem miinusmärgiga)	

37. **Vormi E real 3.3** näidatakse Eesti ja välismaa ettevõtluse tulem. Vastavalt “Tulumaksuseaduse” §-le 45 võib maksustamisperioodil välisriigis saadud tulult arvestatud Eestis tasumisele kuuluvast tulumaksust maha arvata välisriigis kinnipeetud või tasutud tulumaksu ainult juhul, kui maksumaksja esitab välisriigi maksuhalduri või maksu kinnipidaja õiendi tulumaksu või muu tulumaksuga samaväärse maksu tasumise kohta. Kui välisriigis on tulumaksu tasutud või kinni peetud rohkem kui vastava riigi seadus või välisleping ette näeb, võib Eestis tasumisele kuuluvast tulumaksust maha arvata ainult selle osa välisriigi tulumaksust, mille tasumine oli kohustuslik. Kui välisriigis saadud tulult tasutakse välisriigis tulumaks tulu saamisest erineval maksustamisperioodil, võetakse see Eestis arvesse maksustamisperioodil, millal välisriigis maksustatud tulu laekus.

38. Välisvaluutas saadud tulu, tulust lubatud mahaarvamised ning makstud või kinnipeetud tulumaks arvestatakse ümber Eesti kroonidesse vastavalt tulu saamise, väljamakse tegemise, tulumaksu tasumise või tulumaksu kinnipidamise päeval kehtinud Eesti Panga pävakursi alusel (“Tulumaksuseaduse” § 36 lõige 5).



TABEL 1

## VÄLISMAA ETTEVÕTLUSE TULEM

Kroonides

Riik	Ettevõtlus-tulu	Omatoodetud töötlemata põllumajandus-saaduste realiseerimisest saadud tulu	Ettevõtlusega seotud kulud	Omatoodetud töötlemata põllu-majandus-saaduste realiseerimisega seotud kulud	Ettevõtluse tulem: veerg 2-veerg 4	Põllu-majanduse tootmise tulem: veerg 3-veerg 5	Kinni-peatud või tasutud tulumaks
1	2	3	4	5	6	7	8
Kokku:							

39. **Tabeli 1** veerus 2 näidatakse ettevõtlusest saadud tulu, välja arvatud veerus 3 näidatav omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste realiseerimisest saadud tulu.

40. Veerus 3 näidatakse omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste realiseerimisest saadud tulu.

41. Veerus 4 näidatakse ettevõtlusega seotud kulud, välja arvatud veerus 5 näidatavad omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste realiseerimisega seotud kulud.

42. Veeru 6 rea "Kokku" tulem kantakse vormi E reale 3.2 veergu 3. Veeru 7 rea "Kokku" tulem kantakse vormi E reale 3.2 veergu 4.

43. Välisriigis saadud ettevõtluse tulu ja tehtud kulude arvestamisel lähtutakse vormi E märkuste punktidest 1-36. Iga riigi kohta täidetakse üks rida.

**Ettevõtlustulust tehtavad mahaarvamised**

44. **Vormi E real 4** veerus 4 näidatakse "Tulumaksuseaduse" § 32 lõikes 4 sätestatud omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste realiseerimisest saadud maksuvaba tulu kuni 45 000 krooni, kuid mitte rohkem kui real 3.3 veerus 4 näidatud positiivne tulem.

45. **Real 5** näidatakse põllumajandusliku soodustusega korrigeeritud tulem.

46. **Real 6** näidatakse "Tulumaksuseaduse" § 33 lõikes 1 sätestatud 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 lõigetes 1 ja 4 lubatud mahaarvamised.

47. **Ridadel 7 või 8** näitab füüsilisest isikust ettevõtja residendist krediidasutuse või mitteresidendist krediidasutuse Eesti äriregistrisse kantud filiaali erikontol ettevõtluse tuluna arvestatud summa. Erikontol oleva summa kasv (rida 7) maksustamisperiodil arvatakse maha sama perioodi ettevõtlusest saadud maksustatavast tulust, kui on täidetud "Tulumaksuseaduse" § 36 lõikes 7 toodud tingimused. Erikontol oleva summa kahanemine maksustamisperiodil ja

ettevõtluse lõpetamisel erikontol olev summa (rida 8) liidetakse sama perioodi ettevõtluse maksustatavale tulule ulatuses, mida on kasutatud ettevõtlustulust mahaarvamisenä. Ettevõtluse lõpetamisel lisatakse erikontol olev summa ettevõtlustulule.

