

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	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
<b>1.</b>	<b>Ettevõtlustulu</b>		
1.1.	Tulu kauba müümisest või vahendamisest ja teenuse osutamisest		
1.2.	Renditulu		
1.3.	Litsentsitasu		
1.4.	Tulu ettevõtluses kasutatud vara võõrandamisest. Tulu ettevõtte ülevõtmisega saadud vara võõrandamisest.  Ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt raiutud metsamaterjali ja seal kasvava metsa raieõiguse võõrandamine ning ettevõtjale kuuluvale kinnisasjale saadud Natura 2000 erametsamaa toetus. Kinnisasja või ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt raiutud metsamaterjali ja seal kasvava metsa raieõiguse võõrandamise korral märkida kinnistu(te): aadress ja number..... ..... .....		
1.5.	Isiklikku tarbimisse võetud vara turuhind		X
1.6.	Toetused ja hüvitised, mis on saadud seoses ettevõtlusega, välja arvatud Natura 2000 erametsamaa toetus, mis deklareeritakse real 1.4		
1.7.	Saadud kindlustushüvitis, kui kindlustusmaks ja kindlustatud vara soetamismaksumus on maha arvatud ettevõtlustulust		
1.8.	Finantstulu		
1.9.	Maksu- ja Tolliameti tagastatud maksud		
1.10.	Muu tulu		
1.11.	Ettevõtlustulu kokku: read 1.1 kuni 1.10		
<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 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 Eesti sotsiaalmaks) ning Eestis saadud ettevõtlustulult välisriigis makstud sotsiaalkindlustusmaks		
2.11.	Muud kulud		
2.12.	Ettevõtlusega seotud kulud kokku: read 2.1 kuni 2.11		

3.	Ettevõtluse tulem: rida 1.11 – rida 2.12 (negatiivne tulem märkida miinusmärgiga)		
----	---	--	--

**Füüsilise isiku maksuarvutus**

1	2	3
4.	Põllumajandussaaduste võõrandamise tulem (tulud – kulud)	
5.	Ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt raiutud metsamaterjali ja seal kasvava metsa raieõiguse võõrandamise ning Natura 2000 erametsamaa toetuse tulem (tulud – kulud)	
6.	Täiendav mahaarvamine põllumajandussaaduste võõrandamisest saadud tulust (netotulu) kuni 5000 eurot, kuid mitte rohkem kui rea 4 positiivne tulem	
7.	Täiendav mahaarvamine ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt raiutud metsamaterjali ja seal kasvava metsa raieõiguse võõrandamisest saadud tulust ning Natura 2000 erametsamaa toetusest (netotulu) kuni 5000 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 miinusmärgiga)	
9.	Külaliste või koostööpartnerite vastuvõtmisel tehtud kulud, kuid mitte rohkem kui 2% rea 8 positiivsest tulemist	
10.	Erikontol oleva summa kasv (tabeli 1 veeru 3 positiivne tulem või veerg 8), kuid mitte rohkem kui: rida 8 – rida 9 $\geq 0$	
11.	Erikontol oleva summa kahanemine (tabeli 1 veeru 3 negatiivne tulem ilma miinusmärgita või 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	
13.	Eelmiste maksustamisperioodide ettevõtluse tulu ületanud kulude aruandeperioodi tulust mahaarvatav osa (tabeli 2 rea 9 veerg 6), kuid mitte rohkem kui rida 12	
14.	Sotsiaalmaksuga korrigeeritud ettevõtluse kasu/kahju arvutamine (üks ridadel 14.1 kuni 14.5 näidatud summadest). Tulust suuremad kulud kantakse tabeli 2 rea 8 veergu 7 („Järgmisele maksustamisperioodile edasikantud kulud“)	X
14.1.	üldreegel: (rida 12 – rida 13) : 1,33	
14.2.	kui tulu laekub pärast ettevõtluse lõpetamist või kui ettevõtja ei ole registreeritud: rida 1.11 : 1,33	
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] $\geq 0$ 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)	
14.5.	kui ei ole sotsiaalmaksukohustust Eestis, siis: rida 12 – rida 13	
15.	Arvutatud tulumaks: (üks ridadest 14.1 kuni 14.5) x maksumäär	
16.	Kohustuslikud tulumaksu avansilised maksed	
17.	Tasutud tulumaksu avansilised maksed	
18.	Kinnipeetud tulumaks. Märkida tulumaksu kinni pidanud isiku(te) nimi ja registrikood: ..... ..... .....	
19.	Juurdemakstav (positiivne tulem) või tagastatav (negatiivne tulem) tulumaks: rida 15 – rida 17 – rida 18	

