

**Vorm E**

**RESIDENDIST FÜÜSILISE ISIKU ETTEVÕTLUSEST SAADUD TULU**

(eurodes sendi täpsusega)

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

Tegevusala	EMTAK kood
------------	------------

Rea nr		Ette- võtlus*	Põllu- majandus- saaduste võõrandamine	Metsa- materjali võõrandamine
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Ettevõtlustulu</b>			
1.1	Tulu kauba müümisest ja vahendamisest			
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 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			
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		X	X
1.12	Ettevõtlustulu kokku (read 1.1–1.11)			

<b>2.</b>	<b>Ettevõtlusega seotud kulud</b>			
2.1	Põhivara soetamismaksumus			
	sealhulgas parendamise ja täiendamise kulud			
2.2	Real 2.1 kajastamata vara soetamismaksumus			
2.3	Soetatud kaup ja teenus			
2.4	Töötajatele antud erisoodustused			
2.5	Töötajatele antud erisoodustustelt makstud tulumaks			
2.6	Töötajatele antud erisoodustustelt makstud sotsiaalmaks			
2.7	Töötajate palk ja muu tasu			
2.8	Töötajatele tehtud väljamaksetelt makstud sotsiaalmaks			
2.9	Töötajatele tehtud väljamaksetelt makstud töötuskindlustusmaks			
2.10	Muu riiklik ja kohalik maks (v.a tulumaks ja kohustusliku kogumispensioni makse)			
2.11	Muud kulud			
2.12	Ettevõtlusega seotud kulud kokku (read 2.1–2.11)			

		Ette- võtlus*	Põllu- majandus- saaduste võõrandam- ine	Metsa- materjali võõrandam- ine	Kokku veerud 3–5
1	2	3	4	5	6
<b>3.</b>	<b>Ettevõtluse tulem</b>				
3.1	Eesti ettevõtluse tulem: rida 1.12 – rida 2.12				X
3.2	Välismaa ettevõtluse tulem ( <b>tabeli 1</b> veeru 6 vastavalt punktide 1, 2 või 3 tulem)				X
3.3	Ettevõtluse tulem kokku: rida 3.1 + rida 3.2 (negatiivne tulem märkida miinusmärgiga)				
4.	<b>Erikontol oleva summa kasv</b> (veerg 6 = <b>tabeli 2</b> veeru 3 positiivne tulem), kuid mitte rohkem kui sama veeru rea 3.3 positiivne tulem: veerg 3 = rea 4 veerg 6 x rea 3.3 veeru 3 positiivne tulem : rea 3.3 veergude 3–5 positiivsete tulemite summaga; veerg 4 = rea 4 veerg 6 x rea 3.3 veeru 4 positiivne tulem : rea 3.3 veergude 3–5 positiivsete tulemite summaga; veerg 5 = rea 4 veerg 6 x rea 3.3 veeru 5 positiivne tulem : rea 3.3 veergude 3–5 positiivsete tulemite summaga				
5.	<b>Erikontol oleva summa kahanemine</b> ( <b>tabeli 2</b> veeru 3 negatiivne tulem ilma miinusmärgita) ja ettevõtluse lõpetamisel erikontol olev summa ( <b>tabeli 2</b> veerg 2)	X	X	X	

\*Välja arvatud veerus 4 näidatav füüsilisest isikust ettevõtja omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste ning veerus 5 näidatav temale kuuluvalt kinnisasjalt saadud metsamaterjali võõrandamine. Veeru 5 täitmise korral märkida kinnistu(te) katastritunnus.....

\*Ettevõtja omandis olevalt kinnistult raieõiguse võõrandamise korral märkida kinnistu(te) katastritunnus.....

