

Maksu- ja Tolliamet

MITTERESIDENDI EESTIS ETTEVÕTLUSEST SAADUD TULU DEKLARATSIOON

I. Üldandmed			
1.	Ettevõtluse periood kalendriaastal (päev, kuu, aasta): alates _____ kuni _____		
2.	2.1 ettevõtluse lõpetamine enne maksustamisperioodi lõppu (märkida „X“)		
	2.2 pankroti väljakuulutamise (märkida „X“)		
3.	Füüsiline isik		
	Eesnimi		
	Perekonnanimi		
	Ärinimi		
	Lühike tegevuse kirjeldus		
	Eesti isikukood, Eesti äriregistri kood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood		
	Isiku- või registrikood residendiriigis		
	Sünniaeg (päev, kuu, aasta)		
4.	Juriidiline isik		
	Ärinimi		
	Lühike tegevuse kirjeldus		
	Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis		
	Registrikood residendiriigis		
5.	Aadress residendiriigis		
	Riik	Sihtnumber, maakond	Vald, asula või linn
	Küla, tänav, talu või maja nr, korteri nr		Riigi kood (täidab Maksu- ja Tolliamet)
	Küla, tänav, talu või maja nr, korteri nr		Telefon, e-post
6.	Aadress Eestis		
	Sihtnumber, maakond		Vald, asula või linn
	Küla, tänav, talu või maja nr, korteri nr		Telefon, e-post

7.	Enammakstud maksu tagastamine. Tagastatakse maksumaksja pangakontole
7.1.	Tagastamine Eestis asuva panga kontole
Konto number	

7.2.	Tagastamine väljaspool Eestit asuva panga kontole
Väljaspool Eestit asuva panga täisnimi	
Panga aadress (asukohariik, sihtnumber, linn, tänav, maja nr)	
Panga SWIFT ehk BIC kood	
Konto IBAN kood	

II. Ettevõtlustulu (eurodes sendi täpsusega)

Rea nr		Summa	
		Füüsiline isik	Juriidiline isik
1	2	3	4
1.	Ettevõtlustulu		
1.1.	Tulu kauba müümisest või vahendamisest ja teenuse osutamisest		
1.2.	Üüri- või renditasu		
1.3.	Litsentsitasu		
1.4.	Tulu ettevõtluses kasutatud vara võõrandamisest. Tulu ettevõtte ülevõtmisega saadud vara võõrandamisest. Kinnisasja või ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt metsamaterjali või kasvava metsa raieõiguse võõrandamise korral märkida kinnisasja kinnistu number:		
1.5.	Isiklikku tarbimisse võetud vara turuhind		X
1.6.	Saadud kindlustushüvitis, kui kindlustusmaks ja kindlustatud vara soetamismaksumus on maha arvatud ettevõtlustulust		
1.7.	Finantstulu		
1.8.	Maksu- ja Tolliameti tagastatud maksud		
1.9.	Muu tulu		
1.10.	Ettevõtlustulu kokku: read 1.1–1.9		
2.	Ettevõtlusega seotud kulud		
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 tehtud erisoodustused		
2.5.	Töötajatele tehtud erisoodustustelt makstud tulumaks		
2.6.	Töötajatele tehtud erisoodustustelt makstud sotsiaalmaks		
2.7.	Töötajate tasu, sealhulgas palk, lisatasu ja muu väljamakse		
2.8.	Töötajatele tehtud väljamaksetelt ja abikaasa eest makstud sotsiaalmaks		
2.9.	Töötajatele tehtud väljamaksetelt makstud tööandja töötuskindlustusmaks		
2.10.	Muu riiklik ja kohalik maks (välja arvatud tulumaks, ettevõtlustulult makstud sotsiaalmaks)		
2.11.	Muud kulud		
2.12.	Ettevõtlusega seotud kulud kokku: read 2.1–2.11		
3.	Ettevõtluse tulem: rida 1.10 – rida 2.12 (negatiivne tulem märkida miinusmärgiga)		

