Порядок заполнения

1. В форме V1 физическое или юридическое лицо – нерезидент декларирует доход, указанный **в частях 4 и 5 статьи 29** Закона о подоходном налоге (далее – ЗоПН), полученный в налоговом периоде.

В форме V1 эстонский или иностранный договорный инвестиционный фонд или акционерный инвестиционный фонд декларирует доход, указанный в статье 31^2 ЗоПН, полученный в налоговом периоде.

В форме V1 декларируется и облагается подоходным налогом доход, полученный в криптовалюте.
Криптовалюта, в том числе виртуальная валюта, – это стоимость, представленная в цифровом виде, или набор прав, которые используются, например, при продаже, покупке или обмене товарами или услугами. К криптовалютам относятся, например, Bitcoin, Ether, Litecoin и др.

Доход, полученный в криптовалюте, пересчитывается в евро исходя из рыночной цены, действующей на дату получения дохода.
В случае сделки на рыночных условиях в качестве рыночной цены может использоваться также обменный курс среды, в которой совершается сделка. Если в среде, где совершаются сделки с криптовалютой, указан обменный курс через другую традиционную валюту (например, доллар США), тогда сумма пересчитывается в евро, используя дневной курс Европейского центрального банка с сайта Банка Эстонии.

2. Доходы, полученные иностранным юридическим лицом, объединением лиц или совокупностью активов, которые в соответствии с законодательством государства его учреждения не рассматриваются при обложении подоходным налогом в качестве юридического лица, облагаются налогом как доход участника пропорционально его доле в инвестиционном фонде на базе коммандитного товарищества или участию либо праву голоса в упомянутом лице.

Если вышеназванные участники или члены объединения или юридического лица либо сособственники совокупности активов не известны или если не доказано их резидентство, то доход присваивается объединению, юридическому лицу или совокупности активов и применяются положения, касающиеся юридического лица – нерезидента.

3. В пункте 1 **I части «Общие данные»** указывается календарный год, когда была получена выгода.

4. В пункте 2 указываются общие данные налогоплательщика. В случае, если налогоплательщик не имеет регистрационного кода в Эстонии, он обращается в Налогово-таможенный департамент и передаёт данные, необходимые для регистрации лица, и ему выдаётся регистрационный код.

В пункте 2.1 декларируются данные о физическом лице – нерезиденте. В декларации указывается личный код или регистрационный код в государстве резидентства, либо личный код Эстонии, либо регистрационный код, выданный Налогово-таможенным департаментом в Эстонии (если он имеется).

В пункте 2.2 указываются данные юридического лица – нерезидента, в том числе акционерного инвестиционного фонда. Если участники или члены иностранного объединения или юридического лица либо сособственники совокупности активов не известны или если не доказана их резидентство, то доход присваивается объединению, юридическому лицу или совокупности активов, и при удержании и уплате подоходного налога с осуществляемых ему выплат, а также при декларировании дохода применяются положения, касающиеся нерезидента (часть 13 статьи 29 ЗоПН).

Если участники инвестиционного фонда на базе коммандитного товарищества или совокупности активов не известны, то применяются положения, касающиеся юридического лица – нерезидента.

В декларации указывается регистрационный код в государстве резидентства или регистрационный код, выданный Налогово-таможенным департаментом в Эстонии.

В пункте 2.3 указываются данные управляющего фондом инвестиционного фонда. В декларации указывается регистрационный код в государстве резидентства или регистрационный код, выданный Налогово-таможенным департаментом в Эстонии.

В пункте 2.4 указываются данные договорного инвестиционного фонда. В декларации указывается регистрационный код в государстве местонахождения (если государство местонахождения рассматривает фонд в качестве резидента) или регистрационный код, данный Налогово-таможенным департаментом в Эстонии.

5. В таблице 3.1 формы V1 выгоду от отчуждения находящейся в Эстонии недвижимости декларируют: нерезидент – недвижимость, указанную в пункте 1 части 4 статьи 29 ЗоПН, и управляющий договорного инвестиционного фонда (далее – договорный инвестиционный фонд) или акционерный инвестиционный фонд – недвижимость, указанную в пункте 1 части 1 статьи 31^2 ЗоПН.

