



EUROOPA
KOMISJON

Brüssel, 28.10.2024
COM(2024) 497 final

ANNEX

LISA

järgmise dokumendi juurde:

Nõukogu direktiiv,

millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta

„VII LISA

Lisamaksu deklaratsiooni esitamise eeskirjad ja vorm

I JAGU

MÕISTED

Käesolevas lisas kasutatakse järgmisi mõisteid:

- (1) „Rakendav liikmesriik“ – liikmesriik, kes on asjaomase aruantava majandusaasta puhul rakendanud tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit või tingimustele vastavat alamaksustatud kasumi reeglit (tingimustele vastav alamaksustatud kasumi reegel, nagu see on määratletud nõukogu direktiivi (EL) 2022/2523 artiklis 3) või mõlemat.
- (2) „Ainult tingimustele vastavat riigisisest lisamaksu kohaldavad liikmesriigid“ – liikmesriigid, kes on asjaomase aruantava majandusaasta puhul rakendanud nõukogu direktiivi (EL) 2022/2523 artiklis 3 määratletud minimaalset tingimustele vastavat riigisisest lisamaksu.
- (3) „Lisamaksu deklaratsioon“ – lõpliku emaüksuse, määratud aruande esitava üksuse, määratud kohaliku üksuse või kontserni kuuluva üksuse esitatud deklaratsioon, mille vorm on esitatud käesoleva lisa III jaos.
- (4) „Üldosa“ – lisamaksu deklaratsiooni osa, mis sisaldab üldist teavet hargmaiste ettevõtete kontserni kui terviku kohta, sealhulgas selle üldise struktuuri kohta, ja nõukogu direktiivi (EL) 2022/2523 kohaldamise üldist kokkuvõtet ning on kooskõlas lisamaksu deklaratsiooni 1. jaoga.
- (5) „Jurisdiktsiooni käsitlev osa“ – lisamaksu deklaratsiooni osad, mis sisaldavad teavet nõukogu direktiivi (EL) 2022/2523 üksikasjaliku kohaldamise kohta igas jurisdiktsioonis, kus hargmaiste ettevõtete kontsern tegutseb, ning on kooskõlas lisamaksu deklaratsiooni 2. ja 3. jaoga.
- (6) „Aruantav majandusaasta“ – majandusaasta, mille kohta lisamaksu deklaratsioon on esitatud.

II JAGU

ARUANDLUSNÕUDED

1. Lisamaksu deklaratsioonis teavet esitav kontserni kuuluv üksus määrab kindlaks asjaomased jaod ja asjaomased liikmesriigid, kellele teavet artiklis 8ae sätestatud levitamise meetodi kohaselt esitatakse.
2. Suured riigisisised kontsernid kasutavad nõukogu direktiivist (EL) 2022/2523 tulenevate aruandekohustuste täitmiseks käesoleva lisa III jaos esitatud lisamaksu deklaratsiooni.

III JAGU

ANDMED

1. TEAVE HARGMAISTE ETTEVÖTETE KONTSERNI KOHTA

1.1. Aruande esitava kontserni kuuluva üksuse andmed

1. Lõplik emaüksus on aruande esitav kontserni kuuluv üksus	2. Aruande esitava kontserni kuuluva üksuse nimi	3. Maksukohustu slasena registreerimise number	4. Roll	5. Jurisdiktsioon, kus aruande esitav kontserni kuuluv üksus asub	6. Vastuvõtvad jurisdiktsioonid teabevahetuseks (kui see on asjakohane)
Jah/Ei					

1.2. Üldteave hargmaiste ettevõtete kontserni kohta

1.2.1. Hargmaiste ettevõtete kontsern ja aruantav majandusaasta

1. Hargmaiste ettevõtete kontserni nimi	2. Aruantava majandusaasta alguskuupäev	3. Aruantava majandusaasta lõppkuupäev	4. Muudetud deklaratsioon
			Jah/Ei

1.2.2. Hargmaiste ettevõtete üldised raamatupidamisandmed

1. Lõpliku emaüksuse konsolideeritud finantsaruanded (liik)	2. Lõpliku emaüksuse konsolideeritud finantsaruannetes kasutatav raamatupidamisstandard	3. Lõpliku emaüksuse konsolideeritud finantsaruannetes kasutatav esitusvaluuta (ISO kood)

1.3. Üldine struktuur

1.3.1. Lõplik emaüksus

1. Lõpliku emaüksuse jurisdiktsioon	
2. Milliseid õigusnorme kohaldatakse?	
3. Lõpliku emaüksuse nimi	

4. Lõpliku emaüksuse maksukohustuslasena registreerimise number	
5. Lõpliku emaüksuse maksukohustuslasena registreerimise number deklaratsiooni esitamise jurisdiktsioonis (kui see on erinev ja kui see on olemas)	
6. Seisund nõukogu direktiivi (EL) 2022/2523* kohaldamisel	
*Nõukogu 14. detsembri 2022. aasta direktiiv (EL) 2022/2523 hargmaiste ettevõtete kontsernide ja suurte riigisestete kontsernide ülemaailmse madalaima maksustamistaseme tagamise kohta liidus (ELT L 328, 22.12.2022, lk 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).	
7. Kui lõplik emaüksus on väljajäetud üksus – liik	

1.3.2. Kontserni üksused (v.a lõplik emaüksus) ja ühissettevõtte kontserni liikmed

1.3.2.1. Kontserni kuuluvad üksused ja ühissettevõtte kontserni liikmed

Muudatused	1. Muudatused võrreldes eelmise aruandeaastaga?	Jah/Ei
Jurisdiktsioon	2. Jurisdiktsioon	
	3. Milliseid õigusnorme kohaldatakse?	
Kontserni kuuluva üksuse, ühissettevõtte või ühissettevõtte seotud üksuse andmed	4. Kontserni kuuluva üksuse, ühissettevõtte või ühissettevõtte seotud üksuse nimi	
	5. Maksukohustuslasena registreerimise number	
	6. Deklaratsiooni esitamise jurisdiktsioonis maksukohustuslasena registreerimise number (kui see on olemas)	
	7. Seisund teise samba direktiivi kohaldamisel	
Kontserni kuuluva üksuse, ühissettevõtte või ühissettevõtte seotud üksuse omanikud	Iga üksuse kohta, kellele kuulub osalus kontserni kuulavas üksuses, ühissettevõttes või ühissettevõtte seotud üksuses: 8. Liik 9. Maksukohustuslasena registreerimise number (kontserni kuuluvate üksuste või ühissettevõtte kontsernide liikmete puhul) 10. Omatav osalus (protsentides)	
Kui kontserni kuuluv üksus kuulub osaliselt emaüksusele või vahepealsele emaüksusele, kas üksus on kohustatud rakendama tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit?	11. Emaüksuse seisund	
	12. Kui vahepealne emaüksus ei või rakendada tulu arvessevõtmise reeglit, sest lõpliku emaüksuse suhtes kohaldatakse tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit või on olemas mõni muu vahepealne emaüksus, kellel on selles kontrolliv osalus ja kelle suhtes kohaldatakse tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit, märkige lõplik emaüksus või muu vahepealne emaüksus (maksukohustuslasena registreerimise number)	
	13. Kui osalises omandis olev emaüksus ei või kohaldada tulu arvessevõtmise reeglit, sest teisele osalises omandis olevale emaüksusele, kelle	