**Juriidilise isiku maksuarvutus**

1	2	4
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(te) registrikood: ..... ..... .....	
23.	Juurdemakstav (positiivne tulem) tulumaks: rida 21 – rida 22 $\geq 0$	

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 (edaspidi *MKS*) 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*) kohaselt Eestis toimunud ettevõtlusest saadud tulu (*TuMS* § 29 lõige 3), mida sai mitteresidendist füüsiline või juriidiline isik, kelle residendiriigiga ei ole sõlmitud tulu- ja kapitalimaksuga topeltnmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingut (edaspidi *maksuleping*).
2. Vormi E1 esitab ka maksulepingu riigi residendist füüsiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht *TuMS* § 7 tähenduses.
3. Kui mitteresidendiks on maksualast koostööd mittetegevus jurisdiktsioonis asuv juriidiline isik, siis maksustatakse tulumaksuga kõik tema Eesti residendile teenuse osutamisest saadud tulud, sõltumata sellest, kus toimus teenuse osutamine või kasutamine.
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.

Ettevõtlus on ka krüptovara kaevandamine. Krüptovara kaevandamisega tegelev isik, kes on registreeritud füüsilisest isikust ettevõtjana saab ettevõtlustulust maha arvata ning deklareerida ettevõtlustulu saamiseks tehtud kulud (nt seadmed, elektrikulu jms). Kaevandatud krüptovara maksustatakse selle võõrandamisel, s.t hetkel, kui kaevandatud krüptovara arvestatakse ümber tavavaluutaks, vahetatakse mõne muu krüptovara vastu, võetakse isiklikku tarbimisse või krüptovaraga tasumisel kaupade või teenuste eest.

Krüptovara, sealhulgas virtuaalväering, on digitaalsel kujul esitatud väärtus või õiguste kogum, mida kasutatakse näiteks kaupade või teenuste müümisel, ostmisel või vahetamisel. Krüptovara hulka kuuluvad näiteks Bitcoin, Ethereum, Litecoin jms.

Krüptovaras saadud tulu arvutatakse ümber eurodeks tulu saamise kuupäeval kehtinud turuhinna alusel. Turutingimustel tehingu korral võib kasutada turuhinnana ka selle keskkonna vahetuskurssi, kus tehing toimub. Kui keskkonnas, kus tehakse tehinguid krüptovaras, on toodud vahetuskurss muu traditsioonilise valuuta kaudu (näiteks USA dollar), siis arvutatakse summa ümber eurodeks, kasutades Euroopa Keskpanga päevakurssi Eesti Panga veebilehelt.

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

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

Maksustamisperioodil ettevõtlusest saadud tulu deklareeritakse vormil E1 ka juhul, kui ettevõtlusest on saadud kahju või maksumaksja on lõpetanud ettevõtlusega tegelemise.

7. Tuludeklaratsioon esitatakse Maksu- ja Tolliametile maksustamisperioodile järgneva aasta 30. aprilliks. Tsiviilseadustiku üldosa seaduse (edaspidi *TsÜS*) § 136 lõike 8 kohaselt, kui kohustuse täitmiseks ettenähtud tähtpäev satub riigipühale või muule puhkepäevale, loetakse tähtpäev saabunuks puhkepäevale järgneval esimesel tööpäeval.

8. Isiku pankroti korral peetakse tulude ja kulude ning tasutud ja kinnipeetud tulumaksu arvestust eraldi maksustamisperioodi pankroti väljakuulutamisele eelneva ja sellele järgneva osa kohta.