6. В таблице 3.2 формы V1 нерезидент декларирует выгоду от отчуждения имущества, указанного пунктах 2, 4 и 5 части 4 статьи 29 ЗоПН.

В таблице 3.2 формы V1 договорной инвестиционный фонд и акционерный инвестиционный фонд декларируют выгоду от отчуждения имущества, указанного пунктах 1, 2, и 3 части 1 статьи 31^2 ЗоНО.

7. В таблице 3.3 формы V1 нерезидент декларирует выгоду, полученную от возврата доли, указанной в пункте 5 части 4 статьи 29 ЗоПН, или при ликвидации договорного инвестиционного фонда, акционерного инвестиционного фонда или иной совокупности активов, указанных в пункте 6 части 4 статьи 29 ЗоПН, или выплату, полученную от юридического лица – резидента на условиях, указанных в части 5 статьи 29 ЗоПН.

В таблице 3.3 формы V1 договорной инвестиционный фонд и акционерный инвестиционный фонд декларируют выгоду, полученную от возврата доли участия, указанной пунктах в 3 и 4 части 1 статьи 31^2 ЗоПН или от ликвидации лица, осуществляющего выплату.

8. В таблице 3.4 нерезидент показывает выгоду от отчуждения права на вырубку леса и получаемых лесоматериалов и пособие для частных лесных угодий Natura 2000.

9. Декларация о доходах представляется в Налогово-таможенный департамент к 30 апреля года, следующего за налоговым периодом.

При объявлении о банкротстве физического лица учёт доходов и расходов, а также уплаченного и удержанного подоходного налога ведется отдельно по части налогового периода, предшествующей объявлению банкротства, и части, следующей за ним.

Физическое лицо обязано представить Налогово-таможенному департаменту декларацию о доходах в течение одного месяца с момента объявления банкротства. Декларация о доходах по части календарного года, следующего за объявлением банкротства, подается в обычном порядке к 30 апреля следующего года.

10. Налогоплательщик рассчитывает сумму подоходного налога, подлежащую уплате на основании декларации о доходах, и уплачивает её на банковский счёт Налогово-таможенного департамента не позднее 1 октября календарного года, следующего за налоговым периодом.

Согласно части 8 статьи 136 Закона об общей части Гражданского кодекса, если предусмотренный для исполнения обязательства срок выпадает на государственный праздник или иной выходной день, срок считается наступившим в первый рабочий день, следующий за выходным днём.

Номер ссылки для уплаты налога можно найти на веб-сайте налогового управляющего.

Лицо, подающее декларацию о доходах, обязано по требованию Налогово-таможенного департамента представить дополнительные документы, необходимые для исчисления налога.

Налоговую декларацию подписывает налогоплательщик или лицо, уполномоченное подписывать её от имени налогоплательщика.

11. **Во II части «Налогооблагаемый доход»** указывается выгода, полученная нерезидентом от отчуждения имущества (часть 4 статьи 29 ЗоПН), а также выплаты, полученные нерезидентом от юридического лица – резидента (часть 5 статьи 29 ЗоПН).

Выгода от продажи имущества – разница между ценой продажи и стоимостью приобретения. Выгодой от обмена имущества является разница между стоимостью приобретения обмениваемого имущества и рыночной ценой имущества, полученного в результате обмена. Налогоплательщик вправе вычесть из выгоды документально подтвержденные расходы, непосредственно связанные с продажей или обменом имущества.

Стоимостью приобретения считаются все документально подтвержденные расходы, произведённые налогоплательщиком на приобретение имущества и его улучшение и обновление, в том числе уплаченные комиссионные и пошлины. Стоимостью приобретения имущества, полученного в качестве наследства, считаются только расходы, понесенные наследником.

12. **В таблице 3.1** нерезидент декларирует выгоду от отчуждения находящегося в Эстонии недвижимого имущества (далее – недвижимое имущество) (пункт 1 части 4 статьи 29 ЗоПН).

13. В таблице 3.1 договорной инвестиционный фонд и акционерный инвестиционный фонд декларируют выгоду от отчуждения находящейся в Эстонии недвижимой вещи, указанной в пункте 1 части 1 статьи 31^2 Закона о подоходном налоге.