	suhtes kohaldatakse tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit, kuulub 100 % osalus selles üksuses, märkige teine osalises omandis olev emaüksus, kes peab kohaldama tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit (maksukohustuslasena registreerimise number)	
Kas üksuses suhtes kohaldatakse alamaksustatud kasumi reeglit?	14. Kas kehtib rahvusvahelise tegevuse algetapp?	Jah/Ei
	15. Selliste emaüksuste osaluste kogusumma (vastavalt jaotatav osa lisamaksudest), kes peavad kohaldama tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit seoses kontserni kuuluva üksusega (vastavalt ühissetevõtte kontserni liige) (protsentides)	
	16. Kas lõpliku emaüksuse osalus kontserni kuuluvas üksuses (vastavalt lõpliku emaüksuse jaotatav osa lisamaksust ühissetevõtte kontserni liikmele) on suurem kui selliste emaüksuste koguosalus (vastavalt jaotatav osa), kes peavad kohaldama tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit selles kontserni kuuluvas üksuses (vastavalt ühissetevõtte kontserni liige)?	Jah/Ei

1.3.2.2. Väljajäetud üksused

1. Muudatused võrreldes eelmise aruandeaastaga?	Jah/Ei
2. Väljajäetud üksuse nimi	
3. Väljajäetud üksuse liik	

1.3.3. Üldise struktuuri muutused, mis toimusid aruantava majandusaasta jooksul

Kas aruantava majandusaasta jooksul üldises struktuuris toimunud muutustest ei teatatud seetõttu, et need ei mõjutanud tegeliku maksumäära arvutamist ega lisamaksu arvutamist või jaotamist?								Jah/Ei
1. Kontserni kuuluva üksuse (või hargmaiste ettevõtete kontserni muu üksuse) või ühissetevõtte kontserni liikme nimi	2. Maksukohustuslasena registreerimise number	3. Muudatuse jõustumiskuupäev	4. Seisund enne muutmist	5. Seisund pärast muutmist	6. Üksused, kellel on osalus selles kontserni kuuluvas üksuses (või muus üksuses) või ühissetevõtte kontserni liikmes enne või pärast muutust	7. Selles kontserni kuuluvas üksuses (või muus üksuses) või ühissetevõtte kontserni liikmes enne muutust hoitavad osalused (protsentides)	8. Selles kontserni kuuluvas üksuses (või muus üksuses) või ühissetevõtte kontserni liikmes pärast muutust hoitavad osalused (protsentides)	

1.4. Teabe üldine kokkuvõte

1. Jurisdiktsiooni nimi	2. Allkontserni liik (kui on olemas)	3. Allkontserni andmed (kui on olemas)	4. Maksustamisõigus ega jurisdiktsiooni(de)	5. Kas kohaldatakse <i>safe harbour</i> 'i põhimõtet või erandit?	6. Tegelik maksumäär vahemik	7. Kas sisulistel põhjustel väljajäetava tulu	8. Tasumisele kuuluv lisamaks (tingimustele vastav riigisisene lisamaks)	9. Tasumisele kuuluv lisamaks (tingimustele vastav tulu arvessevõtmise
-------------------------	--------------------------------------	--	---	---	------------------------------	---	--	--

			nimi (nimed)			kohaldamine on kaasa toonud selle, et lisamaksu ei tekkinud?	– vahemik	reegel / tingimustele vastav alamaksustatud kasumi reegel) – vahemik
				[Sisestage asjakohane variant]	[Sisestage asjakohane variant]	Jah/Ei	[Sisestage asjakohane variant]	[Sisestage asjakohane variant]

2. JURISDIKTSIOONI KUULUVAD *SAFE HARBOUR*'ID JA VÄLISTUSED

2.1. Jurisdiktsiooni tunnused

1. Jurisdiktsiooni nimi	
2. Allkontserni liik (kui on olemas)	
3. Allkontserni andmed (kui on olemas)	

2.2. Selle jurisdiktsiooni suhtes kohaldatavad jurisdiktsiooni erandid (lisamaks on vähendatud nullini)

2.2.1. Otsus kohaldada *safe harbour*'i jurisdiktsiooni

2.2.1.1. Otsus kohaldada *Safe harbour*-it

1. <i>Safe Harbour</i> valitud	[sisestage asjakohane variant]
--------------------------------	--------------------------------

2.2.1.2. Alalised *safe harbour*'id

☐ Kontserni kuuluvate mitteoluliste üksuste lihtsustatud arvutus

	1. Kõigi kontserni kuuluvate mitteoluliste üksuste kogutulu jurisdiktsioonis	2. Kõigi kontserni kuuluvate mitteoluliste üksuste lihtsustatud maks jurisdiktsioonis kokku
a. Aruantav majandusaasta		
b. 1. eelnev majandusaasta (kui on kohaldatav)		ei ole kohaldatav
c. 2. eelnev majandusaasta (kui on kohaldatav)		ei ole kohaldatav
d. Kolme majandusaasta keskmine (kui on kohaldatav)		ei ole kohaldatav

2.2.1.3. Üleminekuaja *safe harbour*'id

(a) Üleminekuaja *safe harbour* (aruandlus riikide lõikes)

1. Tulu kokku	
---------------	--

2. Tulumaksueelne kasum (kahjum)	
3. Lihtsustatud hõlmatud maksud	

(b) Üleminekuaja *safe harbour* (alamaksustatud kasumi reegel)

2.2.2. Otsus kohaldada miinimumtulu välistamist

☐ Otsus kohaldada miinimumtulu välistust aruantava majandusaasta puhul

	1. Tulu (finantsarvestus)	2. Tingimustele vastav äritulu	3. Finantsarvestuse netotulu või -kahjum	4. Tingimustele vastav tulu või kahjum
a. Aruantav majandusaasta				
b. 1. eelnev majandusaasta (kui on kohaldatav)				
c. 2. eelnev majandusaasta (kui on kohaldatav)				
d. Kolme majandusaasta keskmine				