Füüsilise isiku maksuarvutus

1	2	3
4.	Põllumajandussaaduste võõrandamise tulem (tulud – kulud)	
5.	Ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt metsamaterjali võõrandamise tulem (tulud – kulud)	
6.	Täiendav mahaarvamine põllumajandussaaduste võõrandamisest saadud tulust (netotulu) kuni 2877 eurot, kuid mitte rohkem kui rea 4 positiivne tulem	
7.	Täiendav mahaarvamine ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt metsamaterjali võõrandamisest saadud tulust (netotulu) kuni 2877 eurot, kuid mitte rohkem kui rea 5 positiivne tulem	
8.	Ridadel 6 ja 7 nimetatud mahaarvamisega korrigeeritud ettevõtluse tulem: rea 3 veerg 3 – rida 6 – rida 7 (negatiivne tulem märkida miinusemärgiga)	
9.	Külaliste või koostööpartnerite vastuvõtmisel tehtud kulud, kuid mitte rohkem kui 2% rea 8 positiivsest tulemist	
10.	Erikontol oleva summa kasv (tabeli 1 veerg 8), kuid mitte rohkem kui: rida 8 – rida 9 ≥ 0	
11.	Erikontol oleva summa kahanemine (tabeli 1 veerg 11) või ettevõtluse lõpetamisel erikontol olev summa (tabeli 1 veerg 2 – veerg 9 – veerg 12)	
12.	Erikontol oleva summaga korrigeeritud ettevõtluse tulem: rida 8 – rida 9 – rida 10 või rida 8 – rida 9 + rida 11. Negatiivse tulemi võib kanda tabeli 2 rea 8 veergu 3	
13.	Eelmiste maksustamisperioodide ettevõtluse tulu ületanud kulude aruandeperioodi tulust mahaarvatav osa (tabeli 2 rea 9 veerg 6), kuid mitte rohkem kui rida 12	
14.	Maksustatava tulu arvutamine (üks alljärgnevatest summadest):	X
14.1.	üldreegel: [(rida 12 – rida 13) ≥ 0] : 1,33 või	
14.2.	kui tulu laekub pärast ettevõtluse lõpetamist või kui ettevõtja ei ole registreeritud: rida 1.10 : 1,33 või	
14.3.	kui rida 14.1 x 0,33 on väiksem kui sotsiaalmaksu minimaalne kohustus, siis arvutuskäik on: [(rida 12 – rida 13) – sotsiaalmaksu minimaalne kohustus] ≥ 0 või	
14.4.	kui rida 14.1 x 0,33 on suurem kui sotsiaalmaksu maksimaalne kohustus siis arvutuskäik on: rida 12 – rida 13 – (..... a. sotsiaalmaksu maksimaalne kohustus, märgib Maksu- ja Tolliamet)	
15.	Arvutatud tulumaks: (üks ridadest 14.1–14.4) x maksumäär	
16.	Kohustuslikud tulumaksu avansilised maksed	
17.	Tasutud tulumaksu avansilised maksed	
18.	Kinnipeetud tulumaks. Märkida tulumaksu kinni pidanud isiku registrikood:	
19.	Juurdemakstav (positiivne tulem) või tagastatav (negatiivne tulem) tulumaks: rida 15 – rida 17 – rida 18	

Juriidilise isiku maksuarvutus

1	2	3
20.	Külaliste või koostööpartnerite vastuvõtmisel tehtud kulud, kuid mitte rohkem kui 2% rea 3 veeru 4 positiivsest tulemist	
21.	Tulumaks: (rea 3 veerg 4 – rida 20) x maksumäär	
22.	Kinnipeetud tulumaks. Märkida tulumaksu kinni pidanud isiku registrikood:	
23.	Juurdemakstav (positiivne tulem) tulumaks: rida 20 – rida 21 ≥ 0	

24. Kui tegutsete Eestis füüsilisest isikust ettevõtjana teatamis- või loakohustusega tegevusalal ning Teie esitatud majandustegevusteade ja Teile antud tegevusluba on kantud majandustegevuse registrisse või samalaadsesse registrisse, siis esitatud tuludeklaratsiooniga kinnitate, et olete täitnud majandustegevusega seotud asjaolude muutumisest teatamise kohustuse. Eraldi kinnitust majandustegevuse registrisse või samalaadsesse registrisse Te esitama ei pea.

Kinnitan, et minule teadaolevalt on eespool esitatud andmed õiged. Olen teadlik, et ebaõige või ebatäpse teabe esitamine on maksukorralduse seaduse alusel karistatav.

Maksukohustuslane või maksukohustuslase allkirjaõiguslik isik	Ees- ja perekonnanimi	Telefon	E-post
		Allkiri	Kuupäev

Täitmise kord

Üldsätted

1. Vormil E1 näidatakse tulumaksuseaduse (edaspidi *TuMS*) § 44 lõike 5 kohaselt Eestis toimunud ettevõtlusest saadud tulu (*TuMS* § 29 lõige 3), mida sai mitteresidendist füüsiline või juriidiline isik, kelle residendiirigiga ei ole sõlmitud tulu- ja kapitalimaksuga topeltmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingut (edaspidi *maksuleping*).

Vormi E1 esitab ka maksulepingu riigi residendist füüsiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht *TuMS* § 7 tähenduses.

Mitteresidendist füüsiline isik võib teha maksustamisperioodi tulust mahaarvamisi *TuMS* §-s 31¹ sätestatud tingimustel.

2. Kui mitteresidendiks on madala maksumääraga territooriumil asuv juriidiline isik (*TuMS* § 10), siis maksustatakse tulumaksuga kõik tema Eesti residendile teenuse osutamisest saadud tulud, sõltumata sellest, kus toimus teenuse osutamine või kasutamine.