1	2	3
6.	Erikontol oleva summaga korrigeeritud ettevõtluse tulem: (rea 3.3 veeru 6 positiivne tulem – rea 4 veerg 6) positiivne tulem või null või (rea 3.3 veeru 6 tulem + rida 5). Negatiivse tulemi võib kanda <b>tabeli 3</b> rea 8 veergu 3	
7.	Täiendav mahaarvamine põllumajandussaaduste võõrandamisest saadud tulust, kuid mitte enam kui: (rea 3.3 veerg 4 – rea 4 veerg 4) positiivne tulem ≤ 2877 euro	
8.	Täiendav mahaarvamine metsamaterjali võõrandamisest saadud tulust, kuid mitte enam kui: (rea 3.3 veerg 5 – rea 4 veerg 5) positiivne tulem ≤ 2877 euro	
9.	Külaliste või äripartnerite vastuvõtmisel tehtud kulud, kuid mitte enam kui 2% rea 3.3 veeru 6 positiivsest tulemist, millest on maha arvatud tulumaksuseaduse § 32 lõikes 4 sätestatud mahaarvamised: (rea 3.3 veeru 6 positiivne tulem - rida 7 - rida 8) x 0,02	
10.	Ettevõtluse tulem, millest on tehtud täiendavad mahaarvamised: (rea 6 positiivne tulem - rida 7 - rida 8 - rida 9) positiivne tulem	
11.	Eelmiste maksustamisperioodide ettevõtluse tulu ületanud kulude aruandeperioodi tulust mahaarvatav osa ( <b>tabeli 3</b> rea 9 veerg 6), kuid mitte enam kui rea 10 positiivne tulem	
12.	<b>Tulu enne sotsiaalmaksuga korrigeerimist:</b> (rida 10 – rida 11) positiivne tulem või null	

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

## 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 äriregistrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtja 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:

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

5. Ettevõtlustulu võib hõlmata ka tulumaksuseaduse §-s 16 sätestatud üüri- ja renditulu ning litsentsitasu. Ettevõtlusena ei käsitata füüsilise isiku väärtpaberite võõrandamist.

6. Ettevõtja sätted laienevad ka:

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

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

8. **Vormi E veerus 3** näidatakse ettevõtlustulu ja ettevõtlusega seotud kulud, välja arvatud veerus 4 näidatav omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste ning veerus 5 näidatav metsamaterjali võõrandamisest saadud tulu ja tehtud kulu.

**Veerus 4** näitab ettevõtja omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste võõrandamisest saadud tulu ja sellega seotud kulud, samuti täiendava mahaarvamise kuni tulumaksuseaduse § 32 lõikes 4 sätestatud piirmääras.

**Veerus 5** näitab ettevõtja talle kuuluvalt kinnistult metsamaterjali võõrandamisest saadud tulu ja tehtud kulu ning täiendava mahaarvamise kuni tulumaksuseaduse § 32 lõikes 4 sätestatud piirmääras. Veeru 5 täitmise korral märgitakse vormile E ka kinnistu(te) katastritunnus.

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 ja tulem kantakse vormi E reale 3.2.

## Ettevõtlustulu

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

11. **Rea 1.1** veerus 3 näidatakse maksustamisperioodil kaupade müümisest või vahendamisest (sealhulgas kinnisvara vahendamisest) saadud tulu, välja arvatud põllumajandussaaduste võõrandamisest saadud tulu, mis näidatakse rea 1.1 veerus 4 ja metsamaterjali võõrandamisest saadud tulu, mis näidatakse rea 1.1 veerus 5. Metsamaterjali võõrandamise korral märkida kinnistu(te) katastritunnus.

12. **Real 1.2** näidatakse kutsetegevusest või teenuse osutamisest saadud tulu.

13. **Real 1.3** näidatakse loomingulisest või teaduslikust tegevusest saadud tulu, välja arvatud real 1.5 deklareeritav litsentsitasu.

14. **Real 1.4** näidatakse üüri- või renditasu või tasu asja piiratud asjaõigusega koormamise eest juhul, kui tulu saaja on äriregistrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtja ning see on tema ettevõtlustulu.