2.3. Hargmaiste ettevõtete kontsern rahvusvahelise tegevuse algetapis (kui on kohaldatav)

1. Selle esimese majandusaasta esimene päev, mil hargmaiste ettevõtete kontsern kuulub algselt eeskirjade kohaldamisalasse	
2. Võrdlusjurisdiktsioon	
3. Materiaalse vara raamatupidamislik väärtus võrdlusjurisdiktsioonis sellel majandusaastal, mil hargmaiste ettevõtete kontsern kuulub algselt eeskirjade kohaldamisalasse	
4. Selliste jurisdiktsioonide arv, kus hargmaiste ettevõtete kontsernil on kontserni kuuluvaid üksuseid sellel majandusaastal, mil hargmaiste ettevõtete kontsern kuulub algselt eeskirjade kohaldamisalasse	
5. Väljaspool võrdlusjurisdiktsiooni asuvate kontserni kuuluvate üksuste materiaalne vara sellel majandusaastal, mil hargmaiste ettevõtete kontsern kuulub algselt eeskirjade kohaldamisalasse	a. Jurisdiktsioon b. Igas jurisdiktsioonis asuvate kontserni kuuluvate üksuste materiaalse vara raamatupidamislik väärtus
6. Selliste jurisdiktsioonide arv, kus hargmaiste ettevõtete kontsernil on kontserni kuuluvaid üksusi aruantaval majandusaastal	
7. Kõigi muudes jurisdiktsioonides kui võrdlusjurisdiktsioonis asuvate kontserni kuuluvate üksuste materiaalse vara raamatupidamislike väärtuste summa aruantaval majandusaastal	

3. ARVUTUSED

3.1. Jurisdiktsiooni tunnused

1. Jurisdiktsiooni nimi	
2. Allkontserni liik (kui on olemas)	
3. Allkontserni andmed (kui on olemas) tegeliku maksumäära ja lisamaksu arvutamisel	

3.2. Tegelik maksumäära arvutamine

3.2.1. Tegelik maksumäär

a. Finantsarvestuse netotulu või -kahjum	b. Tingimustele vastav netotulu või -kahjum	c. Tulumaksu kulu	d. Korrigeeritud hõlmatud maksud	e. Tegelik maksumäär
	[A]		[B]	$[C] = [B] / [A]$

3.2.1.1. Tingimustele vastava tulu või kahjumi arvutamine

1. Finantsarvestuse netotulu või -kahjumi kogusumma pärast jaotamist (kõik jurisdiktsioonis asuvad kontserni kuuluvad üksused)	
2. Korrigeerimised	Netosumma
(a) Maksu netokulu	
(b) Väljajäetud dividendid	
(c) Väljajäetud omakapitali kasum või kahjum	
(d) Hõlmatud ümberhindlusmeetodi kohane kasum või kahjum	
(e) Ümberkorraldamise tõttu välja jäetud varade ja kohustuste võõrandamisest tulenev kasum või kahjum	
(f) Asümmeetriline välisvaluuta kasum või kahjum	
(g) Tagasilükatud poliitiline kulu	
(h) Eelmise perioodi vead	
(i) Muutused arvestuspõhimõtetes	

(j)	Kogunenud pensionikulu	
(k)	Võlgade vabastamised	
(l)	Aktsiapõhine hüvitis	
(m)	Reaaluruväärtusele vastavad korrigeerimised	
(n)	Tingimustele vastav tagastatav maksukrediit või turustatav ülekantav maksukrediit	
(o)	Otsus kohaldada kasumi ja kahjumi puhul realiseerimispõhimõtet	
(p)	Otsus kohaldada korrigeeritud varakasumit	
(q)	Kontsernisese rahastu kulu	
(r)	Otsus kohaldada kontserniseseid tehinguid samas jurisdiktsioonis	
(s)	Kindlustusseltsi maksud, mida nõutakse kindlustusvõtjatelt	
(t)	Omakapitali suurenemine/vähene mine, mis on omistatud täiendavate esimese taseme omavahendite eraldistele, mis on makstud / kuuluvad maksmisele või on saadud / saadakse	
(u)	Hargmaiste ettevõtete kontserniga ühinevad ja kontsernist lahkuvad kontserni kuuluvad üksused	
(v)	Lõpliku emaüksuse (mis on maksustamise mõttes läbipaistev üksus) tingimustele vastava tulu vähendamine	
(w)	Lõpliku emaüksuse (mille suhtes kohaldatakse mahaarvatavate dividendide korda) tingimustele vastava tulu vähendamine	
(x)	Otsus kohaldada maksustatava kasumi jaotamise meetodit	
(y)	Rahvusvaheline laevandustulu	
(z)	Kontserni kuuluvate üksuste vahelised tehingud	
3. Tingimustele vastav netotulu või -kahjum jurisdiktsioonis		

3.2.1.2. Korrigeeritud hõlmatud maksude arvutamine

(a) Korrigeeritud hõlmatud maksude kogusumma

1. Jooksev kogumaksukulu seoses hõlmatud maksudega pärast jaotamist (kõik jurisdiktsioonis asuvad kontserni kuuluvad üksused)	
2. Korrigeerimised	Netosumma
(a) Finantskontodel kajastatud maksustamiseelses kasumiaruandes kuluna kogunenud hõlmatud maksud	
(b) Tingimustele vastava kahjumi edasilükkunud tulumaksu vara, mis on kindlaks määratud või mida on kasutatud	

(c)	Hõlmatud maksud ebaselge maksusituatsiooni puhul, mis kirjendatakse kui hõlmatud maksude vähenemine eelmisel aastal	
(d)	Tingimustele vastav tagastatav maksukrediit või turustatavad ülekantavad maksukrediidid, mis kirjendatakse jooksva maksukulu vähenemisena	
(e)	Tingimustele vastavate osaluste tingimustele vastavad maksustamise mõttes läbipaistvad maksusoodustused	
(f)	Tingimustele vastavast tulust või kahjumist välja jäetud jooksva tulumaksu kulu	
(g)	Tingimustele mittevastav tagastatav maksukrediit, mitteturustatav ülekantav maksukrediit või muu maksukrediit, mida ei kirjendata jooksva maksukulu vähenemisena	
(h)	Tagastatud või krediteeritud hõlmatud maksud (välja arvatud tingimustele vastavad tagastatavad maksukrediidid või turustatavad ülekantavad maksukrediidid), mida ei käsitata jooksva tulumaksu kulu korrigeerimisena	
(i)	Ebaselge maksusituatsiooniga seotud jooksev maksukulu	
(j)	Jooksev tulumaksukulu, mida eeldatavasti ei tasuta kolme aasta jooksul	
(k)	Aruande esitamise järgsed korrigeerimised	
(l)	Hõlmatud maksud, mis on seotud vara puhaskasumi või -kahjumiga	
(m)	Lõpliku emaüksuse (mis on maksustamise mõttes läbipaistev üksus) hõlmatud maksude vähendamine	
(n)	Hõlmatud maksud lõpliku emaüksuse tingimustele vastava tulu puhul, mida vähendatakse mahaarvatavate dividendide korra alusel	
(o)	Arvestuslik kasumijaotamiseks	
(p)	Otsus kohaldada maksustatava kasumi jaotamise meetodit	
(q)	Edasilükkunud tulumaksu korrigeerimise kogusumma	
(r)	Omakapitalis või muus koondkasumis kirjendatud hõlmatud maksude suurenemine või vähenemine, mis on seotud kohalike maksueeskirjade kohaselt maksustatava tingimustele vastava tulu või kahjumi puhul arvesse võetud summadega	
(s)	Tekkinud ülemäärase negatiivse maksukulu edasikandmine	
(t)	Hõlmatud maksude vähenemine (kuid mitte alla nulli) ülemäärase negatiivse maksukulu edasikandmise jäägi võrra	
3. Korrigeeritud hõlmatud maksud		