3. Mitteresidendist juriidiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, maksab tulumaksu *TuMS* §-s 53 sätestatud korras.

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

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

5. Ettevõtlustulu võib hõlmata ka *TuMS* §-s 16 sätestatud üüri- ja renditasu ning litsentsitasu. Ettevõtlusena ei käsitata füüsilise isiku isiklike väärtpaberite võõrandamist.

6. Ettevõtluse tulud ja kulud võetakse arvesse sellel maksustamisperioodil, millal tulu laekus või kulu tehti. Tulu ja kulu kajastatakse koos käibemaksuga.

7. Mitteresidendi ettevõtlusest saadud tulu maksustamisperiood on kalendriaasta.

8. Mitteresident esitab tuludeklaratsiooni vormi E1 Maksu- ja Tolliametile maksustamisperioodile järgneva kuue kuu jooksul. Maksustamisperioodil ettevõtlusest saadud tulu deklareeritakse vormil E1 ka juhul, kui ettevõtlusest on saadud kahju või maksumaksja on lõpetanud ettevõtlusega tegelemise.

Ettevõtluse lõpetamise korral enne maksustamisperioodi lõppu esitatakse tuludeklaratsioon kahe kuu jooksul tegevuse lõpetamisest arvates.

Pankroti puhul esitatakse tuludeklaratsioon ühe kuu jooksul pankroti väljakuulutamise arvates.

9. Tuludeklaratsioonile kirjutab alla maksukohustuslane või tema esindaja. Esindaja peab Maksu- ja Tolliameti nõudmisel esitama volitust tõendava dokumendi.

10. Tuludeklaratsiooni esitaja on kohustatud Maksu- ja Tolliameti nõudmisel esitama maksu määramiseks vajalikke täiendavaid dokumente.

11. Tuludeklaratsiooni vormi E1 alusel juurdemakstav maksusumma tasutakse kolme kuu jooksul pärast tuludeklaratsiooni esitamise tähtpäeva Maksu- ja Tolliameti pangakontole.

12. Maksu tasumiseks viitenumbri saab veebilehelt:

<http://apps.emta.ee/e-service/doc/a0004.xsql>.

13. Mitteresidendile maksuteadet ei väljastata (TuMS § 46 lõige 1).

14. Mitteresident, kes sai Eestis ettevõtlustulu, märgib vormi E1 I osa punktis 1 kalendriaastal ettevõtluse alustamise ja/või lõpetamise kuupäevad.

15. Ettevõtluse lõpetamise korral enne maksustamisperioodi lõppu või pankroti puhul tehakse märge punktis 2.1 või 2.2. Pankroti puhul peetakse tulude ja kulude ning tasutud ja kinnipeetud tulumaksu arvestust eraldi maksustamisperioodi pankroti väljakuulutamisele eelneva ja sellele järgneva osa kohta.

16. Vormi E1 punktis 3 näidatakse mitteresidendist füüsilise isiku andmed. Siin näidatakse Eesti isikukood, Eesti äriregistri kood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis või lepinguriigi registri kood.

17. Punktis 4 deklareeritakse juriidilise isiku andmed.

18. Punktis 7 näidatakse panga andmed ja konto number, kuhu tagastatakse füüsilise isiku enammakstud tulumaks.

19. Vormi E1 II osas deklareeritakse Eestis ettevõtlusest saadud tulu, maksustamisperioodil tehtud ettevõtlusega seotud kulud ning tulumaksu summa.

Ettevõtlustulu

20. Ridadel 1.1–1.9 näidatakse maksustamisperioodil ettevõtlusest saadud tulu tululiikide lõikes.

Real 1.1 näidatakse maksustamisperioodil kauba müümisest või vahendamisest ning teenuse osutamisest saadud tulu. Siin näidatakse ka kinnisvara vahendamisest, samuti loomingulisest, teaduslikust või kutsetegevusest saadud tulu.

21. Real 1.2 näidatakse kinnis- või vallasasja või selle osa üürile või rendile andmisest saadud üüri- või renditasu või tasu asja piiratud asjaõigusega koormamise eest, näiteks tasu hoonestusõiguse seadmise või kinnisasja ostueesõigusega, kasutusvaldusega või servituudiga koormamise eest (TuMS§ 16 lõige 1), juhul kui saadud tasu on ettevõtja ettevõtlustulu. Kui üüri- või renditasu ei ole ettevõtlustulu, siis kajastatakse üüri- või renditasu vormil A1 (kui tulumaksu ei ole kinni peetud).

22. Real 1.3 näidatakse saadud litsentsitasu (TuMS § 16 lõiked 2 ja 3) juhul, kui litsentsitasu on ettevõtja ettevõtlustulu. Kui litsentsitasu ei ole ettevõtlustulu, siis kajastatakse see vormil A1 (kui tulumaksu ei ole kinni peetud).