Kui nimetatud tulu ei ole tulu ettevõtlusest, siis kajastatakse üüri- või renditasu vormi A tabelis 5.1 (kui tulumaks on kinni peetud) või tabelis 7.3 (kui tulumaksu ei ole kinni peetud).

15. **Real 1.5** näidatakse litsentsitasu juhul, kui tulu saaja on äriregistrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtja ning litsentsitasu on tema ettevõtlustulu.

Kui litsentsitasu ei ole isiku ettevõtlustulu, siis kajastatakse see vormi A tabelis 5.1 (kui tulumaks on kinni peetud) või tabelis 7.1 (kui tulumaksu ei ole kinni peetud).

16. **Real 1.6** näidatakse tulumaksuseaduse § 15 lõikes 1 nimetatud ja ettevõtluses kasutatud vara, kaasa arvatud broneeringu kui varalise õiguse võõrandamisest saadud tulu. Oma kinnistult raieõiguse võõrandamise korral märkida kinnistu(te) katastritunnus.

17. **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).

Kui füüsilisest isikust ettevõtja tegevus on vastavalt maksukorralduse seaduses sätestatule peatatud rohkem kui 12 kuuks, loetakse, et vara on võetud isiklikku tarbimisse, kui maksumaksja on vara soetamismaksumuse oma ettevõtlustulust maha arvanud.

Isiklikku tarbimisse võtmiseks ei loeta füüsilisest isikust ettevõtja ettevõtte hulka kuulunud vara üleandmist või pärandamist isikule, kes jätkab ettevõtte tegevust (tulumaksuseaduse § 37 lõige 7). Vara üleandmisel maksuvabastuse rakendamiseks täidetakse vormi E lisa.

Vormi E lisa ei pea täitma vara pärandamise korral. Kui pärandvara hulka kuulunud ettevõtte vara ei hakata kasutama pärija poolt ettevõtluse jätkamiseks, siis tulumaksuseaduse § 37 lõige 7 ei rakendu ning vara loetakse isiklikku tarbimisse võetuks.

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 loomeliidult ja spordiseaduse §-s 7 nimetatud isiku saadud lähetuse päevaraha tulumaksuseaduse § 13 lõike 3 punktis 1 kehtestatud piirmäära ületav osa, näidatakse vormi A tabelis 5.1.

19. **Real 1.9** näidatakse kahjukindlustuse varakindlustusjuhtumi korral saadud kindlustushüvitis, kui selle kindlustusjuhtumiga seotud kindlustusmaksed või kindlustatud vara soetamismaksumus on ettevõtlustulust maha arvatud (tulumaksuseaduse § 20 lõige 4).

20. **Real 1.10** näidatakse finantstulu, sealhulgas laenudelt, hoiustelt ja muudelt varadelt saadud intressitulu. Siin näidatakse ka krediidasutuse makstud intress raha hoiustamise eest erikontol (tulumaksuseaduse § 36 lõige 8).

21. **Real 1.11** näidatakse muu maksustatav ettevõtlustulu. Siin näidatakse ka Maksu- ja Tolliameti tagastatud maksud (käibemaks, maamaks, raskeveokimaks, tollimaks), mis on ettevõtlustulust kassapõhiselt maha arvatud.

Ettemaksukontolt tagastatud ja tasaarvestatud maks on tulu, kui ettemakse on tekkinud kuludesse kantud maksust. Sama liiki kohustuse tasaarvestamisel kantakse summa nii tuludesse kui ka kuludesse. Kui ettemaks on tekkinud tulumaksu enamaksest, siis seda tuluna ei näidata.

Real 1.11 korrigeeritakse (suurendatakse) ettevõtlustulu saamata jäänud tuluga, mida maksumaksja oleks saanud, kui tehingute siirdehind oleks vastanud turuväärtusele. Kui füüsilisest isikust ettevõtja ja temaga seotud isiku vahelise tehingu hind on erinev nimetatud tehingu turuväärtusest, tekib ettevõtjal maksukohustus ning tulumaksuga maksustatakse summa, mille maksumaksja oleks tuluna saanud, kui siirdehind oleks vastanud turuväärtusele (tulumaksuseaduse § 14 lõige 7). Tehingute väärtuse määramise meetodid on kehtestatud rahandusministri 10. novembri 2006. a määrusega nr 53 „Seotud isikute vahel tehtud tehingute väärtuse määramise meetodid”.