(b) Ülemäärase negatiivse maksukulu edasikandmine

1.	Eelmiste aastate jääk	[A]
2.	Aruantaval majandusaastal tekkinud ülemäärase negatiivse tulumaksukulu edasikandmine	[B]
3.	Aruantaval majandusaastal kasutatud ülemäärase negatiivse tulumaksukulu edasikandmine	[C]

4. Järgmisteks aastateks jääv ülemäärase negatiivse tulumaksukulu edasikandmine	$[D] = [A] + [B] - [C]$
---	-------------------------

(c) Välismaiste kontrollitavate äriühingute üleminekuaja kombineeritud süsteemi arvutus (selle olemasolul)

1. Välismaiste kontrollitavate äriühingute jurisdiktsioonid	2. Alarühm	3. Sellele allkontsernile välismaise kontrollitava äriühingu kombineeritud maksusüsteemi alusel jaotatud kogumaksud
Kokku		

3.2.2. *Jurisdiktsiooni arvutused seoses edasilükkunud tulumaksu arvestusega*

3.2.2.1. Edasilükkunud tulumaksu korrigeerimised

(a) Üldine kokkuvõte

1. Edasilükkunud tulumaksu kulu summa	[A]
2. Edasilükkunud tulumaksu kulu korrigeerimine minimaalse maksumääraga, kui:	$[B] = [C] + [D]$
3. Korrigeerimine kujutab endast minimaalsest maksumäärast madalama maksumääraga kirjendatud edasilükkunud tulumaksu vara suurenemist	[C]
4. Korrigeerimine on seotud minimaalsest maksumäärast kõrgema maksumääraga kirjendatud edasilükkunud tulumaksu kuluga	[D]
5. Korrigeerimiste kogusumma	[E]
6. Edasilükkunud tulumaksu korrigeerimise kogusumma	$[F] = [B] +/- [E]$

(b) Korrigeerimiste jaotus

1. Edasilükkunud tulumaksu kuluga seotud korrigeerimised	Netosumma
(a) Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis on seotud tingimustele vastavast tulust või kahjumist välja jäetud kirjetega	
(b) Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis on seotud tagasilükatud viitlaekumistega	
(c) Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis on seotud väljanõudmata viitlaekumistega	
(d) Edasilükkunud tulumaksu varaga seotud väärtuse korrigeerimine või raamatupidamisliku kajastamise korrigeerimine	
(e) Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis tuleneb maksumäära muutustega seotud ümberhindamisest	
(f) Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis on seotud maksukrediidi loomise ja kasutamisega	

(g)	Edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb kahjumi edasikandmise asendamisest, või edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb eeldatavast kahjumi edasikandmise asendamisest	
(h)	Majandusaasta jooksul väljamakstud tagasilükatud viitlaekumised või väljanõudmata viitlaekumised	
(i)	Majandusaastal makstud tagasiarvestatud edasilükkunud tulumaksu kohustus	
(j)	Kahjumi edasilükkunud tulumaksu vara kajastamine, mis ei sisaldu finantsaruannetes	
(k)	Edasilükkunud tulumaksu kulu korrigeerimine, mis tuleneb maksumäära alandamisest	
(l)	Edasilükkunud tulumaksu kulu korrigeerimine, mis tuleneb maksumäära tõstmisest	
(m)	Hargmaiste ettevõtete kontserniga ühinevad ja kontsernist lahkuvad kontserni kuuluvad üksused	
(n)	Lõpliku emaüksuse (mis on maksustamise mõttes läbipaistev üksus) edasilükkunud tulumaksu kulu	
(o)	Lõpliku emaüksuse (mille suhtes kohaldatakse mahaarvatavate dividendide korda) edasilükkunud tulumaksu kulu	
(p)	Edasilükkunud tulumaksu korrigeerimine, mis tuleneb kontserni kuuluvate üksuste vahelistest tehingutest	
2.	Korrigeerimiste kogusumma	[E]

(c) Kahjumi tagasikandmised

	1. Kahjumi tagasikandmistest tulenev edasilükkunud tulumaksu vara	2. Kahjumi tagasikandmistega seotud hõlmatud maksutagastus
a. Eelmise majandusaastaga X seostatav summa		
b. Eelmise majandusaastaga Y seostatav summa jne		
c. Kokku		

3.2.2.2. Tagasiarvestamise mehhanism

1. Maksustamisaasta	2. Arvesse võetud edasilükkunud tulumaksu kohustus	3. Tühistatud edasilükkunud tulumaksu kohustus						4. Edasilükkunud tulumaksu kohustus, mida ei ole tühistatud
		4. eelnev majandusaasta	3. eelnev majandusaasta	2. eelnev majandusaasta	1. eelnev majandusaasta	Aruantav majandusaasta	Kokku	
5. eelnev majandusaasta	[A]	[B]	[C]	[D]	[E]	[F]	$[G] = [B] + [C] + [D] + [E] + [F]$	$[H] = [A] - [G]$
4. eelnev majandusaasta		Ei ole kohaldatav						

3. eelnev majandusaasta		Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav					
2. eelnev majandusaasta		Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav				
1. eelnev majandusaasta		Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav			
Aruantav majandusaasta		Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav	

3.2.2.3. Üleminekueeskirjad

1. Üleminekuaasta	
-------------------	--

(a) Edasilükkunud tulumaksu vara ja edasilükkunud tulumaksu kohustused üleminekuaasta alguses

Edasilükkunud tulumaksu kohustused

1. Edasilükkunud tulumaksu kohustused üleminekuaasta alguses		2. Minimaalse maksumääraga ümbersõnastatud edasilükkunud tulumaksu kohustused (kui on kohaldatav)	
Edasilükkunud tulumaksu vara			
3. Edasilükkunud tulumaksu vara üleminekuaasta alguses	4. Minimaalse maksumääraga ümbersõnastatud edasilükkunud tulumaksu varad (kui on kohaldatav)	5. Edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb väljajäetud kirjetest	6. Eeskirjade kohaldamisel arvesse võetud edasilükkunud tulumaksu vara
[A]	[B]	[C]	[D] = [[A] või [B], kui on kohaldatav] – [C]