23. Real 1.4 näidatakse TuMS § 15 lõikes 1 nimetatud ja ettevõtluses kasutatud vara, kaasa arvatud broneeringu kui varalise õiguse võõrandamisest saadud tulu. Kinnisasja või ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt metsamaterjali või kasvava metsa raieõiguse võõrandamisel märkida kinnisasja kinnistu number.

Kui ettevõtja on võõrandatud vara soetamismaksumuse käesoleval või eelmistel maksustamisperioodidel ettevõtlustulust maha arvanud või kui vara on omandatud TuMS § 37 lõikes 7 sätestatud korras, on vara müügihind või vahetuse teel saadud vara turuhind ettevõtlustulu (TuMS § 37 lõige 2) ja real 1.4 näidatakse müüdüd vara müügihind või vahetuse teel saadud vara turuhind.

24. Real 1.5 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 (TuMS § 37 lõige 4).

Isiklikku tarbimisse võtmiseks ei loeta füüsilisest isikust ettevõtja ettevõtte hulka kuulunud vara üleandmist või parandamist isikule, kes jätkab ettevõtte tegevust (TuMS § 37 lõige 7). Vara üleandmisel maksuvabastuse rakendamiseks täidetakse vormi E1 lisa. Pärandina saadud vara soetamismaksumuseks loetakse üksnes pärija tehtud kulud.

Kui füüsilisest isikust ettevõtja tegevus on vastavalt äriseadustikus ning notari ja kohtutäituri tegevus vastavalt maksukorralduse seaduses (edaspidi *MKS*) sätestatule peatatud rohkem kui 12 kuuks, loetakse, et vara on võetud isiklikku tarbimisse, kui maksumaksja on vara soetamismaksumuse oma ettevõtlustulust maha arvanud.

25. Real 1.6 näidatakse kahjukindlustuse varakindlustusjuhtumi korral saadud kindlustushüvitis, kui selle kindlustusjuhtumiga seotud kindlustusmaksed, kindlustatud vara soetamismaksumus ja samalt varalt enne kehtiva seaduse jõustumist kehtinud TuMS alusel arvestatud põhivara amortisatsioon on ettevõtlustulust maha arvatud (TuMS § 20 lõige 4).

26. Real 1.7 näidatakse maksustatav finantstulu, sealhulgas laenudelt, hoiustelt ja muudelt varadelt saadud intressitulu. Siin näidatakse ka krediidiastutuse makstud intress raha hoiustamise eest erikontol (TuMS § 36 lõige 8).

27. Real 1.8 näidatakse Maksu- ja Tolliameti tagastatud maksud (käibemaks, maamaks, raskeveokimaks, tollimaks ja aktsiisid), mis on ettevõtlustulust kassapõhiselt maha arvatud.

Ettemaksukontolt tagastatud enammake ja tasaarvestatud maksukohustus loetakse tuluks, kui enammake on tekkinud kuludesse kantud maksukohustuse täitmisest. Sama liiki kohustuse tasaarvestamisel kantakse summa nii tuludesse kui ka kuludesse. Kui ettemaks on tekkinud tulumaksu enammakest, siis seda tuluna ei näidata.

28. Real 1.9 näidatakse muu maksustatav ettevõtlustulu. Siin korrigeeritakse (suurendatakse) ka ettevõtlustulu saamata jäänud tuluga, mida maksumaksja oleks saanud, kui tehingute siirdehind oleks vastanud turuväärtusele. Kui 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 (TuMS § 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”.

29. Real 1.10 deklareeritakse ettevõtlustulu kokku.

Ettevõtlusega seotud kulud

30. Ridadel 2.1–2.11 näidatakse ettevõtlusega seotud ning ettevõtlustulust mahaarvatavad dokumentaalselt tõendatud kulud. Maha võib arvata ka enne ettevõtjana registreerimist tehtud kulud, mis on seotud ettevõtja registreerimisega või ettevõtluse alustamiseks vajalike tegevuslubade või registreeringute hankimiseks.

31. Ettevõtlusega seotud kuludokument peab vastama raamatupidamise seaduse nõuetele.

32. Ettevõtlustulust ei ole lubatud maha arvata (TuMS §-s 34):

- 1) maksustamisperioodil tasutud tulumaksu, välja arvatud TuMS § 48 alusel tasutud tulumaksu;
- 2) seaduse alusel määratud ja maksustamisperioodil tasutud trahve ja sunniraha ning MKS 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) kulusid, mis on tehtud TuMS 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.

33. Real 2.1 näidatakse põhivara soetamismaksumus. Soetamismaksumus on vara omandamiseks ning selle parendamiseks ja täiendamiseks tehtud dokumentaalselt tõendatud kulud, sealhulgas makstud vahendustasud ja lõivud (TuMS § 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 vara omandamise, parendamise ja täiendamise dokumentaalselt tõendatud kulud metsaseaduse tähenduses. Kulude mahaarvamine on lubatud juhul, kui metsaomanik on kavandatavate tegevuste kohta esitanud Keskkonnaametile metsateatise metsaseaduse §-s 41 sätestatud korras ning Keskkonnaamet ei ole keelanud teatises kavandatud tegevust.