### **Ettevõtlusega seotud kulud**

22. Äriregistrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtja samuti notar, kohtutäitur või vandetõlk võib ettevõtlustulust maha arvata maksustamisperioodi jooksul tehtud dokumentaalselt tõendatud ettevõtlusega seotud kulud (tulumaksuseaduse 6. peatükk).

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

23. **Ridadel 2.1–2.11** näidatakse ettevõtlusega seotud ning ettevõtlustulust mahaarvatav dokumentaalselt tõendatud kulu. Algdokument peab vastama raamatupidamise seaduse nõuetele.

24. Ettevõtlustulust ei ole lubatud maha arvata:

- 1) maksustamisperioodil tasutud tulumaksu, välja arvatud tulumaksuseaduse § 48 alusel tasutud tulumaksu;
- 2) seaduse alusel määratud ja maksustamisperioodil tasutud 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 või välisriigis tasutud sotsiaalkindlustuse maksusid ega makseid, mille tasumise eesmärk oli isikule pensioni-, ravi-, emadus-, töötus-, tööõnnetus- või kutsehaiguskindlustuse tagamine;
- 9) kohustusliku kogumispensioni makset.

25. **Real 2.1** näidatakse põhivara soetamismaksumus. Soetamismaksumus on vara omandamiseks ning selle parendamiseks ja täiendamiseks tehtud dokumentaalselt tõendatud kulud (tulumaksuseaduse § 38).

Põhivara on vara, mida ettevõtja kasutab ettevõtluses pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Põhivara hulka kuuluvad:

- 1) materiaalne põhivara (maa, ehitised, transpordivahendid, masinad ja seadmed, inventar, mööbel, kontoritehnika jms);
- 2) bioloogiline vara (loomad, taimed);
- 3) immateriaalne põhivara (arvutitarkvara, patendid, litsentsid jms).

Real 2.1 näidatakse ka metsa majandamiseks tehtud põhivara omandamise, parendamise ja täiendamise dokumentaalselt tõendatud kulud metsaseaduse tähenduses. Kulude mahaarvamine on lubatud juhul, kui metsaomanik on metsauuendustööde kohta esitanud Keskkonnaametile metsateatise metsaseaduses sätestatud korras ning Keskkonnaamet ei ole keelanud teatises kavandatud tegevust.

Põhivara soetamismaksumuse hulka kuulub muuhulgas 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).

26. **Real 2.2** näidatakse real 2.1 kajastamata vara soetamismaksumus. Ettevõtluses osaliselt kasutatava vara soetamismaksumuse, rendi- või üüritasu võib maha arvata proportsionaalselt ettevõtluses kasutatava osaga.

27. **Real 2.3** näidatakse soetatud kauba (materjal, tooraine, pooltoode jms) ja teenuse maksumus.

28. **Real 2.4** näidatakse töötajatele antud erisoodustused, 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 ning töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel töötav või teenust osutav füüsiline isik. Erisoodustuseks on ka soodustus, mida tööandja annab töötaja abikaasale, elukaaslasele, otse- või küljjoones sugulasele.

29. **Real 2.5** näidatakse töötajatele antud erisoodustustelt tasutud tulumaks.

30. **Real 2.6** näidatakse töötajatele antud erisoodustustelt tasutud sotsiaalmaks.

31. **Real 2.7** näidatakse töötajatele makstud palk, muu tasu ja haigushüvitis koos kinnipeetud ja tasutud summadega (tulumaks, töötuskindlustusmaks, kohustusliku kogumispensioni makse).

