

Metsamaterjali või raieõiguse võõrandamisest saadud tulu deklareerimisest 2015. aastal

Tulumaksuseaduse § 37 lg-d 8–10 sätestavad kasvava metsa raieõiguse ja raiutud metsamaterjali võõrandamisest saadud tulu (edaspidi *metsatulud*) maksustamisel ja deklareerimisel residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioonis.

Metsa võõrandamisega ning majandamisega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud on lubatud maksumaksjal metsatulust maha arvata, kui on täidetud alljärgnevad tingimused:

- tegemist on metsa majandamisega metsaseaduse tähenduses
- metsaseaduses sätestatud juhul on metsaomanik esitanud metsa majandamise tegevuse kohta Keskkonnaametile metsateatise ja Keskkonnaamet on lubanud metsateatises kavandatavad tegevused

Metsa võõrandamisega tekkinud kasu või kulude arvestus toimub tuludeklaratsiooni tabelis 6.2 ning edasikantud kasu või kulude arvestus aastate lõikes toimub tabeli 6.2 lisal.

Erikorra kohaselt on eelpool nimetatud võõrandamisega seotud **kulud** lubatud maksumaksjal metsatuludest maha arvata samal (kulu tegemise aastal) või kolmel järgneval maksustamisperioodil. S.t seda, et kui metsatulu saamise aastal tehtud võõrandamisega seotud kulud on suuremad kui metsatulu kokku, võib ülejäägi edasi kanda kuni kolmele järgnevale maksustamisperioodile.

Näide 1

Meelis müüs 2015. aasta mais 10 tm männipalki, teenides tulu 650 eurot.

- Samal aastal tegi Meelis metsa majandamiseks kulusid 810 eurot.
- Seega 2015. aastal maksustatavat metsatulu ei teki ning ülejäänud 160 euro (810 – 650) eest tehtud kulud kannab Meelis järgmistele maksustamisperioodidele.

Tabel 6.2

Tulu	Maksustamisperioodil tehtud võõrandamisega, sealhulgas majandamisega seotud kulud	Maksustamisperioodil kustutatav eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kasu (tabeli 6.2 lisa veerg 4 kokku). Ei täideta, kui $(1 - 2) > 0$	Maksustamisperioodil kustutatavad eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kulud (tabeli 6.2 lisa veerg 7 kokku). Ei täideta, kui $(1 - 2) < 0$	Tulem: veerud $(1 - 2 + 3)$ või $(1 - 2 - 4)$	Soetamis-maksumus \leq veeru 5 positiivsest tulemist	Edasikantav kasu: veerud $(5 - 6) > 0$ kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 5 viimasesse ritta või kanda osaliselt või täielikult veergu 8. Edasikantavad kulud: veeru 5 negatiivne tulem kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 8 viimasesse ritta ilma miinusmärgita	Maksustamisperioodi maksustatav kasu: veerud $(5 - 6 - 7 +$ tabeli 6.2 lisa veerg 9 kokku summa)
1	2	3	4	5	6	7	8
650	810			-160		-160	0

Kinnisasja number raieõiguse või metsamaterjali võõrandamisel oma kinnistult 6441111.

Tabeli 6.2 lisa

Rea nr	Aasta	Eelmis- test mak- sustamis- perioodi- dest edasi- kantud kasu. Eelmise aasta tabeli 6.2 lisa veerg 5	Mak- susta- mispe- rioodil kustu- tatav kasu veerust 3 (kokku summa tabeli 6.2 veerg 3)	Järgmis- tele mak- sustamis- perioodi- dele edasi- kantav kasu: tabeli 6.2 lisa veerud (3–4–9). Esimese rea summa kanda veergu 9. Viimasel real näida- ta tabeli 6.2 veeru 7 positiiv- ne tulem	Eelmis- test mak- susta- mispe- rioodi- dest edasi- kantud kulud. Eelmise aasta tabeli 6.2 lisa veerg 8	Maksus- tamis- perioodil kustuta- tavad kulud (kokku summa tabeli 6.2 veerg 4)	Järgmistele maksustamis- perioodidele edasikantavad kulud: tabeli 6.2 lisa veerud (6–7). Esimese rea summat edasi ei kanta. Viimasel real on tabeli 6.2 veeru 7 negatiivne tulem ilma miinusmärgita	Maksus- tamis- perioodil maksusta- tav kasu: tabeli 6.2 lisa veerud (3–4–5) ehk osa veerust 3, mida ei kustutata ja järg- mistele perioodi- dele edasi ei kanta
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2012			X			X	
2	2013							
3	2014							
4	2015	X			X		160	

Lubatud on ka kasvava metsa raieõiguse ja raiutud metsamaterjali võõrandamisest saadud kasu edasi kanda kuni kolmele järgnevale maksustamisperioodile.