Põhivara soetamismaksumuse hulka kuuluvad muu hulgas ka makstud vahendustasu 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.

34. 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.

35. Real 2.3 näidatakse soetatud kauba (materjal, tooraine, pooltoode jms) ja teenuste maksumus.

36. Real 2.4 näidatakse töötajatele tehtud erisoodustused, millelt on tasutud tulumaks (TuMS § 48). TuMS § 48 kohaselt on töötajaks töölepingu alusel töötav isik, juhtimis- või kontrollorgani liige, 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 külgjoones sugulasele.

37. Real 2.5 näidatakse töötajatele tehtud erisoodustustelt tasutud tulumaks (TuMS § 54 lõige 1).

38. Real 2.6 näidatakse sotsiaalmaksuseaduse (edaspidi SMS) § 2 lõike 1 punkti 7 kohaselt töötajatele tehtud erisoodustustelt tasutud sotsiaalmaks.

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

40. Real 2.8 näidatakse töötajatele tehtud väljamaksetelt makstud sotsiaalmaks. Siin näidatakse ka füüsilisest isikust ettevõtja ettevõtluses osaleva abikaasa eest makstud sotsiaalmaks (SMS § 6¹).

41. Real 2.9 näidatakse töötajatele tehtud väljamaksetelt makstud tööandja töötuskindlustusmaks.

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

43. Real 2.11 näidatakse muud ettevõtlusega seotud kulud, sealhulgas ettevõtja ja töötaja täiend- ja ümberõppe kulu (välja arvatud tasemeõppe ja täiendkoolituse kulu tulumaksuseaduse § 48 lõike 4 punkti 10 alusel); 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 ettevõtja ja temaga seotud isiku vahel tehtud tehingu väärtus on erinev sarnaste tehingute turuväärtusest (TuMS § 14 lõige 7). Ettevõtluses osaliselt kasutatava vara kindlustusmaks võib maha arvata proportsionaalselt ettevõtluses kasutatava osaga.

44. Real 2.12 näidatakse Eestis toimunud ettevõtlusega seotud ning ettevõtlustulust mahaarvatavad dokumentaalselt tõendatud kulud kokku.

45. Real 3 näidatakse Eestis toimunud ettevõtlusest saadud tulu, millest on maha arvatud maksustamisperioodil tehtud dokumentaalselt tõendatud ettevõtlusega seotud kulud.

Füüsilise isiku maksuarvutus

46. Ridadel 4–19 deklareeritakse mitteresidendist füüsilisest isikust ettevõtja maksuarvutus.

47. Real 4 näidatakse omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste võõrandamisest saadud netotulu.

48. Real 5 näidatakse ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt metsamaterjali võõrandamisest saadud netotulu.

49. Real 6 näidatakse omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste võõrandamisest saadud tulust lubatud täiendav mahaarvamine TuMS § 32 lõikes 4 sätestatud piirmäära ulatuses, kuid mitte rohkem kui real 4 deklareeritud positiivne tulem.

50. Real 7 näidatakse ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt metsamaterjali võõrandamisest saadud tulust lubatud täiendav mahaarvamine TuMS § 32 lõikes 4 sätestatud piirmäära ulatuses, kuid mitte rohkem kui real 5 deklareeritud positiivne tulem.

51. Real 8 näidatakse omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste ja metsamaterjali võõrandamisest saadud tulust lubatud täiendava mahaarvamise korreeritud ettevõtluse tulem.

52. Real 9 näidatakse TuMS § 33 lõikes 1 sätestatud külaliste või koostööpartnerite vastuvõtmisel tehtud toitlustamise, majutamise, transpordi ja meelelahutusega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud, kuid mitte rohkem kui 2% ettevõtlustulust, millest on tehtud TuMS § 32 lõigetes 1 ja 4 lubatud mahaarvamised.

53. Real 10 või real 11 näidatakse lepinguriigi residendist krediidasutuses või mitteresidendist krediidasutuse lepinguriigis registreeritud filiaalis avatud erikonto summa muutus. Erikontol oleva summa kasv maksustamisperioodil arvatakse maha sama perioodi ettevõtlustulust, kui on täidetud TuMS § 36 lõikes 7 sätestatud tingimused. Erikontol oleva summa kahanemine maksustamisperioodil ja ettevõtluse lõpetamisel erikontol olev summa liidetakse sama perioodi ettevõtlustulule. Kui erikontol oleva summa kasv maksustamisperioodil ületab maksumaksja sama maksustamisperioodi ettevõtlustulu ja seoses ettevõtlusega saadud toetuste ja hüvitiste summat, millest on tehtud TuMS §-s 32 sätestatud mahaarvamised, siis nimetatud tulemit ületavat osa maksustamisperioodi ettevõtlustulust maha ei arvata ning selles osas erikonto kahanemist ettevõtlustulule ei liideta.