32. **Real 2.8** näidatakse töötajatele tehtud väljamaksetelt makstud sotsiaalmaks.

33. **Real 2.9** näidatakse töötajatele tehtud väljamaksetelt makstud töötuskindlustusmaks.

34. **Real 2.10** näidatakse makstud riiklikud maksud (käibemaks, maamaks, raskeveokimaks, tollimaks) ja kohalikud maksud. Siin ei näidata ettevõtluse tulult makstud tulumaksu (sealhulgas tulumaksu avansilist makset), sotsiaalmaksu (sealhulgas sotsiaalmaksu avansilist makset) ega kohustusliku kogumispensioni makset.

Füüsilisest isikust ettevõtja näitab kohustusliku kogumispensioni makse vormi A tabelis 9.8.

35. **Real 2.11** näidatakse muud ettevõtlusega seotud kulud, sealhulgas ettevõtja ja töötaja täiend- ja ümberõppe kulu (välja arvatud taseme- ja vabaharidusliku koolitusega seotud kulu); ettevõtluses kasutatava vara kindlustusmaks; ettevõtluses kasutatud vara võõrandamise kulud; ettevõtlusega seotud laenult või muult võlakohustuselt tasutud intress (välja arvatud maksukorralduse seaduse alusel tasutud intress).

Real 2.11 vähendatakse mahaarvamisi, kui füüsilisest isikust ettevõtja ja temaga seotud isiku vahel tehtud tehingu väärtus on erinev sarnaste tehingute turuväärtusest (tulumaksuseaduse § 14 lõige 7).

Ettevõtluses osaliselt kasutatava vara kindlustusmaks võib maha arvata proportsionaalselt ettevõtluses kasutatava osaga.

36. **Vormi E real 3.1** näidatakse Eestis toimunud ettevõtlusest saadud tulud, millest on maha arvatud maksustamisperioodil tehtud dokumentaalselt tõendatud ettevõtlusega seotud kulud.

37. **Real 3.2** näidatakse välismaal toimunud ettevõtluse tulem. Tulumaksuseaduse § 45 kohaselt 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 eurodeks vastavalt tulu saamise, väljamakse tegemise, tulumaksu tasumise või kinnipidamise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga päevakursi alusel (tulumaksuseaduse § 36 lõige 5).

**TABEL 1**

**VÄLISMAA ETTEVÕTLUSE TULEM**

	Tulu kood	Riik	Tulu summa	Ettevõtlusega seotud kulud	Ettevõtluse tulem: veerg 4 - veerg 5	Kinnipeetud või tasutud tulumaks
1	2	3	4	5	6	7
1. Ettevõtlus						
Kokku punkt 1:		X				X
2. Põllumajandussaaduste võõrandamine						
Kokku punkt 2:		X				X
3. Metsamaterjali võõrandamine						
Kokku punkt 3:		X				X

39. **Tabelis 1** näidatakse välismaal ettevõtlusest saadud tulu riikide kaupa. Kui välisriigis on lisaks ettevõtlustulule saadud tulu ka põllumajandussaaduste või metsamaterjali võõrandamisest, märgitakse need punktides 2 ja 3. Iga riigi kohta täidetakse üks rida.

Tabeli 1 veerus 2 näidatakse tulu kood:

11 - intress;

12 - litsentsitasu;

14 - eraviisiline teenistus (ettevõtlustulu).

Veerus 3 näidatakse riigi nimi, kus tulu saadi.

Veerus 4 näidatakse välisriigis saadud tulu summa.

Veerus 5 näidatakse ettevõtlusega seotud kulud.

Veeru 6 punkti 1, 2 või 3 summa kantakse vormi E reale 3.2 vastavalt veergu 3, veergu 4 või veergu 5.



Veerus 7 näidatakse vastava riigi seaduse või välislepingu alusel välisriigis kinni peetud või tasutud tulumaks. Siin näidatud tulumaksu summa võetakse tulumaksuseaduse § 45 kohaselt arvesse Eestis tasumisele kuuluva tulumaksu arvutamisel.