Isik on kohustatud esitama Maksu- ja Tolliametile tuludeklaratsiooni ühe kuu jooksul pankroti väljakuulutamise arvates. Pankroti väljakuulutamisele järgneva kalendriaasta osa kohta esitatakse tuludeklaratsioon tavakorras järgmise aasta 30. aprilliks.

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 Maksu- ja Tolliameti pangakontole hiljemalt maksustamisperioodile järgneva kalendriaasta 1. oktoobriks või, kui kohustuse täitmiseks ettenähtud tähtpäev satub riigipühale või muule puhkepäevale, loetakse tähtpäev saabunuks puhkepäevale järgneval esimesel tööpäeval.

12. Viitenumbri maksu tasumiseks leiab maksuhalduri veebilehelt.

13. Mitteresidendile maksuteadet ei väljastata, välja arvatud TuMS § 44 lõikes 5<sup>2</sup> nimetatud juhul.

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 märke punktis 2.1 või 2.2.

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 (lisaks Euroopa Liidu riikidele ka Island, Liechtenstein ja Norra) (edaspidi *lepinguriik*) 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 kuni 1.10 näidatakse maksustamisperioodil ettevõtlusest saadud tulu tululiikide lõikes.

21. 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.

Real 1.2 näidatakse üür, rent, tasu hoonestusõiguse seadmise ja reaalkoormatise talumise eest ning seadusest või tehingust tuleneva eseme kasutamise piirangu talumise eest saadud muu tasu (edaspidi *renditulu*). Renditulu hulka ei arvestata võlaõigusseaduse § 292 tähenduses kõrvalkulude ja § 293 tähenduses koormiste kandmist renditulu saaja eest või nende kandmise hüvitamist renditulu saajale ega TuMS § 19 lõike 3 punktis 15 nimetatud summat (TuMS § 16 lõige 1).

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). TuMS § 16 lõike 3 alusel loetakse litsentsitasuks ja maksustatakse tulumaksuga tasu tööstus-, kaubandus- või teadusseadme või tööstusliku, kaubandusliku või teadusalase oskusteabe kasutada andmise või nende kasutamise õiguse võõrandamise eest.

23. Real 1.4 näidatakse TuMS § 15 lõikes 1 nimetatud ja ettevõtluses kasutatud vara, kaasa arvatud broneeringu kui varalise õiguse võõrandamisest saadud tulu.

Real 1.4 näidatakse ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt raieõiguse ja raiutud metsamaterjali võõrandamisest maksustamisperioodil saadud tulu ning ettevõtjale kuuluvale kinnisasjale saadud Natura 2000 erametsamaa toetus.

Kinnisasja või ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt metsamaterjali või kasvava metsa raieõiguse võõrandamisel märkida kinnistu(te) aadress ja 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 müüdud 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 pärandamist 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 MKS-s 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 toetused ja hüvitised, mis on saadud seoses ettevõtlusega, kaasa arvatud seaduses või valla- või linnavolikogu määruuses sätestatud rahaline toetus ja hüvitis (TuMS § 12 lõige 3 ja § 19 lõike 3 punkt 3), ning Euroopa Liidu ühise põllumajanduspoliitika rakendamise seaduse alusel makstav toetus, välja arvatud Natura 2000 erametsamaa toetus.

26. Real 1.7 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).

27. Real 1.8 näidatakse maksustatav finantstulu, sealhulgas laenudelt, hoiustelt ja muudelt varadelt saadud intressitulu. Siin näidatakse ka krediitdiasutuse makstud intress raha hoiustamise eest erikontol (TuMS § 36 lõige 8).

28. Real 1.9 näidatakse Maksu- ja Tolliameti tagastatud maksud (käibemaks, maamaks, raskeveokimaks, tollimaks ja aktsiisid), mis on ettevõtlustulust kassapõhiselt maha arvatud.

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

29. Real 1.10 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”.

30. Real 1.11 deklareeritakse ettevõtlustulu kokku.

### **Ettevõtlusega seotud kulud**

31. Ridadel 2.1 kuni 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.

Ettevõtlusega seotud kuludokument peab vastama raamatupidamise seaduse nõuetele.