TABEL 1. ERIKONTOL OLEVA SUMMA MUUTUMINE MAKSUSTAMISPERIOODIL
(eurodes sendi täpsusega)

Konto number:						
Konto seis maksustamisperioodi algul	Konto seis maksustamisperioodi lõpul	Erikontol oleva summa kasv (+) või kahanemine (-) maksustamisperioodil, veerud: 2 – 1 + 4 + 5 – 6 – 7	TuMS § 37 lõike 7 alusel			
			üle antud erikonto ettevõtlustulu vähendamiseks		saadud erikonto ettevõtlustulu vähendamiseks	
			kasutamata osa	kasutatud osa	kasutamata osa	kasutatud osa
1	2	3	4	5	6	7

Ettevõtlustulu vähendamiseks maksustamisperioodil		Erikonto ettevõtlustulu vähendamiseks kasutamata osa arvelt vähenenud erikonto summa = veeru 3 negatiivne tulem plussmärgiga, kuid mitte rohkem kui veerud: 12 – 4 + 6	Ettevõtlustulule lisatav erikonto vähenemine: veeru 3 negatiivne tulem plussmärgiga – veerg 10 (kantakse vormi E1 reale 11)	Eelmistest aastatest erikontol olev ettevõtlustulu vähendamiseks kasutamata osa (eelmise aasta veerg 13)	Erikontol olev ettevõtlustulu vähendamiseks kasutamata osa edasikandmine järgmisse aastas, veerud: 9 + 12 – 10 + 6 – 4
kasutatud erikonto kasvu osa (kantakse vormi E1 reale 10)	kasutamata erikonto kasvu osa: veerg 3 – veerg 8				
8	9	10	11	12	13

Veergude 6 ja 7 täitmisel märkida erikonto üle andnud ettevõtja:

Registrikood

Ärinimi.....

54. Tabeli 1 veerus 1 näidatakse erikonto seis maksustamisperioodi algul.

Veerus 2 näidatakse erikonto seis maksustamisperioodi lõpul. Veeru 2 summa kantakse järgmise aasta veergu 1. Ettevõtluse lõpetamisel deklareeritakse veeru 2 summa vormi E1 real 11, kui on täitmata veerud 3–13.

Veerus 3 näidatakse erikontol oleva summa kasv või kahanemine maksustamisperioodil.

Veergudes 4 ja 5 näidatakse TuMS § 37 lõike 7 kohaselt üle antud ettevõtlustulu vähendamiseks kasutatud ja kasutamata erikonto summa.

Ettevõtluse jätkajale üle antud erikonto summa (veerg 4 + veerg 5) märkida vormi E1 lisa reale 3.

Veergudes 6 ja 7 näidatakse TuMS § 37 lõike 7 kohaselt saadud erikonto summa.

Üle antud (isikule, kes jätkab Eestis ettevõtte tegevust) erikonto summat (veerg 4 + veerg 5) ei arvestata erikonto vähenemisena ning saadud summat (veerg 6 + veerg 7) ei arvestata erikonto kasvuna.

Veerud 8–13 täidab füüsilisest isikust ettevõtja, kes kannab erikontole suurema summa, kui on ettevõtluse tulem, või füüsilisest isikust ettevõtja, kes tegeleb omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste või metsamaterjali võõrandamisega (TuMS § 32 lõige 4).

Veerus 8 näidatakse ettevõtlustulust maksustamisperioodil maha arvatud erikonto kasvu osa, sealhulgas ka juhul, kui põllumajandussaaduste ja metsamaterjali võõrandamisest saadud tulust TuMS § 32 lõike 4 alusel täiendava mahaarvamise tegemisel on erikonto kasv suurem ettevõtluse tulust, millest on tehtud TuMS §-s 32 lubatud mahaarvamised. Veerus 8 näidatud summa kantakse vormi E1 reale 10.

Veerus 9 näidatakse erikonto kasvu osa, mis jäi ettevõtlustulust maha arvamata: veerg 3 – veerg 8.

Veerus 10 näidatakse, mis ulatuses vähendatakse erikontol oleva ettevõtlustulu vähendamiseks kasutamata osa. Siin näidatakse maksustamisperioodi veeru 3 negatiivne tulem plussmärgiga, kuid mitte rohkem kui veerud: 12 – 4 + 6.

Veerus 11 näidatakse ettevõtlustulule lisatav erikonto vähenemine: veeru 3 negatiivne tulem plussmärgiga – veerg 10. Tulem kantakse vormi E1 reale 11.

Veerus 12 näidatakse eelmistest aastatest ettevõtlustulu vähendamiseks erikonto kasutamata osa (eelmise aasta tabeli 1 veerg 13).