**TABEL 2**

**ERIKONTOL OLEVA SUMMA MUUTUMINE MAKSUSTAMISPERIOODIL**

**Kroonides**

Konto number	Konto seis maksustamis- perioodi lõpul	Erikontol oleva summa kasv (+) või kahanemine (-) maksustamis- perioodil: (veerg 2 - veerg 1)	Maksustamisperioodil erikontol oleva summa kasvu (+)*																					
			ettevõtlus- tulust maha- arvatud osa	ettevõtlus- tulust maha- arvamata osa																				
<table border="1" style="width: 100%; height: 15px;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td> </tr> </table>																					Konto seis maksustamisperioodi alguses			
1	2	3	4	5																				

Erikonto kasvu ettevõtlustulust mahaarvamata osa käesoleval ja eelmistel maksustamisperioodidel kokku (veerg 5 + eelmiste maksustamisperioodide vormi E tabeli 2 veerg 5)*	Ettevõtluse lõpetamisel erikontol oleva summa korrigeerimine enne ettevõtlustulule lisamist (veerg 2 – veerg 6). Kui tulem on < 0, siis veerg 7 on 0	Ettevõtluse lõpetamisel ettevõtlustulule lisatav summa (erikonto kahanemine veerus 3 miinusemärgita + veerg 7). Saadud summa kantakse vormi E reale 8
6	7	8

\*Veerud 4, 5 ja 6 võib täita ainult füüsilisest isikust ettevõtja, kes tegeleb omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste realiseerimisega

48. **Tabeli 2 veeru 3** positiivne tulem kantakse vormi E reale 7, kuid mitte enam kui vormi E rea 5 positiivne tulem, mida on vähendatud kuludega real 6.

49. Veeru 3 negatiivne tulem kantakse vormi E reale 8 ilma miinusemärgita.

50. Veerus 4 näidatakse ettevõtlustulust maksustamisperioodil maha arvatud erikonto kasvu osa, kui põllumajandussaaduste realiseerimisest saadud tulust täiendava mahaarvamise tegemisel on erikonto kasv suurem ettevõtluse tulust, millest on tehtud “Tulumaksuseaduse” §-s 32 lubatud mahaarvamised.

51. Veerus 5 näidatakse erikonto kasvu osa, mis jäi põllumajandussaaduste realiseerimisest saadud tulust täiendava mahaarvamise tegemisel maksustamisperioodi ettevõtlustulust maha arvamata (veerg 3 – veerg 4). Siin näidatud summa ei saa olla suurem kui 45 000 krooni.

52. Veerus 6 võib omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste realiseerimisega tegelev füüsilisest isikust ettevõtja näidata erikonto kasvu ettevõtlustulust mahaarvamata osa käesoleval ja eelmistel maksustamisperioodidel kokku (veerg 5 + eelmiste maksustamisperioodide vormi E tabeli 2 veerg 5).

53. Ettevõtluse lõpetamisel arvutatakse veergudes 7 ja 8 ettevõtlustulule lisatav summa.

54. Veerus 7 näidatakse ettevõtluse lõpetamisel ettevõtlustulule lisatav erikontol olev summa (veerg 2 – veerg 6).

55. Veerus 8 näidatakse ettevõtluse lõpetamisel ettevõtlustulule lisatav erikontol olev summa ja erikonto kahanemine (miinusmärgita) kokku. Summa kantakse vormi E reale 8.

56. **Vormi E real 9** näidatakse ettevõtluse tulem, mis on korrigeeritud erikontol oleva summaga. Vormi E rea 9 veeru “Kokku” negatiivse tulemi võib kanda vormi E tabeli 3 rea 8 veergu 5 (ilma miinusmärgita).

57. **Real 10** näidatakse “Tulumaksuseaduse” § 35 ja § 61 lõike 2 alusel eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud maksustamisperioodi ettevõtlustulust mahaarvatavad kulud.

**TABEL 3**

**ETTEVÕTLUSE TULUST SUUREMATE KULUDE ARVESTUS**

**Kroonides**

Rea nr	Aasta (täidab Maksu- ja Tolliamet)	Ettevõtluse tulust suuremate kulude kustutamata osa	Maksustamisperioodil kustutamisele kuuluv eelmistest maksustamisperioodidest edasikantavate kulude osa	Järgmisele maksustamisperioodile edasikantavad kulud
1	2	3	4	5
1.				X
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.	_____ (maksustamisperiood)	X	X	
9.	X	Kokku:		

58. Maksumaksjal on lubatud maksustamisperioodi tulust suuremate kulude edasikandmine kuni seitsmele järgnevale maksustamisperioodile “Tulumaksuseaduse” §-s 35 sätestatud korras.

59. **Tabeli 3 veeru 2** täidab Maksu- ja Tolliamet. Edasikantavad kulud võetakse arvele aastate kaupa ja kustutatakse vastavalt tekkimise järjekorrale. Veeru 2 real 8 näidatakse maksustamisperiood.

60. Veerus 3 näidatakse ettevõtluse tulust suuremate kulude kustutamata osa eelmise aasta tuludeklaratsiooni sama tabeli veeru 5 andmete alusel.

61. Veerus 4 näidatakse maksustamisperioodil kustutamisele kuuluv eelmistest maksustamisperioodidest edasikantavate kulude osa. Rea 9 veerus 4 näidatud summa kantakse vormi E reale 10, kuid mitte enam kui vormi E rida 9.

62. Veerus 5 näidatakse järgmisele maksustamisperioodile edasikantavad kulud.

63. **Vormi E real 11** arvutatakse tulu enne tekkepõhise sotsiaalmaksuga korrigeerimist: rida 9 – rida 10.