32. Ettevõtlustulust ei ole lubatud maha arvata (TuMS § 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, välja arvatud MKS § 111 alusel ajatatud maksuvõlalt tasutud intresse, kui maks ei ole määratud maksuotsusega;
- 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, välja arvatud TuMS § 33 lõikes 3 sätestatud reklaami eesmärgil üle antud kauba või teenuse kulutusi;
- 7) kahju (TuMS § 37), mis tekkis vara turuhinnast madalama hinnaga võõrandamisest maksumaksjaga seotud isikule (TuMS § 8), välja arvatud juhul, kui selliselt kahjult on makstud tulumaks vastavalt TuMS §-le 48;

- 8) kahju (TuMS § 37), mis tekkis maksumaksjaga seotud isikult (TuMS § 8) turuhinnast kõrgema hinnaga ostetud vara võõrandamisest;
- 9) pistist ja altkäemaksu;
- 10) Eestis või välisriigis tasutud sotsiaalkindlustuse maksusid ega makseid, mille tasumise eesmärk oli isikule pensioni-, ravi-, emadus-, töötus-, tööõnnetus- või kutsehaiguskindlustuse tagamine, kui ettevõtlustulu maksustamisel kohaldatakse Eesti sotsiaalmaksuseadust (edaspidi *SMS*).
- Ettevõtlustulust ei arvata maha SMS § 3 punktis 18 nimetatud arvestuslikku haigushüvitist ja punktis 19 nimetatud raseda haigushüvitist (TuMS § 34 punkt 14). Füüsilisest isikust ettevõtja teise kuni kaheksanda päeva kohta arvestatud haigushüvitist ei maksustata sotsiaalmaksuga, kuid maksustatakse tulumaksuga;
- 11) füüsilisele isikule teenuse osutamise eest makstud summat, mis maksustatakse ettevõtlustulu lihtsustatud maksustamise seaduse alusel;
- 13) kulused, mis on tehtud TuMS § 14 lõikes 10 nimetatud ettevõtlustulu teenimiseks.

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 või renditasu 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 või renditulu 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 lõike 3 kohaselt on töötajaks lõike 1 tähenduses 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 igasugune kaup, teenus, loonustasu või rahaliselt hinnatav soodustus, mida antakse eelnimetatud isikule seoses töösuhtega või pikaajalise lepingulise suhtega, olenemata erisoodustuse andmise ajast. Erisoodustuseks on ka soodustus, mida tööandja annab töötaja abikaasale, elukaaslasele, otse- või külgiõones sugulasele.

TuMS § 48 alusel erisoodustusi teinud isik esitab maksustamisperioodile (kalendrikuu) järgneva kalendrikuu 10. kuupäevaks Maksu- ja Tolliametile maksudeklaratsiooni rahandusministri 29. novembri 2010. a määrusega nr 60 „Tulumaksuseadusest, sotsiaalmaksuseadusest, kogumispensionide seadusest ja töötuskindlustuse seadusest tulenevate deklaratsioonide ja tõendite vormide kinnitamine ning nende täitmise



ja esitamise korrad“ kehtestatud vormi TSD lisa 4 ja vormi TSD kalendrikuu jooksul tehtud erisoodustuste kohta.

Erisoodustuse hinna määramisel lähtutakse rahandusministri 13. jaanuari 2011. a määrusega nr 2 kehtestatud korrast „Erisoodustuse hinna määramise kord“.

Kalendrikuul tehtud erisoodustustelt tasumisele kuuluv maksusumma tasutakse järgneva kalendrikuu 10. kuupäevaks Maksu- ja Tolliametile pangakontole.

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

38. Real 2.6 näidatakse 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, sotsiaalmaks, 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 § 6<sup>1</sup>).

Füüsilisest isikust ettevõtjal on õigus registreerida veebilehel „e-MTA“ oma ettevõtte majandustegevuses osalev abikaasa töötamise registris ning maksta sotsiaalmaksu abikaasa eest.