Veerus 13 näidatakse ettevõtlustulu vähendamiseks erikonto kasutamata osa edasikandmine järgmisse aastasse: veerg 9 + veerg 12 – veerg 10 + veerg 6 – veerg 4. Veerus 13 näidatud summa deklareeritakse järgmise aasta tabeli 1 veerus 12.

55. Vormi E1 real 10 näidatakse erikontol oleva summa kasv (tabeli 1 veeru 8 summa) maksustamisperioodil, kuid mitte rohkem kui real 8 näidatud ettevõtlustulu, millest on maha arvatud real 9 näidatud külaliste vastuvõtmisel tehtud kulud (positiivne tulem).

56. Real 11 näidatakse erikontol oleva summa kahanemine (tabeli 1 veerg 11) maksustamisperioodil ja ettevõtluse lõpetamisel (tabeli 1 veerg 2 – veerg 9 – veerg 12), mis liidetakse sama perioodi ettevõtlustulule.

57. Real 12 näidatakse ettevõtluse tulem, mis on korrigeeritud erikontol oleva summaga. Vormi E1 rea 12 negatiivse tulemi võib kanda vormi E1 tabeli 2 rea 8 veergu 3.

TABEL 2. ETTEVÕTLUSE TULUST SUUREMATE KULUDE ARVESTUS
(eurodes sendi täpsusega)

Rea nr	Aasta (täidab Maksu- ja Tolliamet)	Ettevõtluse tulust suuremate kulude kustutamata osa	Edasikantud TuMS § 37 lg 7 alusel:		Maksustamisperioodil kustutatavad edasikantud kulud (veeru 6 rida 9 ≤ vormi E1 rea 12 positiivsest tulemist)	Järgmisele maksustamisperioodile edasikantud kulud, veerud: 3 – 4 + 5 – 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

58. Tabeli 2 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 E1 real 12 on negatiivne tulem.

Veerus 4 näidatakse TuMS § 37 lõike 7 alusel maksustamisperioodil üle antud (vormi E11isa real 4 näidatud) edasikantud kulud isikule, kes jätkab Eestis ettevõtte tegevust. Kui üleandja lõpetab tegevuse, siis veerg 4 = veerg 3. Kui üleandjal on mitu ettevõtet ja ta annab üle ühe ettevõtte vara, siis veerg 4 ≤ veerg 3.

Veerus 5 näidatakse TuMS § 37 lõike 7 alusel saadud edasikantud kulud, mida maksumaksjal on õigus oma maksustatavast tulust maha arvata. Saadud kulud näidatakse sama aasta kohta, 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 E1 reale 13.

Veerus 7 deklareeritakse järgmiste maksustamisperioodide veergu 3 edasikantud kulud.

59. Vormi E1 real 13 näidatakse TuMS § 35 alusel eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud maksustamisperioodi ettevõtlustulust mahaarvatavad kulud tabeli 3 rea 9 veerust 6.

60. Vormi E1 real 14 arvutatakse maksustamisperioodi füüsilise isiku saadud maksustatav tulu, mis enne maksumääraga korrutamist jagatakse 1,33-ga. Jagamistehet ei tehta TuMS § 14 lõigetes 5⁴ ja 5⁵ sätestatud juhul.

Maksustatava tulu arvutamiseks kasutatakse ühte alljärgnevatest reeglitest:

- 1) rida 14.1: üldreegel (TuMS § 14 lõige 5³) – maksustamisperioodi ettevõtlustulu, millest on maha arvatud ettevõtlusega seotud kulud, jagatakse 1,33-ga;
- 2) rida 14.2: kui ettevõtlustulu on laekunud pärast ettevõtluse lõpetamist ja kui ettevõtja ei ole kantud registrisse, siis maksustamisperioodil saadud tulu jagatakse 1,33-ga;
- 3) rida 14.3: kui üldreegli alusel real 14.1 arvutatud summa ja arvu 0,33 korrutis on väiksem SMS § 2 lõigete 5, 6 ja 8 kohaselt arvutatud sotsiaalmaksust, siis jagamistehet ei tehta ja tulumaks arvutatakse ettevõtlustulult, millest on tehtud ettevõtlusega seotud mahaarvamised ning mida on vähendatud SMS § 2 lõigete 5, 6 ja 8 kohaselt arvutatud sotsiaalmaksu võrra. Kui sotsiaalmaksu kohustus ületab ettevõtlustulu, millest on tehtud ettevõtlusega seotud mahaarvamised, ei kanta seda edasi järgmistele maksustamisperioodidele;
- 4) rida 14.4: kui real 14.1 arvutatud summa ja arvu 0,33 korrutis on suurem SMS § 2 lõike 1 punkti 5 kohaselt arvutatud sotsiaalmaksust, siis jagamistehet ei tehta ja tulumaks arvutatakse ettevõtlustulult, millest on tehtud ettevõtlusega seotud mahaarvamised ning mida on vähendatud SMS § 2 lõike 1 punkti 5 kohaselt arvutatud sotsiaalmaksu võrra.