Välisriigis saadud ettevõtluse tulude ja tehtud kulude arvestamisel lähtutakse punktidest 1–38.

40. **Vormi E real 3.3** arvutatakse ettevõtlusest Eestis ja välismaal saadud tulu.

### Ettevõtlustulust tehtavad mahaarvamised

41. **Vormi E real 4 või real 5** näitab füüsilisest isikust ettevõtja lepinguriigi residentist krediitiasutuses või mitteresidentist krediitiasutuse lepinguriigis registreeritud filiaalis avatud erikonto summa muutust. Erikontol oleva summa kasv maksustamisperioodil arvatakse maha sama perioodi ettevõtlustulust, kui on täidetud tulumaksuseaduse § 36 lõike 7 punktides 1 ja 2 sätestatud tingimused. Erikontol oleva summa kahanemine maksustamisperioodil ja ettevõtluse lõpetamisel erikontol olev summa liidetakse sama perioodi ettevõtlustulule.

TABEL 2

#### ERIKONTOL OLEVA SUMMA MUUTUMINE MAKSUSTAMISPERIOODIL

Konto number	Konto seis maksustamisperioodi lõpul	Erikontol oleva summa kasv (+) või kahanemine (-) maksustamisperioodil: veerg 2 – veerg 1 + veerg 4 – veerg 5	§ 37 lõike 7 alusel	
			üleantud erikonto summa	saadud erikonto summa*
Konto seis maksustamisperioodi alguses				
1	2	3	4	5

\*Veeru 5 täitmise korral märkida erikonto üle andnud ettevõtja:

Registrikood .....

Ärinimi .....

42. **Tabeli 2 veerus 1** näidatakse erikonto seis maksustamisperioodi alguses.

Veerus 2 näidatakse erikonto seis maksustamisperioodi lõpul.

Veerus 3 näidatakse erikonto summa kasv või kahanemine maksustamisperioodil. Tulumaksuseaduse § 37 lõike 7 alusel üleantud erikonto summat (veerg 4) ei arvestata erikonto vähenemisena ning saadud summat (veerg 5) ei arvestata erikonto kasvuna. Positiivne tulem kantakse vormi E rea 4 veergu 6. Negatiivne tulem kantakse vormi E rea 5 veergu 6 ilma miinusmärgita.

Veerus 4 näidatakse § 37 lõike 7 kohaselt üle antud erikonto summa. Siin näidatud summa peab olema sama, mis on näidatud vormi E lisa real 3.

Veerus 5 näidatakse § 37 lõike 7 kohaselt saadud erikonto summa.

43. **Vormi E rea 4** veerus 6 näidatakse erikontol oleva summa kasv, kuid mitte rohkem kui sama veeru rea 3.3 positiivne tulem. Sellel real arvutatakse erikonto mahaarvamiste osa põllumajandussaaduste ja metsamaterjali võõrandamise osakaalu alusel ettevõtluse tulust.

44. **Real 5** näidatakse erikontol oleva summa kahanemine (negatiivne tuleml ilma miinusmärgita) maksustamisperioodil. Real 5 näidatakse ettevõtluse lõpetamisel erikontol olev summa, mis liidetakse sama perioodi ettevõtlustulule.

45. **Real 6** näidatakse ettevõtluse tuleml, mis on korrigeeritud erikontol oleva summaga. Vormi E rea 6 negatiivse tuleml võib kanda vormi E tabeli 3 rea 8 veergu 3 (ilma miinusmärgita).

**TABEL 3**

**ETTEVÕTLUSE TULUST SUUREMATE KULUDE ARVESTUS**

Rea nr	Aasta (täidab Maksu- ja Tolliamet)	Ettevõtluse tulust suuremate kulude kustutamata osa	Edasikantud § 37 lg 7 alusel:		Maksustamisperioodil kustutatavad edasikantud kulud (veeru 6 rida 9 ≤ vormi E rea 10 positiivsest tulemlist)	Järgmisele maksustamis-perioodile edasikantud kulud: veerg 3 – veerg 4 + veerg 5 – veerg 6
			üleantud kulud*	saadud kulud**		
1	2	3	4	5	6	7
1.						X
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.	X	Kokku				X

\*Veeru 4 täitmise korral märkida tegevusala, millise ettevõtte vara üle anti.....