Näide 2

Kalle müüs 2015. aasta juulis 75 tm kasepalki hinnaga 4275 eurot ning metsa majandamiseks kulus Kallel 2000 eurot.

- Kallel on võimalus valida:
 - kas metsatulu võõrandamisest tekkinud kasu 2275 eurot (4275 – 2000) maksustada 2015. aastal või
 - soovib ta kasu osalist maksustamist 2015. aastal ning maksustamata osa edasi kanda järgmistele perioodidele või
 - soovib ta 2015. aasta kasu täies ulatuses edasi kanda järgmistele maksustamisperioodidele.

1) Kui Kalle valib 2015. aastal tulude maksustamise, siis täidab ta ainult tabeli 6.2.

Tabel 6.2

Tulu	Maksustamis- perioodil tehtud võõran- damisega, sealhul- gas ma- jandami- sega seo- tud kulud	Maksus- tamis- perioodil kustutatav eelmistest maksus- tamis- perioodi- dest edasi- kantud kasu (tabeli 6.2 lisa veerg 4 kokku). Ei täideta, kui veerud (1 - 2) > 0	Maksus- tamis- perioodil kustuta- tavat eelmistest maksus- tamis- perioodi- dest edasi- kantud kulud (tabeli 6.2 lisa veerg 7 kokku). Ei täideta, kui veerud (1 - 2) < 0	Tule- m: veerud (1 - 2 + 3) või (1 - 2 - 4)	Soeta- mis- maksu- mus ≤ veeru 5 positiiv- sest tulemist	Edasikantav kasu: veerud (5 - 6) > 0 kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 5 viimasesse ritta või kanda osaliselt või täielikult veergu 8. Edasikantavad kulud: veeru 5 negatiivne tu- lem kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 8 vii- masesse ritta ilma miinus- märgita	Maksus- tamis- perioodi maksusta- tav kasu: veerud (5 - 6 - 7 + tabeli 6.2 lisa veerg 9 kokku summa)
1	2	3	4	5	6	7	8
4275	2000			2275		0	2275

Kinnisasja number raieõiguse või raiatud metsamaterjali võõrandamisel oma kinnistult 6111122.

2) Kalle valib 2015. aastal tekkinud kasu osalise maksustamise. 2015. aastal soovib ta maksustada 1000 eurot ning selle summa võrra vähendatakse tabeli 6.2 veeru 7 summat, mis kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 5 ja 1000 eurot näidatakse veerus 8.

Tabel 6.2

Tulu	Maksus- tamis- perioodil tehtud võõran- damisega, sealhul- gas ma- jandami- sega seo- tud kulud	Maksus- tamis- perioodil kustutatav eelmistest maksus- tamis- perioodi- dest edasi- kantud kasu (tabeli 6.2 lisa veerg 4 kokku). Ei täideta, kui veerud (1 - 2) > 0	Maksus- tamis- perioodil kustuta- tavat eelmistest maksus- tamis- perioodi- dest edasi- kantud kulud (tabeli 6.2 lisa veerg 7 kokku). Ei täideta, kui veerud (1 - 2) < 0	Tule- m: veerud (1 - 2 + 3) või (1 - 2 - 4)	Soeta- mis- maksu- mus ≤ veeru 5 positiiv- sest tulemist	Edasikantav kasu: veerud (5 - 6) > 0 kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 5 viimasesse ritta või kanda osaliselt või täielikult veergu 8. Edasikantavad kulud: veeru 5 negatiivne tu- lem kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 8 vii- masesse ritta ilma miinus- märgita	Maksus- tamis- perioodi maksusta- tav kasu: veerud (5 - 6 - 7 + tabeli 6.2 lisa veerg 9 kokku summa)
1	2	3	4	5	6	7	8
4275	2000			2275		1275	1000

Kinnisasja number raieõiguse või raiatud metsamaterjali võõrandamisel oma kinnistult 6111122.