61. Real 15 arvutatakse tulumaksu summa, korrutades maksustatav tulu (üks ridadest 14.1–14.4) TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksustamisperioodil kehtinud maksumääraga.

62. Real 16 näidatakse füüsilisest isikust ettevõtja maksustamisperioodi kohustuslikud tulumaksu avansilised maksed (TuMS § 47).

63. Real 17 näidatakse maksustamisperioodil tasutud tulumaksu avansilised maksed.

64. Real 18 näitab füüsiline isik kinni peetud tulumaksu summa. Ettevõtlustulult peetakse tulumaks kinni Eestis osutatud teenuste eest makstavalt tasult (TuMS § 41 p 10) juhul, kui mitteresidendist füüsiline isik pole kandnud registrisse või kui mitteresidendi residendiriiigiga ei ole sõlmitud maksulepingut.

Rea 18 täitmisel märkida tulumaksu kinni pidanud isiku registrikood.

65. Real 19 näitab mitteresidendist füüsiline isik juurdemakstava või enammakstud maksete korral tagastatava tulumaksu summa.

66. Kui maksumaksja taotleb enammakstud maksumäärade tagastamist oma välisriigis asuvale pangakontole, siis täidetakse täiendavalt vormi E1 rida 7.2. MKS § 106 lõike 4 alusel on Maksu- ja Tolliametil õigus tagastatava summa ülekandmise kulud maha arvata tagastatavast summast.

Juriidilise isiku maksuarvutus

67. Ridadel 20–23 deklareeritakse juriidilise isiku maksuarvutus.

68. Real 20 näidatakse TuMS § 33 lõikes 1 sätestatud külaliste või koostööpartnerite vastuvõtmisel tehtud toitlustamise, majutamise, transpordi ja meelelahutusega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud, kuid mitte rohkem kui 2% ettevõtlustulust, millest on tehtud TuMS § 32 lõikes 1 lubatud mahaarvamised.

69. Real 21 näidatakse tulumaksu summa, mis saadakse maksustatava tulu summa korrutamisel TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksustamisperioodil kehtinud maksumääraga.

70. Real 22 näitab juriidiline isik kinni peetud tulumaksu summa. Ettevõtlustulult peetakse tulumaks kinni Eestis osutatud teenuste eest makstavalt tasult (TuMS § 41 p 10) juhul, kui mitteresidendist juriidilisel isikul pole Eestis registreeritud püsivat tegevuskohta või kui mitteresidendi residendiriiigiga ei ole sõlmitud maksulepingut.

Tulumaks peetakse kinni madala maksumääraga territooriumil (TuMS § 10) asuva juriidilise isiku Eesti residendile osutatud teenuste eest makstavalt tasult.

Rea 22 täitmisel märkida tulumaksu kinni pidanud isiku registrikood.

71. Real 23 näitab mitteresidendist juriidiline isik juurdemakstava tulumaksu summa.

Teatamise kohustus

72. Rida 24. Vormi E1 esitamiseiga kinnitab füüsilisest isikust ettevõtja, et ta on täitnud majandustegevuse seadustiku üldosa seaduse (edaspidi *MsüS*) § 30 lõigetes 1, 2 ja 5 sätestatud teatamiskohustuse või, et nimetatud teatamiskohustused puuduvad (*MsüS* § 30 lõige 7).

Ettevõtja (näiteks mitteresidendist juriidiline isik), kes ei ole kohustatud esitama kinnitust koos majandusaasta aruandega (ei ole kohustatud Eestis esitama äriregistrile majandusaasta aruannet), esitab igal aastal 30. juuniks teabevärava eesti.ee kaudu kinnituse selle kohta, et ta on täitnud käesoleva paragrahvi lõigetes 1, 2 ja 5 sätestatud teatamiskohustused või, et nimetatud teatamiskohustused puuduvad (*MsüS* § 30 lg 8).

Oma majandustegevusteade ja tegevuslubade andmeid saab vaadata teabeväravast eesti.ee või majandustegevuse registri veebilehelt mtr.mkm.ee.

Kui isik tegutseb erinõuetega tegevusalal, mis tähendab et on esitatud majandustegevusteade või on antud tegevusluba ja füüsilisest isikust ettevõtja ei esita tuludeklaratsiooni kuue kuu jooksul peale

tuludeklaratsiooni esitamise tähtaega või ettevõtja, kes ei ole kohustatud Eestis esitama äriregistrile majandusaasta aruannet, ei esita MsÜS § 30 lg 8 sätestatud kinnitust kuue kuu jooksul peale 30. juunit, siis loetakse isik majandustegevusest täielikult loobunuks ning talle antud tegevusload ja majandustegevusteed kustutatakse majandustegevuse registrist või samalaadsest registrist vastavalt MsÜS-s sätestatud regulatsioonile.