Ettevõtja ettevõtte tegevuses osalev abikaasa kantakse töötamise registrisse ja ta osaleb füüsilisest isikust ettevõtja ettevõtte tegevuses ning tal ei ole füüsilisest isikust ettevõtjaga sõlmitud töölepingut või töövõtu-, käsundus- või muu teenuse osutamiseks võlaõiguslikku lepingut.

Ettevõtja maksab sotsiaalmaksu tema ettevõtte tegevuses osaleva abikaasa eest SMS §-s 2<sup>1</sup> nimetatud kuumääralt, välja arvatud § 6<sup>1</sup> lõike 2 punktides 1–3 ning lõigetes 3 ja 4 sätestatud juhul. Füüsilisest isikust ettevõtja arvutab abikaasa eest makstava sotsiaalmaksu summa iga kalendrikuu kohta. Abikaasa eest arvestatud sotsiaalmaksu deklareerib füüsilisest isikust ettevõtja rahandusministri 29. novembri 2010. a määrusega nr 60 „Tulumaksuseadusest, sotsiaalmaksuseadusest, kogumispensionide seadusest ja töötuskindlustuse seadusest tulenevate deklaratsioonide ja tõendite vormide kinnitamine ning nende täitmise ja esitamise korrad“ kehtestatud lisa 9 vormil ESD „Erijuhtude sotsiaalmaksu ja kohustusliku kogumispensioni täiendava sissemakse deklaratsioon“.

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 Eesti sotsiaalmaksu (sealhulgas sotsiaalmaksu avansilist makset).

Real 2.10 näidatakse Eestis saadud ettevõtlustulult välisriigis tasutud sotsiaalkindlustusmaksed, kui füüsilisest isikust ettevõtja on Maksu- ja Tolliametile esitanud välisriigi (Euroopa majanduspiirkonna liikmesriigi, Šveitsi, Ukraina või Kanada) vormi A1 ja kui ettevõtlustulu maksustamisel ei kohaldata Eesti SMS.

43. Real 2.11 näidatakse muud ettevõtlusega seotud kulud, sealhulgas ettevõtja ja töötaja tasemeõppe ja täienduskoolituse kulude katmine (välja arvatud tasemeõppe ja täienduskoolituse kulu TuMS § 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 MKS alusel tasutud intress).

Real 2.11 näidatakse krüptovara kaevandamisega seotud kulud, sealhulgas krüptovaras.

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 kindlustusmaksed võib maha arvata proportsionaalselt ettevõtluses kasutatava osaga.

44. Real 2.12 näidatakse Eestis toimunud ettevõtlusega seotud ning ettevõtlustulust maha arvatavad 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 kuni 19 deklareeritakse mitteresidendist füüsilisest isikust ettevõtja maksuarvutus.

47. Real 4 näidatakse real 3 olevast ettevõtluse tulust moodustava omatoodetud põllumajandussaaduste võõrandamisest saadud netotulu.

48. Real 5 näidatakse real 3 olevast ettevõtluse tulust moodustava ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt raiutud metsamaterjali ja seal kasvava metsa raieõiguse võõrandamisest ning Natura 2000 erametsamaa toetusest (tulud – kulud) saadud netotulu.

49. Real 6 näidatakse omatoodetud põllumajandussaaduste võõrandamisest saadud tulust lubatud täiendav mahaarvamine TuMS § 32 lõikes 4 sätestatud piirmäära (5000 eurot) ulatuses, kuid mitte rohkem kui real 4 deklareeritud positiivne tulem.

50. Real 7 näidatakse ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt raiutud metsamaterjali ja seal kasvava metsa raieõiguse võõrandamisest ning Natura 2000 erametsamaa toetusest saadud tulust lubatud täiendav mahaarvamine TuMS § 32 lõikes 4<sup>1</sup> sätestatud piirmäära (5000 eurot) ulatuses, kuid mitte rohkem kui real 5 deklareeritud positiivne tulem.