(b) Varade üleandmine pärast 30. novembrit 2021 ja enne üleminekuaasta algust

1. Võõrandavate üksuste jurisdiktsioon	2. Tehingu(te) eest tasutud maks	3. Võõrandava(te) kontserni kuuluva(te) üksus(te) finantsaruannetes kajastatud edasilükkunud tulumaksu netovara või -kohustus	4. Üleantud varade bilansiline väärtus kohaldamisel eeskirjade	5. Edasilükkunud tulumaksu vara või kohustuse netosumma määratakse kindlaks seoses üleantud varadega kontserni kuuluva(te) omandava(te) üksuse(te) eeskirjade kohaldamisel

3.2.3. Jurisdiktsiooni puudutavad otsused (nende olemasolul)

3.2.3.1. Jurisdiktsiooni puudutavad otsused

(a) Tehtud otsused

1. Iga-aastased otsused			
a.	Otsus kohaldada koguvarakasumit		]
b.	Otsus kohaldada hõlmatud maksude ebaolulist vähenemist		]
c.	Otsus mitte kohaldada sisulistel põhjustel väljajäetavat tulu		]
d.	Negatiivse tulumaksukulu edasikandmine		]
2. Viieks aastaks tehtud otsused		3. Otsuse tegemise aasta	4. Tühistamise aasta
e.	Otsus hõlmata omakapitaliinvesteeringud		
f.	Otsus kohaldada aktsiapõhist hüvitamist		
g.	Otsus kohaldada realiseerimis põhimõtet		
h.	Otsus kohaldada kontsernisiseid tehinguid		
5. Muud otsused	6. Otsuse tegemise aasta	7. Tühistamise aasta	
i.	Otsus kohaldada tingimustele vastavat kahjumit		

(b) Jurisdiktsiooni kohta tehtud otsusega seotud teabele esitatavad nõuded

1.	Omakapitali kasumi või kahjumi kaasamine seoses omakapitaliinvesteeringute kaasamise otsusega	
2.	Tingimustele vastavasse osalusse eelmisest aastast tulenev omaniku tehtud investeeringu jääk	[A]
3.	Tingimustele vastavasse osalusse omaniku tehtud investeeringu suurenemine	[B]
4.	Tingimustele vastavasse osalusse omaniku tehtud investeeringu vähenemine	[C]
5.	Tingimustele vastavasse osalusse omaniku tehtud investeeringu kasutamata jääk	[D] = [A] + [B] – [C]

3.2.3.2. Otsus kohaldada arvestuslikku kasumijaotamismaksu

1. Otsus kohaldada arvestuslikku kasumijaotamismaksu	
--	--

(a) Tagasiarvestamise mehhanism

1. Maksustamisaasta	2. Arvestusliku kasumijaotamismaksu summa	3. Makstud või kasutatud arvestuslik kasumijaotamismaks				4. Arvestusliku kasumijaotamismaksu tagasiarvestuse jääk
		3. eelnev majandusaasta	2. eelnev majandusaasta	1. eelnev majandusaasta	Aruantav majandusaasta	
4. eelnev majandusaasta						
3. eelnev majandusaasta		Ei ole kohaldatav				
2. eelnev majandusaasta		Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav			
1. eelnev majandusaasta		Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav		
Aruantav majandusaasta		Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav	Ei ole kohaldatav

(b) Tegelik maksumäär ja lisamaksu ümberarvutamine

1. Korrigeeritud hõlmatud maksude vähendamine eelneval majandusaastal	2. Lisanduv lisamaks	3. Võõrandamise tagasiarvestuse suhtarv
[A]	[B]	[C]

3.2.4. Kontserni kuuluva üksuse arvutused

(a) Otsus kohaldada üleminekuaja lihtsustatud jurisdiktsioonipõhise aruandluse raamistikku

1. Kas hargmaiste ettevõtete kontsern otsustab kohaldada üleminekuaja lihtsustatud jurisdiktsioonipõhise aruandluse raamistikku?	Jah/Ei
--	--------

(b) Maksude konsolideerimisgruppide koondaruandlus

1. Maksude konsolideerimisgrupp (maksukohustuslasena registreerimise number)	2. Konsolideeritud üksused (maksukohustuslasena registreerimise number)

3.2.4.1. Tingimustele vastav tulu või kahjum

(a) Finantsarvestuse netotulu või -kahjumi korrigeerimine

1. Kontserni kuuluv üksus või ühissettevõtte kontsern (maksukohustuslasena registreerimise number)		
2. Finantsarvestuse netotulu või -kahjum pärast jaotamisi		
3. Korrigeerimised	Lisanduvad summad	Vähenevad summad
(a) Maksu netokulu		
(b) Väljajäetud dividendid		
(c) Väljajäetud omakapitali kasum või kahjum		
(d) Hõlmatud ümberhindlusmeetodi kohane kasum või kahjum		
(e) Ümberkorraldamise tõttu välja jäetud varade ja kohustuste väärtandamisest tulenev kasum või kahjum		
(f) Asümmeetriline välisvaluuta kasum või kahjum		
(g) Tagasilükatud poliitiline kulu		
(h) Eelmise perioodi vead		
(i) Muutused arvestuspõhimõtetes		
(j) Kogunenud pensionikulu		
(k) Võlgade vabastamised		
(l) Aktsiapõhine hüvitis		
(m) Reaalturuväärtusele vastavad korrigeerimised		
(n) Tingimustele vastav tagastatav maksukrediit või turustatav ülekantav maksukrediit		
(o) Otsus kohaldada kasumi ja kahjumi puhul realiseerimispõhimõtet		
(p) Otsus kohaldada korrigeeritud varakasumit		
(q) Kontsernisese rahastu kulu		
(r) Otsus kohaldada kontserniseseid tehinguid samas jurisdiktsioonis		

(s)	Kindlustusseltsi maksud, mida nõutakse kindlustusvõtjatelt		
(t)	Omakapitali suurenemine/vähenedmine, mis on omistatud täiendavate esimese taseme omavahendite eraldistele, mis on makstud / kuuluvad maksmisele või on saadud / saadakse		
(u)	Hargmaiste ettevõtete kontserniga ühinevad ja kontsernist lahkuvad kontserni kuuluvad üksused		
(v)	Lõpliku emaüksuse (mis on maksustamise mõttes läbipaistev üksus) tingimustele vastava tulu vähendamine		
(w)	Lõpliku emaüksuse (mille suhtes kohaldatakse mahaarvatavate dividendide korda) tingimustele vastava tulu vähendamine		
(x)	Otsus kohaldada maksustatava kasumi jaotamise meetodit		
(y)	Rahvusvaheline laevandustulu		
(z)	Kontserni kuuluvate üksuste vahelised tehingud		
4. Kontserni kuuluva üksuse või ühisettevõtte kontserni liikme tingimustele vastav kasum või kahjum			