Tabeli 6.2 lisa

Rea nr	Aasta	Eelmis- test mak- sustamis- perioodi- dest edasi- kantud kasu. Eelmise aasta tabeli 6.2 lisa veerg 5	Mak- susta- mispe- rioodil kustu- tatav kasu veerust 3 (kokku summa tabeli 6.2 veerg 3)	Järgmis- tele mak- sustamis- perioodi- dele edasi- kantav kasu: tabeli 6.2 lisa veerud (3–4–9). Esimese rea summa kanda veergu 9. Viimasel real näida- ta tabeli 6.2 veeru 7 positiiv- ne tulem	Eelmis- test mak- susta- mispe- rioodi- dest edasi- kantud kulud. Eelmise aasta tabeli 6.2 lisa veerg 8	Maksus- tamis- perioodil kustuta- tav kulud (kokku summa tabeli 6.2 veerg 4)	Järgmistele maksustamis- perioodidele edasikantavad kulud: tabeli 6.2 lisa veerud (6–7). Esimese rea summat edasi ei kanta. Viimasel real on tabeli 6.2 veeru 7 negatiivne tulem ilma miinusmärgita	Maksus- tamis- perioodil maksusta- tav kasu: tabeli 6.2 lisa veerud (3–4–5) ehk osa veerust 3, mida ei kustutata ja järg- mistele perioodi- dele edasi ei kanta
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2012			X			X	
2	2013							
3	2014							
4	2015	X		1275	X			

3) Kalle valib kogu 2015. aastal tekkinud kasu edasikandmise õiguse. Tal tuleb deklareerida summad alljärgnevalt.

Tabel 6.2

Tulu	Maksus- tamis- perioodil tehtud võõran- damisega, sealhul- gas ma- jandami- sega seotud kulud	Maksus- tamis- perioodil kustutatav eelmistest maksus- tamis- perioodi- dest edasi- kantud kasu (tabeli 6.2 lisa veerg 4 kokku). Ei täideta, kui veerud (1 – 2) > 0	Maksus- tamis- perioodil kustuta- tav eelmistest maksus- tamis- perioodi- dest edasi- kantud kulud (tabeli 6.2 lisa veerg 7 kokku). Ei täideta, kui veerud (1 – 2) < 0	Tulem: veerud (1 – 2 + 3) või (1 – 2 – 4)	Soeta- mis- maksu- mus ≤ veeru 5 positiiv- sest tulemist	Edasikantav kasu: veerud (5 – 6) > 0 kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 5 viimasesse ritta või kanda osaliselt või täielikult veergu 8. Edasikantavad kulud: veeru 5 negatiivne tu- lem kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 8 vii- masesse ritta ilma miinus- märgita	Maksus- tamis- perioodi maksusta- tav kasu: veerud (5–6–7 + tabeli 6.2 lisa veerg 9 kokku summa)
1	2	3	4	5	6	7	8
4275	2000			2275		2275	

Kinnisasja number raieõiguse või raiutud metsamaterjali võõrandamisel oma kinnistult 6111122.

Tabeli 6.2 lisa

Rea nr	Aasta	Eelmis- test mak- sustamis- perioodi- dest edasi- kantud kasu. Eelmise aasta tabeli 6.2 lisa veerg 5	Mak- susta- mispe- rioodil kustu- tatav kasu veerust 3 (kokku summa tabeli 6.2 veerg 3)	Järgmis- tele mak- sustamis- perioodi- dele edasi- kantav kasu: tabeli 6.2 lisa veerud (3–4–9). Esimese rea summa kanda veergu 9. Viimasel real näida- ta tabeli 6.2 veeru 7 positiiv- ne tulem	Eelmis- test mak- susta- mispe- rioodi- dest edasi- kantud kulud. Eelmise aasta tabeli 6.2 lisa veerg 8	Maksus- tamis- perioodil kustuta- tavad kulud (kokku summa tabeli 6.2 veerg 4)	Järgmistele maksustamis- perioodidele edasikantavad kulud: tabeli 6.2 lisa veerud (6–7). Esimese rea summat edasi ei kanta. Viimasel real on tabeli 6.2 veeru 7 negatiivne tulem ilma miinusmärgita	Maksus- tamis- perioodil maksusta- tav kasu: tabeli 6.2 lisa veerud (3–4–5) ehk osa veerust 3, mida ei kustutata ja järg- mistele perioodi- dele edasi ei kanta
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2012			X			X	
2	2013							
3	2014							
4	2015	X		2275	X			

Kui maksumaksja on valinud maksustamisperioodil tekkinud kasu edasikandmise järgmistele maksustamisperioodidele, siis ka tulevastel maksustamisperioodidel tehtud kuludega on lubatud eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kasu vähendada.