\*\*Veeru 5 täitmise korral märkida ettevõtja, kellelt edasikantud kulud saadi:

Registrikood .....

Ärinimi .....

Saadud kulude kogusumma.....

46. Maksumaksjal on lubatud maksustamisperioodi tulust suuremate kulude edasikandmine kuni seitsmele järgnevale maksustamisperioodile tulumaksuseaduse §-s 35 sätestatud korras.

**Tabeli 3 veeru 2** täidab Maksu- ja Tolliamet. Edasikantud kulud võetakse arvele aastate kaupa ja kustutatakse vastavalt tekkimise järjekorrale.

Veerus 3 näidatakse ettevõtluse tulust suuremate kulude kustutamata osa eelmise aasta tuludeklaratsiooni sama tabeli veeru 7 andmete alusel.

Veeru 3 real 8 deklareeritakse maksustamisperioodi ettevõtlustuludest suuremate kulude kustutamata osa ainult juhul, kui vormi E real 6 on negatiivne tuleml.

Veerus 4 näidatakse tulumaksuseaduse § 37 lõike 7 alusel maksustamisperioodil üle antud edasikantud kulud isikule, kes jätkab ettevõtte tegevust. Kui üleandja lõpetab tegevuse, siis veerg 4 = veerg 3. Kui üleandjal on mitu ettevõtet ja annab üle ühe ettevõtte vara, siis veerg 4 ≤ veerg 3.

Veerus 5 näidatakse tulumaksuseaduse § 37 lõike 7 alusel saadud edasikantud kulud, mida maksumaksjal on õigus oma maksustatavast tulust maha arvata. Saadud kulud näidatakse samal aastal, millal need olid deklareeritud üleandjal.

Veerus 6 näidatakse maksustamisperioodil kustutatavad eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kulud.

Veeru 6 real 8 näidatakse maksustamisperioodil kustutatavad edasikantud kulude summa juhul, kui sama rea veerus 5 on näidatud saadud edasikantud kulu.

Rea 9 veerus 6 näidatud summa kantakse vormi E reale 11, kuid mitte enam kui vormi E rea 10 positiivne tulem.

Veerus 7 deklareeritakse järgmiste maksustamisperioodide veergu 3 edasikantud kulud.

47. **Vormi E real 7** näidatakse omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste võõrandamise tulust lubatud täiendav mahaarvamine tulumaksuseaduse § 32 lõikes 4 sätestatud piirmäära ulatuses.

48. **Real 8** näidatakse metsamaterjali võõrandamise tulust lubatud täiendav mahaarvamine tulumaksuseaduse § 32 lõikes 4 sätestatud piirmäära ulatuses.

49. **Real 9** 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.

50. **Real 10** näidatakse ettevõtlustulu, millest on tehtud täiendavad mahaarvamised.

51. **Real 11** näidatakse tulumaksuseaduse § 35 alusel eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud maksustamisperioodi ettevõtlustulust mahaarvatavad kulud.

52. **Real 12** arvutatakse tulu enne tekkepõhise sotsiaalmaksuga korrigeerimist: rida 10 – rida 11 positiivne tulem või null.

53. Ettevõtluse tulust mahaarvatava sotsiaalmaksu summa saamiseks jagatakse enne maksumääraga korrutamist maksustatav tulu 1,33-ga (tulumaksuseadus § 14 lõige 5<sup>3</sup>).

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

Kui arvutatud summa ja arvu 0,33 korrutis on väiksem sotsiaalmaksuseaduse § 2 lõigete 5, 6 ja 8 kohaselt arvutatud 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.