(b) Kasumi või kahjumi piiriülene jaotamine põhiüksuse ja püsiva tegevuskoha ning maksustamise mõttes läbipaistva üksuse vahel

1. Selles jurisdiktsioonis asuvad kontserni kuuluvad üksused või ühisettevõtte kontserni liikmed või kontserni kuuluvad riikondsuseta üksused (maksukohustuslasena registreerimise number)	2. Finantsarvestuse netotulu või kahjum enne korrigeerimist	3. Korrigeerimise alus	4. Muu kontserni kuuluv üksus või ühisettevõtte kontsern (maksukohustuslasena registreerimise number)	5. Muu kontserni kuuluva üksuse või ühisettevõtte kontserni jurisdiktsioon (ISO)	6. Selle kontserni kuuluva üksuse lisanduvad summad	7. Selle kontserni kuuluva üksuse vähenevad summad	8. Finantsarvestuse netotulu või -kahjum pärast korrigeerimist

(c) Piiriülesed korrigeerimised

1. Kontserni kuuluv üksus või ühisettevõtte kontsern (maksukohustuslasena registreerimise number)	2. Korrigeerimise alus	3. Muu kontserni kuuluv üksus või ühisettevõtte kontsern (maksukohustuslasena registreerimise number)	4. Muu kontserni kuuluva üksuse jurisdiktsioon (ISO)	5. Selle kontserni kuuluva üksuse lisanduvad summad	6. Selle kontserni kuuluva üksuse vähenevad summad

(d) Lõpliku emaüksuse (mis on maksustamise mõttes läbipaistev üksus või mille suhtes kohaldatakse mahaarvatavate dividendide korda) tingimustele vastava tulu korrigeerimine

1. Selles jurisdiktsioonis asuv kontserni kuuluv üksus (või ühissetevõtte kontserni liige) (maksukohustuslasena registreerimise number)	2. Vähendamise alus	3. Osaluse omanike või dividendisaajate andmed (vt märkust)	4. Otseselt omatav osalus (protsentides)	5. Selle kontserni kuuluva üksuse vähenevad summad

3.2.4.2. Korrigeeritud hõlmatud maksud

(a) Finantskontode jooksva maksukulu korrigeerimine

1. Kontserni kuuluv üksus või ühissetevõtte kontsern (maksukohustuslasena registreerimise number)		
2. Jooksev tulumaksukulu seoses hõlmatud maksudega pärast jaotamist		
3. Korrigeerimised	Lisanduva d summad	Vähenevad summad
(a) Finantskontodel kajastatud maksustamiseelses kasumiaruandes kuluna kogunenud hõlmatud maksud		
(b) Tingimustele vastava kahjumi edasilükkunud tulumaksu vara, mis on kindlaks määratud või mida on kasutatud		
(c) Hõlmatud maksud ebaselge maksusituatsiooni puhul, mis kirjendatakse kui hõlmatud maksude vähenemine eelmisel aastal		
(d) Tingimustele vastav tagastatav maksukrediit või turustatavad ülekantavad maksukrediidid, mis kirjendatakse jooksva maksukulu vähenemisena		
(e) Tingimustele vastavate osaluste tingimustele vastavad maksustamise mõttes läbipaistvad maksusoodustused		
(f) Tingimustele vastavast tulust või kahjumist välja jäetud jooksva tulumaksu kulu		
(g) Tingimustele mittevastav tagastatav maksukrediit, mitteturustatav ülekantav maksukrediit või muu maksukrediit, mida ei kirjendata jooksva maksukulu vähenemisena		
(h) Tagastatud või krediteeritud hõlmatud maksud (välja arvatud tingimustele vastavad tagastatavad maksukrediidid või turustatavad ülekantavad maksukrediidid), mida ei käsitata jooksva tulumaksu kulu korrigeerimisena		
(i) Ebaselge maksusituatsiooniga seotud jooksev maksukulu		
(j) Jooksev tulumaksukulu, mida eeldatavasti ei tasuta kolme aasta jooksul		
(k) Aruande esitamise järgsed korrigeerimised		

(l)	Hõlmatud maksud, mis on seotud vara puhaskasumi või -kahjumiga		
(m)	Lõpliku emaüksuse (mis on maksustamise mõttes läbipaistev üksus) hõlmatud maksude vähendamine		
(n)	Hõlmatud maksud lõpliku emaüksuse tingimustele vastava tulu puhul, mida vähendatakse mahaarvatavate dividendide korra alusel		
(o)	Arvestuslik kasumijaotamismaks		
(p)	Otsus kohaldada maksustatava kasumi jaotamise meetodit		
(q)	Edasilükkunud tulumaksu korrigeerimise kogusumma		
(r)	Omakapitalis või muus koondkasumis kirjendatud hõlmatud maksude suurenemine või vähenemine, mis on seotud kohalike maksueeskirjade kohaselt maksustatava tingimustele vastava tulu või kahjumi puhul arvesse võetud summadega		
4. Korrigeeritud hõlmatud maksud			

(b) Maksude ristjaotus

1. Selles jurisdiktsioonis asuv kontserni kuuluv üksus või riikondsueta kontserni kuuluv üksus (või ühisettevõtte grupi liige) (maksukohustuslasena registreerimise number)	2. Kontserni kuuluva üksuse (või ühisettevõtte kontserni liikme) hõlmatud maksud enne korrigeerimist	3. Korrigeerimise alus	4. Muu kontserni kuuluv üksus (või ühisettevõtte kontserni) (maksukohustuslasena registreerimise number)	5. Muu kontserni kuuluva üksuse (või ühisettevõtte kontserni) jurisdiktsioon (ISO)	6. Selle kontserni kuuluva üksuse lisanduvad summad	7. Selle kontserni kuuluva üksuse vähenevad summad	8. Kontserni kuuluva üksuse (või ühisettevõtte kontserni liikme) hõlmatud maksud pärast korrigeerimist

(c) Edasilükkunud tulumaksu kulu

1.	Kontserni kuuluv üksus või ühisettevõtte kontserni (maksukohustuslasena registreerimise number)		
2.	Edasilükkunud tulumaksu kulu summa		
3.	Edasilükkunud tulumaksu kuluga seotud korrigeerimised	Lisanduvad summad	Vähenevad summad
(a)	Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis on seotud tingimustele vastavast tulust või kahjumist välja jäetud kirjetega		
(b)	Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis on seotud tagasilükatud viitlaekumistega		