51. Real 8 näidatakse omatoodetud põllumajandussaaduste ning ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt raiutud metsamaterjali ja seal kasvava metsa raieõiguse võõrandamisest ning Natura 2000 erametsamaa toetusest saadud tulust lubatud täiendava mahaarvamise korrigeeritud 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. Täiendavalt võib vastuvõtukulusid maksustamisperioodi ettevõtlustulust maha arvata kuni 32 euro ulatuses kalendrikuus. Terve kalendriaasta ettevõtlusega tegelemise korral on täiendava mahaarvamise suurus 384 eurot. Kui tegutsetakse lühema perioodi jooksul, korrutatakse kalendrikuu vastuvõtukulud vastavalt tegutsemise kuude arvuga.

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 maksustamis- perioodi algul	Konto seis maksustamis- perioodi 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 plussmargiga, kuid mitte rohkem kui veerud: 12 – 4 + 6	Ettevõtlustulule lisatav erikonto vähenemine: veeru 3 negatiivne tulem plussmargiga – 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 järgmise aastasse, 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 veerud 1 ja 13 on Maksu- ja Tolliameti ametnikule aktiivne, et tal oleks võimalik muuta eeltäidetud erikonto seisu 1. jaanuaril ettevõtja poolt raha kontolt väljavõtmisel.

Tabeli 1 veerus 1 näidatakse erikonto seis 1. jaanuaril. Kui konto on avatud pärast 1. jaanuari, siis näidatakse avamise kuupäeva seisuga.

Veerus 2 näidatakse erikonto seis 31. detsembril. 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 põllumajandussaaduste või metsamaterjali võõrandamisega (TuMS § 32 lõike 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 vormi E1 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)	Edasikantud kulud Eelmise aasta vormi E1 tabeli 2 veerg „Järgmisele maksustamisperioodile edasikantud kulud“	Ettevõtte üleandmisel (TuMS § 37 lõige 7)		Maksustamisperioodil kustutatavad edasikantud kulud (veeru 6 rida 9 ≤ vormi E1 rea 12 positiivsest tulemist)	Järgmisele maksustamisperioodile edasikantud kulud, veerud: 3 – 4 + 5 – 6
			üleantud edasikantud kahju*	saadud edasikantud kahju**		
1	2	3	4	5	6	7
1.						X
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.	Kokku:					

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

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

Registrikood .....

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 E1 lisa 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 edasi kantud 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 edasi kantud kulud.

59. Vormi E1 real 13 näidatakse TuMS § 35 alusel eelmistest maksustamisperioodidest edasi kantud maksustamisperioodi ettevõtlustulust maha arvatavad kulud tabeli 2 rea 9 veerust 6.

60. Vormi E1 real 14 arvutatakse maksustamisperioodi füüsilise isiku saadud maksustatav tulu, mis enne maksumääruga korrutamist jagatakse 1,33-ga, kui ettevõtluse maksustamisel kohaldatakse Eesti SMS. Jagamistehet ei tehta TuMS § 14 lõigetes 5<sup>4</sup> ja 5<sup>5</sup> sätestatud juhul ning juhul, kui ettevõtlustulu maksustamisel ei kohaldata Eesti SMS.

Maksustatava tulu arvutamiseks kasutatakse ühte alljärgnevatest reeglitest:

- 1) rida 14.1: üldreegel (TuMS § 14 lõige 5<sup>3</sup>) – 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;
- 5) rida 14.5: erandjuhul, kui ei ole sotsiaalmaksukohustust Eestis, siis jagamistehet ei tehta ja tulumaks arvutatakse ettevõtlustulult, millest on tehtud ettevõtlusega seotud mahaarvamised.

61. Real 15 arvutatakse tulumaksu summa, korrutades maksustatav tulu (üks ridadest 14.1–14.5) 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 punkt 10) juhul, kui mitteresidentist füüsiline isik pole kantud registrisse või kui mitteresidenti residendiriigiga ei ole sõlmitud maksulepingut.

Rea 18 täitmisel märkida tulumaksu kinni pidanud isiku nimi ja registrikood.

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

Kui maksumaksja taotleb enammakstud maksumaksumat tagastamist oma välisriigis asuval 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.