Näide 3

Jätkame näite 2 punkti 3 andmetega.

- 2016. aastal Kalle metsa ei võõranda, kuid ta teeb metsa majandamiseks kulusid 790 euro eest.

Kalle 2016. aasta tuludeklaratsiooni tabel 6.2 ja tabeli 6.2 lisa on järgmised.

Tabel 6.2

Tulu	Maksustamis- perioodil tehtud võõrandamisega, sealhulgas ma- jandamisega seo- tud kulud	Maksus- tamis- perioodil kustutatav eelmistest maksus- tamis- perioodi- dest edasi- kantud kasu (tabeli 6.2 lisa veerg 4 kokku). Ei täideta, kui veerud (1 – 2) > 0	Maksus- tamis- perioodil kustuta- tavad eelmistest maksus- tamis- perioodi- dest edasi- kantud kulud (tabeli 6.2 lisa veerg 7 kokku). Ei täideta, kui veerud (1 – 2) < 0	Tule- veerud (1 – 2 + 3) või (1 – 2 – 4)	Soeta- mis- maksu- mus ≤ veeru 5 positiiv- sest tulemist	Edasikantav kasu: veerud (5 – 6) > 0 kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 5 viimasesse ritta või kanda osaliselt või täielikult veergu 8. Edasikantavad kulud: veeru 5 negatiivne tu- lem kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 8 vii- masesse ritta ilma miinus- märgita	Maksus- tamis- perioodi maksusta- tav kasu: veerud (5–6–7 + tabeli 6.2 lisa veerg 9 kokku summa)
1	2	3	4	5	6	7	8
0	790	790		0		0	

Kinnisasja number raieõiguse või raiutud metsamaterjali võõrandamisel oma kinnistult 6111122.

Tabeli 6.2 lisa

Rea nr	Aas- ta	Eelmis- test mak- sustamis- perioodi- dest edasi- kantud kasu. Eelmise aasta tabeli 6.2 lisa veerg 5	Mak- susta- mispe- rioodil kustu- tatav kasu veerust 3 (kokku summa tabeli 6.2 veerg 3)	Järgmis- tele mak- sustamis- perioodi- dele edasi- kantav kasu: tabeli 6.2 lisa veerud (3–4–9). Esimese rea summa kanda veergu 9. Viimasel real näida- ta tabeli 6.2 veeru 7 positiiv- ne tulem	Eelmis- test mak- susta- mispe- rioodi- dest edasi- kantud kulud. Eelmise aasta tabeli 6.2 lisa veerg 8	Maksus- tamis- perioodil kustuta- tavad kulud (kokku summa tabeli 6.2 veerg 4)	Järgmistele maksustamis- perioodidele edasikantavad kulud: tabeli 6.2 lisa veerud (6–7). Esimese rea summat edasi ei kanta. Viimasel real on tabeli 6.2 veeru 7 negatiivne tulem ilma miinusmärgita	Maksus- tamis- perioodil maksusta- tav kasu: tabeli 6.2 lisa veerud (3–4–5) ehk osa veerust 3, mida ei kustutata ja järg- mistele perioodi- dele edasi ei kanta
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2013			X			X	
2	2014							
3	2015	2275	790	1485				
4	2016	X			X			

- 2017. aastal teeb Kalle metsa majandamiseks kulutusi 1510 euro eest. 2017. aastal täidab Kalle tuludeklaratsiooni järgmiselt.