(c)	Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis on seotud väljanõudmata viitlaekumistega		
(d)	Edasilükkunud tulumaksu varaga seotud väärtuse korrigeerimine või raamatupidamisliku kajastamise korrigeerimine		
(e)	Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis tuleneb maksumäära muutustega seotud ümberhindamisest		
(f)	Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis on seotud maksukrediidi loomise ja kasutamisega		
(g)	Edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb kahjumi edasikandmise asendamisest, või edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb eeldatavast kahjumi edasikandmise asendamisest		
(h)	Majandusaasta jooksul väljamakstud tagasilükatud viitlaekumised või väljanõudmata viitlaekumised		
(i)	Majandusaastal makstud tagasiarvestatud edasilükkunud tulumaksu kohustus		
(j)	Kahjumi edasilükkunud tulumaksu vara kajastamine, mis ei sisaldu finantsaruannetes		
(k)	Edasilükkunud tulumaksu kulu korrigeerimine, mis tuleneb maksumäära alandamisest		
(l)	Edasilükkunud tulumaksu kulu korrigeerimine, mis tuleneb maksumäära tõstmisest		
(m)	Hargmaiste ettevõtete kontserniga ühinevad ja kontsernist lahkuvad kontserni kuuluvad üksused		
(n)	Lõpliku emaüksuse (mis on maksustamise mõttes läbipaistev üksus) edasilükkunud tulumaksu kulu		
(o)	Lõpliku emaüksuse (mille suhtes kohaldatakse mahaarvatavate dividendide korda) edasilükkunud tulumaksu kulu		
(p)	Edasilükkunud tulumaksu korrigeerimine, mis tuleneb kontserni kuuluvate üksuste vahelistest tehingutest		
4.	Edasilükkunud tulumaksu korrigeerimise kogusumma		

3.2.4.3. Kontserni kuuluva üksuse otsused (või ühissetevõtte kontserni suhtes kohaldatavad otsused)

1. Kontserni kuuluvad üksused (või ühissetevõtte kontserni liige), mille kohta otsus on tehtud (maksukohustuslasena registreerimise number)				
2. Iga-aastased otsused	a. Otsus kohaldada võlgade vabastamist			
	b. Otsus kohaldada väljanõudmata viitlaekumist			
3. Viieks aastaks tehtud otsused				4. Otsuse tegemise aasta
				5. Tühistamise aasta
	c. Otsis mitte käsitada üksust väljajäetud üksusena			
	d. Kõigi dividendide hõlmamine seoses portfelliosalustega			
	e. Riskimaandusega seotud valuutakursi muutustest tuleneva kasumi või kahjumi kajastamine väljajäetud omakapitalikasumi või -kahjumina			
	f. Otsus kohaldada investeerimisettevõtte maksustamise läbipaistvust			
g. Otsus kohaldada maksustatava kasumi jaotamise meetodit				
h. Otsus kohaldada õiglast väärtust				
1. Kontserni kuuluvad üksused (või ühissetevõtte kontserni liikmed), mille kohta otsus on tehtud (maksukohustuslasena registreerimise number)		2. Vallandava sündmuse majandusaasta	3. Vallandava sündmuse arvessevõtmine majandusaastal või viie aasta jooksul	

3.2.4.4. Rahvusvahelise laevandustulu väljajätmine

(a) Rahvusvahelise laevandustulu väljajätmine

1. Selles jurisdiktsioonis asuv kontserni kuuluv üksus või ühissetevõtte kontserni liige (maksukohustuslasena registreerimise number)			
Rahvusvaheline laevandustulu	2. Kategooria		
	3. Tulu		[A]
	4. Kulud		[B]
	5. Rahvusvaheline laevandustulu		$[C] = [A] - [B]$
Tingimustele vastav rahvusvahelise laevanduse kõrvaltulu	6. Kategooria		
	7. Tulu		[D]
	8. Kulud		[E]

	9. Tingimustele vastav rahvusvahelise laevanduse kõrvaltulu	[F] = [D] – [E]
Mõju sisulistel põhjustel väljajätavale tulule	10. Palgakulud, mis on seotud väljajäetud rahvusvahelise laevandustuluga või tingimustele vastava rahvusvahelise laevanduse kõrvaltuluga	
	11. Väljajäetud rahvusvahelise laevandustulu või tingimustele vastava rahvusvahelise laevanduse kõrvaltulu loomiseks kasutatud materiaalse vara bilansiline väärtus	
Hõlmatud maksud	12. Hõlmatud maksud, mis on seotud väljajäetud rahvusvahelise laevandustuluga või tingimustele vastava rahvusvahelise laevanduse kõrvaltuluga	

(b) Jurisdiktsioonis kehtestatud ülempiir tingimustele vastava rahvusvahelise laevanduse kõrvaltulu väljajätmise korral

1. Kõigi kontserni kuuluvate üksuste (või ühisettevõtte kontserni liikmete) rahvusvaheline laevandustulu kokku	[A]
2. 50 % ülempiir	50 % x [A]
3. Kõigi kontserni kuuluvate üksuste (või ühisettevõtte kontserni liikmete) tingimustele vastav rahvusvahelise laevanduse kõrvaltulu kokku	[B]
4. Ülempiiri ületamine, kui B ületab 50 % A väärtusest	[B] – 50 % x [A]

3.2.4.5. Teave maksustatava kasumi jaotamise meetodi kohaldamise otsuse tegemiseks (kui on kohaldatav)

Otsus kohaldada maksustatava kasumi jaotamise meetodit

1. Sellise kontserni kuuluva üksuse (või ühisettevõtte kontserni liikme) omanik, mille kohta otsus on tehtud (maksukohustuslasena registreerimise number)	2. Investeeringuettevõtte, mille puhul otsus tehakse (maksukohustuslasena registreerimise number)	3. Investeeringuettevõtte tingimustele vastava tulu tegelikud ja eeldatavad eraldised, mida saab kontserni kuuluv omanikuüksus	4. Investeeringuettevõtte kohaliku krediteeritava maksu brutosumma	5. Kontserni kuuluva omanikuüksuse proportsionaalne osa investeringuettevõtte tingimustele vastavast jaotamata netotulust

3.2.4.6. Muu raamatupidamisstandard

1. Kontserni kuuluv üksus (või ühisettevõtte kontserni liige), kelle finantsarvestuse netotulu või -kahjum põhineb teistsugusel raamatupidamisstandardil (maksukohustuslasena registreerimise number)	2. Vastuvõetav või kinnitatud raamatupidamisstandard

3.3. Lisamaksu arvutamine

3.3.1. Lisamaks

a. Lisamaksu protsendimäär	b. Sisulistel põhjustel väljajätav tulu	c. Ülemäärane kasum	d. Täiendav lisamaks	e. Riigisisene lisamaks	f. Lisamaks
[A] = 15 % – tegelik maksumäär	[B]	[C] = tingimustele vastav netotulu või -kahjum – [B]	[D]	[E]	= [A] x [C] + [D] – [E]