66. Maksu- ja Tolliamet arvestab füüsilisest isikust ettevõtja vormi E1 tabelis 3 „Füüsilisest isikust ettevõtja töövõimetuslehe andmed“ deklareeritud andmeid järgmistel juhtudel:

1) füüsilisest isikust ettevõtjal, kes maksustamisperioodil on olnud ajutiselt töövõimetu, sotsiaalmaksu aasta miinimumkohustus arvutatakse proportsionaalselt ettevõtlusega tegelemise päevade arvuga, kui ettevõtja on esitanud Maksu- ja Tolliametile andmeid oma ajutise töövõimetus perioodide kohta (sotsiaalmaksuseaduse § 2 lõige 10).

Maksu- ja Tolliamet ei võta sotsiaalmaksu miinimumkohustuse arvestuses arvesse tabelis 4 deklareeritud töövõimetuslehe perioodi, mille kohta oli äriregistris tehtud ettevõtluse peatamise, hooajalisuses jms kanne ettevõtlusega mittetegelemise kohta;

2) sotsiaalmaksuseaduse § 3 punkti 18 kohaselt füüsilisest isikust ettevõtja sotsiaalmaksuga maksustatavast tulust arvatakse maha teise kuni kaheksanda päeva kohta arvestatud ning töötervishoiu ja tööohutuse seaduse §-s 12<sup>2</sup> sätestatud tingimustele vastavat arvestuslikku haigushüvitist, mis vastab füüsilisest isikust ettevõtja eelmise aasta kalendripäeva keskmisele sotsiaalmaksuga maksustatavale tulule;

3) sotsiaalmaksuseaduse § 3 punkti 19 alusel majandus- või kutsetegevuse vabastuse iga teise kuni kaheksanda päeva eest arvestatud arvestuslikku hüvitist, mille aluseks on füüsilisest isikust ettevõtjal, kes on rase, tekkinud ravikindlustuse seaduse § 51 lõike 1 punktis 1 sätestatud kindlustusjuhtum, mille korral maksab haigushüvitist ka Tervisekassa ravikindlustuse seaduse § 54 lõike 1 punkti 1 alusel, juhul kui arvestuslik hüvitist vastab 30 protsendile füüsilisest isikust ettevõtja eelmise aasta kalendripäeva keskmisele sotsiaalmaksuga maksustatavale tulule.

Kui esmane haigusleht on alanud enne 1. juulit 2023, mille eest Tervisekassa maksis hüvitist alates kuuendast päevast, siis füüsilisest isikust ettevõtja sotsiaalmaksuga maksustatavast tulust arvatakse maha 2023. aastasse langeva teise kuni viienda päeva kohta arvestatud arvestuslikku haigushüvitist.

Kui esmane haigusleht on alanud alates 1. juulist 2023, mille eest Tervisekassa maksis hüvitist alates üheksandast päevast, siis füüsilisest isikust ettevõtja sotsiaalmaksuga maksustatavast tulust arvatakse maha 2023. aastasse langeva teise kuni kaheksanda päeva kohta arvestatud arvestuslikku haigushüvitist.

Raseda füüsilisest isikust ettevõtja sotsiaalmaksuga maksustatavat tulust arvatakse alates 1. detsembrist 2023 maha teise kuni kaheksanda päeva kohta sotsiaalmaksuseaduse § 3 punktis 19 sätestatud tingimustele vastav arvestatud arvestuslik haigushüvitist, kui nende päevade eest maksis hüvitist ka Tervisekassa. Raseda

arvestuslik haigushüvitis arvatakse maha nende päevade eest, mis jäävad vahemikku 1. detsember kuni 31. detsember 2023.

Arvestusliku haigushüvitise mahaarvamist ei rakendata juhul, kui eelmisel kalendriaastal ei ole füüsilisest isikust ettevõtja sotsiaalmaksu tasunud.

Arvestuslik mahaarvamine ei vähenda ka tulumaksukohustust.