Tabel 6.2

Tulu	Maksustamis- perioodil tehtud võõran- damisega, sealhul- gas ma- jandami- sega seo- tud kulud	Maksus- tamis- perioodil kustutatav eelmistest maksus- tamis- perioodi- dest edasi- kantud kasu (tabeli 6.2 lisa veerg 4 kokku). Ei täideta, kui veerud (1 - 2) > 0	Maksus- tamis- perioodil kustuta- tavad eelmistest maksus- tamis- perioodi- dest edasi- kantud kulud (tabeli 6.2 lisa veerg 7 kokku). Ei täideta, kui veerud (1 - 2) < 0	Tule- veerud (1 - 2 + 3) või (1 - 2 - 4)	Soeta- mis- maksu- mus ≤ veeru 5 positiiv- sest tulemist	Edasikantav kasu: veerud (5 - 6) > 0 kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 5 viimasesse ritta või kanda osaliselt või täielikult veergu 8. Edasikantavad kulud: veeru 5 negatiivne tu- lem kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 8 vii- masesse ritta ilma miinus- märgita	Maksus- tamis- perioodi maksusta- tav kasu: veerud (5 - 6 - 7 + tabeli 6.2 lisa veerg 9 kokku summa)
1	2	3	4	5	6	7	8
0	1510	1485		-25		-25	

Kinnisasja number raieõiguse või raiatud metsamaterjali võõrandamisel oma kinnistult 6111122.

Tabeli 6.2 lisa

Rea- nr	Aas- ta	Eelmis- test mak- sustamis- perioodi- dest edasi- kantud kasu. Eelmise aasta tabeli 6.2 lisa veerg 5	Mak- susta- mispe- rioodil kustu- tatav kasu veerust 3 (kokku summa tabeli 6.2 veerg 3)	Järgmis- tele mak- sustamis- perioodi- dele edasi- kantav kasu: tabeli 6.2 lisa veerud (3-4-9). Esimese rea summa kanda veergu 9. Viimasel real näida- ta tabeli 6.2 veeru 7 positiiv- ne tulem	Eelmis- test mak- susta- mispe- rioodi- dest edasi- kantud kulud. Eelmise aasta tabeli 6.2 lisa veerg 8	Maksus- tamis- perioodil kustuta- tavad kulud (kokku summa tabeli 6.2 veerg 4)	Järgmistele maksustamis- perioodidele edasikantavad kulud: tabeli 6.2 lisa veerud (6-7). Esimese rea summat edasi ei kanta. Viimasel real on tabeli 6.2 veeru 7 negatiivne tulem ilma miinusmärgita	Maksus- tamis- perioodil maksusta- tav kasu: tabeli 6.2 lisa veerud (3-4-5) ehk osa veerust 3, mida ei kustutata ja järg- mistele perioodi- dele edasi ei kanta
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2014			X			X	
2	2015	1485	1485	0				
3	2016							
4	2017	X			X		25	

Edasikantud kasu maksustamise hetk saabub neljanda aasta tuludeklaratsiooni alusel.

Näide 4

2015. aastal saab Kertu metsatulu 5000 eurot ja ta kannab saadud tulu edasi järgnevale perioodidele.

- Võõrandamisega seotud kulused (ka metsa majandamise kulused) teeb Kertu:

2015. aastal	800 eurot
2016. aastal	1500 eurot
2017. aastal	1100 eurot
2018. aastal	0 eurot
KOKKU:	3400 eurot

Seega on Kertu oma 2015. aastal saadud metsatulu vähendanud kokku 3400 euro võrra. Ülejäänud 2015. aastal saadud metsatulu 1600 eurot ($5000 - 3400$) maksustatakse tulumaksuga 2018. aasta tuludeklaratsiooni alusel.

Kasvava metsa raieõiguse ja raiutud metsamaterjali võõrandamisest saadud kasu võib edasi kanda kuni kolmele järgnevale maksustamisperioodile. Kertul tuleb 2015.–2018. aastal esitada ja täita tuludeklaratsiooni tabel 6.2 ja tabeli 6.2 lisa.

Näide 5

- 2012. aastal on Toomas müünud raieõigust ning saadud kasu maksustamist edasi lükanud.
- 2015. a alguseks on tal edasikantud kasu 2012. aastast 2500 eurot.
- 2015. aastal müüb ta metsamaterjali 3000 euro eest.
- Müügiga seotud kulused teeb Toomas 2015. aastal 1500 euro eest.
- Toomas otsustab, et ta soovib kogu raieõigusest ja metsamaterjali võõrandamisest saadud kasu maksustamist 2015. aasta tuludeklaratsiooni alusel.