3.3.2. Sisulistel põhjustel väljajätava tulu arvutamine (kui on kohaldatav)

3.3.2.1. Sisulistel põhjustel väljajätava tulu kogusumma

Palgakuludega seotud erand		Materiaalse varaga seotud erand		Kokku
1. Jurisdiktsioonis tegutsevate kõlblike töötajate asjakohased kõlblikud palgakulud	2. Asjaomase juurdehindlusprotsendi kohaldamine aruantava majandusaasta puhul	3. Jurisdiktsioonis asuva asjaomase kõlbliku materiaalse vara bilansiline väärtus	4. Asjaomase juurdehindlusprotsendi kohaldamine aruantava majandusaasta puhul	5. Sisulistel põhjustel väljajätav tulu
[A]	[B]	[C]	[D]	[E] = [A] x [B] + [C] x [D]

3.3.2.2. Kõlblike palgakulude ja kõlblike materiaalsete varade bilansilise väärtuse jaotamine püsivatele tegevuskohtadele sisulistel põhjustel tulu väljajätmise eesmärgil

1. Asjakohased kõlblikud palgakulud	2. Asjaomase kõlbliku materiaalse vara bilansiline väärtus	3. Püsivate tegevuskohtade jurisdiktsioon	4. Püsivatele tegevuskohtadele eraldatud asjakohased kõlblikud palgakulud	5. Püsivatele tegevuskohtadele eraldatud asjakohase kõlbliku materiaalse vara bilansiline väärtus

3.3.2.3. Maksustamise mõttes läbipaistva üksuse kõlblike palgakulude ja kõlblike materiaalsete varade bilansilise väärtuse jaotamine sisulistel põhjustel tulu väljajätmise eesmärgil

1. Asjakohased kõlblikud palgakulud	2. Asjaomase kõlbliku materiaalse vara bilansiline väärtus	3. Kontserni kuuluva üksuse (või ühisettevõtte kontserni liikmete) jurisdiktsioon	4. Asjakohased kõlblikud palgakulud, mis on jaotatud kontserni kuuluvale omanikule (või	5. Kontserni kuuluvale omanikule jaotatud (või välja jäetud) asjaomase kõlbliku materiaalse vara bilansiline väärtus
-------------------------------------	--	---	---	--

			jätud välja)	

3.3.3. Täiendav kehtiv lisamaks

3.3.3.1. Täiendav lisamaks, v.a tingimustele vastava netokahjumi korral aruantava majandusaasta puhul

1. Asjakohased artiklid	2. Asjaomane aasta	3. Nagu varem teatatud või ümber arvatud	4. Tingimustele vastav netotulu/-kahjum	5. Korrigeeritud hõlmatud maksud	6. Tegelik maksu määr	7. Ülemäärane kasum	8. Lisamaksu protsendimäär	9. Lisamaks	10. Täiendav lisamaks
	Eelnev majandusaasta X	a. Varem teatatud							
		b. Ümberarvatud							

3.3.3.2. Täiendav lisamaks tingimustele vastava netokahjumi korral aruantava majandusaasta puhul

1.	Jurisdiktsiooni korrigeeritud hõlmatud maksud (kui on negatiivne)	[A]
2.	Jurisdiktsiooni tingimustele vastav kahjum	[B]
3.	Eeldatavad korrigeeritud hõlmatud maksud	$[C] = [B] \times 15 \%$
4.	Täiendav lisamaks	$[D] = [C] - [A]$

3.3.4. Tingimustele vastav riigisisene lisamaks

1.	Raamatupidamisstandard	
2.	Tasumisele kuuluv tingimustele vastava riigisisese lisamaksu summa	
3.	Tingimustele vastava riigisisese lisamaksu miinimummäär (kui see on kõrgem kui 15 %)	
4.	Tulu ja maksude kombineerimise alus (kui see erineb tulu arvessevõtmise reeglist)	
5.	Kasutatud valuuta (kui erineb konsolideeritud finantsaruannete esitusvaluutast)	
6.	Kas tulu saab sisulistel põhjustel välja jätta?	Jah/Ei
7.	Kas saab kasutada miinimumi?	Jah/Ei

3.4. Lisamaksude jaotamine ja omistamine (nende olemasolul)

3.4.1. Tulu arvessevõtmise reegli kohaldamine selle jurisdiktsiooni suhtes

1. Kontserni üksuste järgi jaotatud lisamaks	a. Kontserni kuuluv madalalt maksustatud üksus või ühissetevõtte kontserni liige (maksukohustuslasena registreerimise number)		
	b. Kontserni kuuluva madalalt maksustatud üksuse või ühissetevõtte kontserni liikme tingimustele vastav kasum	[A]	
	c. Kontserni kuuluva madalalt maksustatud üksuse või ühissetevõtte kontserni liikme lisamaks	$[C] = [T] \times [A] / [A + B + jne]$	
2. Emaüksused, kes peavad kohaldama tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit	a. Emaüksus (maksukohustuslasena registreerimise number)	[Emaüksus 1]	
	b. Emaüksuse jurisdiktsioon	Jurisdiktsioon B	
	c. Tingimustele vastava tulu summa, mis on seostatav teiste omanike omanduses olevate osalustega	[D]	
	d. Emaüksuse kaasamise määr	$[F] = ([A] - [D]) / [A]$	
3. Tulu arvessevõtmise reeglile vastav lisamaks	a. Emaüksuse jaotatav osa lisamaksust	$[G] = [C] \times [F]$	
	b. Tulu arvessevõtmise reeglile vastav tasaarvestus	[H]	
	c. Emaüksuse makstav lisamaks	$[I] = [G] - [H]$	

3.4.2. Alamaksustatud kasumi reegli lisamaksu kogusumma seoses selle jurisdiktsiooniga

1. Kontserni kuuluv madalalt maksustatud üksus (või ühissetevõtte kontserni liige), kelle suhtes ei kohaldata alamaksustatud kasumi reegli vähendamist nullini (maksukohustuslasena registreerimise number)	
2. Lisamaks, mida võetakse arvesse alamaksustatud kasumi reegli lisamaksu kogusumma arvutamisel iga kontserni kuuluva madalalt maksustatud üksuse puhul	
3. Alamaksustatud kasumi reegli lisamaksu kogusumma seoses selle jurisdiktsiooniga	

3.4.3. Lisamaksu määramine alamaksustatud kasumi reegli alusel

1. Alamaksustatud kasumi reeglit kohaldavad jurisdiktsioonid	2. Alamaksustatud kasumi reegli täiendav edasikandmine	3. Töötajate arv	4. Materiaalse vara raamatupidamislik väärtus	5. Alamaksustatud kasumi reegli protsendimäär	6. Aruantava majandusaastaga seostatud alamaksustatud kasumi reegli lisamaksu summa	7. Alamaksustatud kasumi reeglit kohaldavas jurisdiktsioonis olevate kontserni kuuluvate üksuste täiendav rahaline tulumaksukulu	8. Edasikantav alamaksustatud kasumi reegli lisamaks / Alamaksustatud kasumi reegli alusel tasumisele kuuluva lisamaksu jääk, mis kantakse üle järgmistesse eelarveaastatesse
--	--	------------------	---	---	---	--	---

Kokku							