TABEL 3. FÜÜSILISEST ISIKUST ETTEVÕTJA TÖÖVÕIMETUSLEHE ANDMED

Töövõimetuslehe liik	Töövõimetuslehe alusel töövõimetuslehe perioodi		Haiguslehele kantud nende päevade arv, millal puudub õigus arvestuslikule hüvitisele
	algus: <i>päev, kuu, aasta</i>	lõpp: <i>päev, kuu, aasta</i>	
<i>Haigusleht</i>			
<i>Raseda haigusleht</i>			X
			X
			X
<i>Hooldusleht</i>			X
			X

67. Füüsilisest isikust ettevõtja töövõimetuslehe andmete tabeli (edaspidi *tabel 3*) veerus „Töövõimetuslehe liik“ näidatakse töövõimetuslehe või välisriigi arsti tõendi liik: haigusleht, hooldusleht.

68. Tabeli 3 veerus „Töövõimetuslehe alusel töövõimetuslehe periood“ märgitakse töövõimetuslehe või välisriigi arsti tõendi alusel töövõimetuslehe perioodi algus ja lõpp. Ühel real näidatakse kogu ajutise töövõimetuslehe periood (esmane ning järgleht). Siin näidatakse kõiki töövõimetuslehtede liikide algus- ja lõppkuupäevad. Kui kalendriaastal oli mitu töövõimetuslehte, siis väli täidetakse kronoloogiliselt.

69. Tabeli 3 veerus „Haiguslehele kantud nende päevade arv, millal puudub õigus arvestuslikule hüvitisele“ näidatakse haiguslehe teise kuni kaheksanda (enne 30.06.2023 teise kuni viienda) päeva hulka kuuluvate päevade arv, mis ei vasta töötavishoiu ja tööohutuse seaduse §-s 12<sup>2</sup> nimetatud tingimustele, sealhulgas:

- 1) päevad, mille eest Tervisekassa maksab haigushüvitist alates esimesest või teisest päevast (kutsehaigus, tööõnnetus, kuriteo tõkestamine, elundi ülekanndmine, haigestumine raseduse ajal), ning
- 2) päevad, mille kohta on ravikindlustuse seaduse § 60 alusel haiguslehel tehtud kanne ajutise töövõimetuslehe saamise piirangu kohta (joove, vastuvõtule mitteilmumine, muu ravi eiramine).

See veerg täidetakse ainult haiguslehe puhul.

70. Maksustatava tulu arvutamiseks kasutatakse ühte alljärgnevatest reeglitest:

- 2) rida 14.1: üldreegel (TuMS § 14 lõige 5<sup>3</sup>) – 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 arvatud sotsiaalmaksu võrra;

5) rida 14.5: erandjuhul, kui ei ole sotsiaalmaksukohustust Eestis, siis jagamistehet ei tehta ja tulumaks arvutatakse ettevõtlustulult, millest on tehtud ettevõtlusega seotud mahaarvamised.

## **Juriidilise isiku maksuarvutus**

71. Ridadel 20 kuni 23 deklareeritakse juriidilise isiku maksuarvutus.

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. Täiendavalt võib vastuvõtukuludid maksustamisperioodi ettevõtlustulust maha arvata kuni 32 euro ulatuses kalendrikuus. Terve kalendriaasta ettevõtlusega tegelemise korral on täiendava mahaarvamise suurus 384 eurot. Kui tegutsetakse lühema perioodi jooksul, korrutatakse kalendrikuu vastuvõtukulud vastavalt tegutsemise kuude arvuga.

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

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

74. Tulumaks peetakse kinni maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuva juriidilise isiku (TuMS § 10<sup>1</sup>) Eesti residendile osutatud teenuste eest makstavalt tasult.

75. Rea 22 täitmisel märkida tulumaksu kinni pidanud isiku registrikood.

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

## **Teatamise kohustus**

77. Rida 24. Vormi E1 esitamisega 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 pärast tuludeklaratsiooni esitamise tähtaega või ettevõtja, kes ei ole kohustatud Eestis esitama äriregistrile majandusaasta aruannet, ei esita *MsüS* § 30 lõikes 8 sätestatud kinnitust kuue kuu jooksul pärast 30. juunit, loetakse isik majandustegevusest täielikult loobunuks ning talle antud tegevusload ja majandustegevusteaded kustutatakse majandustegevuse registrist või samalaadsest registrist vastavalt *MsüS*-s sätestatud regulatsioonile.