Tabel 6.2

Tulu	Maksustamisperioodil tehtud võõrandamisega, sealhulgas majandamisega seotud kulud	Maksustamisperioodil kustutatav eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kasu (tabeli 6.2 lisa veerg 4 kokku). Ei täideta, kui $(1 - 2) > 0$	Maksustamisperioodil kustutatavad eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kulud (tabeli 6.2 lisa veerg 7 kokku). Ei täideta, kui $(1 - 2) < 0$	Tulem: veerud $(1 - 2 + 3)$ või $(1 - 2 - 4)$	Soetamis- maksumus \leq veeru 5 positiivsest tulemist	Edasikantav kasu: veerud $(5 - 6) > 0$ kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 5 viimasesse ritta või kanda osaliselt või täielikult veergu 8. Edasikantavad kulud: veeru 5 negatiivne tulem kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 8 viimasesse ritta ilma miinusmärgita	Maksustamisperioodi maksustatav kasu: veerud $(5 - 6 - 7 + \text{tabeli 6.2 lisa veerg 9 kokku summa})$
1	2	3	4	5	6	7	8
3000	1500			1500		0	4000

Kinnisasja number raieõiguse või metsamaterjali võõrandamisel oma kinnistult 6441111.

Tabeli 6.2 lisa

Rea nr	Aasta	Eelmis- test mak- sustamis- perioodi- dest edasi- kantud kasu. Eelmise aasta tabeli 6.2 lisa veerg 5	Mak- susta- mispe- rioodil kustu- tatav kasu veerust 3 (kokku summa tabeli 6.2 veerg 3)	Järgmis- tele mak- sustamis- perioodi- dele edasi- kantav kasu: tabeli 6.2 lisa veerud (3–4–9). Esimese rea summa kanda veergu 9. Viimasel real näida- ta tabeli 6.2 veeru 7 positiiv- ne tulem	Eelmis- test mak- susta- mispe- rioodi- dest edasi- kantud kulud. Eelmise aasta tabeli 6.2 lisa veerg 8	Maksus- tamis- perioodil kustuta- tavad kulud (kokku summa tabeli 6.2 veerg 4)	Järgmistele maksustamis- perioodidele edasikantavad kulud: tabeli 6.2 lisa veerud (6–7). Esimese rea summat edasi ei kanta. Viimasel real on tabeli 6.2 veeru 7 negatiivne tulem ilma miinusmärgita	Maksus- tamis- perioodil maksusta- tav kasu: tabeli 6.2 lisa veerud (3–4–5) ehk osa veerust 3, mida ei kustutata ja järg- mistele perioodi- dele edasi ei kanta
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2012	2500		X			X	2500
2	2013							
3	2014							
4	2015	X			X			

Tulumaksu arvutamisel võetakse aluseks vastavalt Toomase soovile 2015. aasta saadud kasu 1500 eurot (tabeli 6.2 veerg 5) + 2012. aasta saadud kasu 2500 eurot (tabeli 6.2 lisa veerg 9). Seega tulumaks arvutatakse 4000 eurolt (1500+2500) = tabeli 6.2 veerg 8.

Näide 6

- Karl müüb 2015. aastal raieõigust 4000 euro eest ja teeb metsa majandamiseks kulutusi 1000 euro eest.
- 2013. aastast on Karlil maksustamata kasu 1500 eurot.
- Karl soovib 2013. aasta kasult maksta tulumaksu 2015. aastal ja 2015. aasta kasu kanda edasi järgnevatele maksustamisperioodidele.

Tabel 6.2

Tulu	Maksustamisperioodil tehtud võõrandamisega, sealhulgas majandamisega seotud kulud	Maksustamisperioodil kustutatav eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kasu (tabeli 6.2 lisa veerg 4 kokku). Ei täideta, kui $(1 - 2) > 0$	Maksustamisperioodil kustutatavad eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kulud (tabeli 6.2 lisa veerg 7 kokku). Ei täideta, kui $(1 - 2) < 0$	Tulem: veerud $(1 - 2 + 3)$ või $(1 - 2 - 4)$	Soetamis-maksumus \leq veeru 5 positiivsest tulemist	Edasikantav kasu: veerud $(5 - 6) > 0$ kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 5 viimasesse ritta või kanda osaliselt või täielikult veergu 8. Edasikantavad kulud: veeru 5 negatiivne tulem kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 8 viimasesse ritta ilma miinusmärgita	Maksustamisperioodi maksustatav kasu: veerud $(5 - 6 - 7 +$ tabeli 6.2 lisa veerg 9 kokku summa)
1	2	3	4	5	6	7	8
4000	1000			3000		3000	1500

Kinnisasja number raieõiguse või metsamaterjali võõrandamisel oma kinnistult 6441111.

Tabeli 6.2 lisa

Rea nr	Aasta	Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kasu. Eelmise aasta tabeli 6.2 lisa veerg 5	Maksustamisperioodil kustutatav kasu veerust 3 (kokku summa tabeli 6.2 veerg 3)	Järgmistele maksustamisperioodidele edasikantav kasu: tabeli 6.2 lisa veerud $(3 - 4 - 9)$. Esimese rea summa kanda veergu 9. Viimasel real näidatakse tabeli 6.2 veeru 7 positiivne tulem	Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kulud. Eelmise aasta tabeli 6.2 lisa veerg 8	Maksustamisperioodil kustutatavad kulud (kokku summa tabeli 6.2 veerg 4)	Järgmistele maksustamisperioodidele edasikantavad kulud: tabeli 6.2 lisa veerud $(6 - 7)$. Esimese rea summat edasi ei kanta. Viimasel real on tabeli 6.2 veeru 7 negatiivne tulem ilma miinusmärgita	Maksustamisperioodil maksustatav kasu: tabeli 6.2 lisa veerud $(3 - 4 - 5)$ ehk osa veerust 3, mida ei kustutata ja järgmistele perioodidele edasi ei kanta
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2012			X			X	
2	2013	1500		0				1500
3	2014							
4	2015	X		3000	X			

Soetamismaksumuse deklareerimine tabelis 6.2

Kasvava metsaga kinnistu ostmisel saab omanik kinnistu ostuhinna jagada kaheks:

- osaks, mis langeb ostetud maale ja mida saab arvesse võtta kinnistu võõrandamisel ning
- osaks, mis langeb ostetud metsale ja mida saab arvesse võtta kasvava metsa raieõiguse või raiutud metsamaterjali võõrandamisel.

Soetamismaksumuse osa, mis on arvesse võetud kasvava metsa raieõiguse või raiutud metsamaterjali võõrandamisest saadud tulu vähendamiseks, ei või kinnistu võõrandamisel enam teist korda tulu vähendamiseks arvesse võtta.

Kinnistu soetamismaksumuse hulka saab lugeda ka dokumentaalselt tõendatud parenduskulud, näiteks maaparanduse kulud, truupide ehituse kulud vms, kui neid ei ole arvestatud metsa majandamiseks tehtud kulude hulgas.

Kui maksumaksja soovib maksustamisperioodil kasvava metsa raieõiguse või raiutud metsamaterjali võõrandamisest saadud kasu vähendamiseks kasutada soetamismaksumust, peab selle deklareerima tabeli 6.2 veerus 6.

Soetamismaksumust saab deklareerida ainult sellel maksustamisperioodil, millal saadi metsatulu. Enne soetamismaksumuse arvessevõtmist arvestatakse saadud tulust maha samal aastal tehtud kulud ja eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kulud.

Näide 7

- Lembit müüb 2015. a algul 3000 euro eest kasvava metsa raieõigust kinnistult, mille ta ostis 2009. aastal hinnaga 73 000 krooni (4665.55 eurot).
- Kinnistu soetamismaksumusest kuulub 1399.97 eurot kasvavale metsale.
- Lembit kasutab metsa soetamismaksumusest 1010 eurot 2015. a tulu vähendamiseks.
- 2015. aastal teeb Lembit metsa majandamiseks kulutusi 1050 euro eest ning 2012. aastast on tal deklareeritud ka edasikantud kuludid summas 940 eurot.

Tabel 6.2

Tulu	Maksustamisperioodil tehtud võõrandamisega, sealhulgas majandamisega seotud kulud	Maksustamisperioodil kustutatav eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kasu (tabeli 6.2 lisa veerg 4 kokku). Ei täideta, kui $(1 - 2) > 0$	Maksustamisperioodil kustutatavad eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kulud (tabeli 6.2 lisa veerg 7 kokku). Ei täideta, kui $(1 - 2) < 0$	Tulem: veerud $(1 - 2 + 3)$ või $(1 - 2 - 4)$	Soetamismaksumus \leq veeru 5 positiivsest tulemist	Edasikantav kasu: veerud $(5 - 6) > 0$ kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 5 viimasesse ritta või kanda osaliselt või täielikult veergu 8. Edasikantavad kulud: veeru 5 negatiivne tulem kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 8 viimasesse ritta ilma miinusmärgita	Maksustamisperioodi maksustatav kasu: veerud $(5 - 6 - 7 + \text{tabeli 6.2 lisa veerg 9 kokku summa})$
1	2	3	4	5	6	7	8
3000	1050		940	1010	1010		0

Kinnisasja number raieõiguse või metsamaterjali võõrandamisel oma kinnistult 6441111.

Tabeli 6.2 lisa

Rea nr	Aasta	Eelmis- test mak- sustamis- perioodi- dest edasi- kantud kasu. Eelmise aasta tabeli 6.2 lisa veerg 5	Mak- susta- mispe- rioodil kustu- tatav kasu veerust 3 (kokku summa tabeli 6.2 veerg 3)	Järgmis- tele mak- sustamis- perioodi- dele edasi- kantav kasu: tabeli 6.2 lisa veerud (3–4–9). Esimese rea summa kanda veergu 9. Viimasel real näida- ta tabeli 6.2 veeru 7 positiiv- ne tulem	Eelmis- test mak- susta- mispe- rioodi- dest edasi- kantud kulud. Eelmise aasta tabeli 6.2 lisa veerg 8	Maksus- tamis- perioodil kustuta- tavad kulud (kokku summa tabeli 6.2 veerg 4)	Järgmistele maksustamis- perioodidele edasikantavad kulud: tabeli 6.2 lisa veerud (6–7). Esimese rea summat edasi ei kanta. Viimasel real on tabeli 6.2 veeru 7 negatiivne tulem ilma miinusmärgita	Maksus- tamis- perioodil maksusta- tav kasu: tabeli 6.2 lisa veerud (3–4–5) ehk osa veerust 3, mida ei kustutata ja järg- mistele perioodi- dele edasi ei kanta
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2012			X	940	940	X	
2	2013							
3	2014							
4	2015	X			X			

Tabeli 6.2 veerus 6 deklareeritud soetamismaksumus ei saa olla suurem kui maksustamisperioodil saadud kasu (tulem veerg 5).

Maksumaksjad, kes kasutavad võimalust deklareerida soetamismaksumust tabelis 6.2, on kohustatud deklaratsiooni väliselt pidama soetamismaksumuse kasutamise arvestust, s.t palju kinnistu soetamismaksumusest on ta ära kasutanud kasvava metsa raieõiguse ja raiutud metsamaterjali võõrandamisest saadud kasu vähendamiseks.

Näide 8

- Lembit müüb 2015. a lõpul ära selle kinnistu, mille osalist soetamismaksumust kasutas ta eelmises näites metsatulu võõrandamisest saadud kasu vähenduseks.
- Lembit müüb kinnistu hinnaga 6000 eurot. Müügitehingu vormistamisel notari juures tasub ta 50 eurot.

Kinnistu müügitulu laekumisega samal kalendriaastal tuleb saadud tulu deklareerida kui kasu vara võõrandamisest tuludeklaratsiooni tabelis 6.3.

Soetamismaksumusena on Lembitul lubatud deklareerida kinnistu soetamisel tehtud kulu summa miinus metsatulust saadud kasu vähendusena kasutatud soetamismaksumuse summa: $4665.55 - 1010 = 3655.55$

Tabel 6.3 Muu vara võõrandamine

Vara liik	Soetamismaksumus	Võõrandamisega seotud kulud	Müügi-/turuhind	Kinnistu number
1	2	3	4	5
kinnistu	3655.55	50	6000	6441111

Selle kinnistu müügitehingust saadud kasult tulumaksu arvutus: $6000 - 3655.55 - 50 = 2294.45$ eurot ja $2294.45 \times 20\% = 458.89$ eurot. Seega Lembitu müügitehingu tulumaks on 458.89 eurot.