14. В графе 2 указываются номер и адрес отчужденной недвижимости.

15. В графе 3 указывается дата сделки по отчуждению недвижимой вещи.

16. В графе 4 указывается стоимость приобретения отчужденного имущества, а в графе 6 указывается цена продажи отчужденного имущества.

17. В графе 8 указывается сумма полученной выгоды. При расчёте выгоды стоимость приобретения недвижимой вещи (графа 4) и связанные с её отчуждением расходы (графа 5) вычитаются из полученного дохода.

18. В графе 9 указывается сумма подоходного налога, получаемая путём умножения выгоды от отчуждения недвижимой вещи на действующую в налоговом периоде ставку налога, установленную частью 1 статьи 4 ЗоПН.

19. В графе 10 указываются регистровый или личный код лица, осуществившего выплату. В случае физического лица указывается личный или регистрационный код в государстве резидентства, либо личный код Эстонии, либо регистрационный код, выданный Налогово-таможенным департаментом в Эстонии. В случае юридического лица указывается регистрационный код в государстве резидентства, либо регистровый код Эстонии, либо регистрационный код, выданный Налогово-таможенным департаментом в Эстонии.

20. В графе 11 указываются имя и фамилия или название лица, осуществившего выплату.

21. **В таблице 3.2** нерезидент декларирует выгоду от отчуждения имущества, указанного пунктах 2, 4 и 5 части 4 статьи 29 ЗоПН. В случае применения налогового договора дата выдачи документа, подтверждающего резидентство получателя дохода и получение им дохода.

В случае, указанном в части 4^2 статьи 29 ЗоПН, физическое лицо – нерезидент декларирует выгоду или убыток от отчуждения имущества в таблице 3.5 формы V1.

22. В графе 2 указывается код вида отчужденного имущества:
1) включаемая в регистр движимая вещь до отчуждения была зарегистрирована в эстонском регистре – код 1;
2) отчужденное вещное право или право требования было связано с находящимися в Эстонии недвижимой вещью или строением как движимой вещью – код 2;
3) участие в коммерческом товариществе, договорном инвестиционном фонде или иной совокупности активов, более 50% имущества которого во время отчуждения или возврата, либо в какой-либо другой период в течение двух лет, предшествовавших этому, составляли прямо или косвенно находящиеся в Эстонии недвижимые вещи или строения как движимые вещи, и в котором на момент отчуждения у нерезидента было не менее чем 10-процентное долевое участие – код 3.

При декларировании выгоды от отчуждения имущества, указанного с кодом 1, указывается дата выдачи документа, подтверждающего резидентство. Если согласно договору об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов указанные доходы освобождены от налога в Эстонии, то в графе 7 таблицы 3.2 налоговая ставка равна нулю.

В таблице 3.2 договорный инвестиционный фонд и акционерный инвестиционный фонд декларируют выгоду от отчуждения имущества, указанного пунктах 2 и 3 части 1 статьи 31^2 ЗоНО.

В графе 2 указывается код вида отчужденного имущества:
1) отчужденное вещное право или право требования связано с находящимися в Эстонии недвижимой вещью или строением как движимой вещью – код 4;
2) доля в коммерческом товариществе, договорном инвестиционном фонде или иной совокупности активов, в имуществе которого во время отчуждения или возврата или иной период в течение предшествующих этому двух лет более 50 процентов составляли находящиеся в Эстонии недвижимые вещи или строения как движимые вещи и в котором отчуждающий имел во время совершения указанной сделки не менее 10 процентов участия – код 5

23. В графе 3 указывается номер и адрес недвижимости, связанной с отчужденным имуществом или отчужденным правом.

24. В графе 4 указывается стоимость приобретения отчужденного имущества.

25. В графе 5 указываются расходы, связанные с отчуждением.

26. В графе 6 указывается цена продажи отчужденного имущества.

27. В графе 7 указывается выгода, полученная от отчуждения имущества. Поскольку обязанность по уплате подоходного налога возникает только при получении выгоды, то результат графы 6 является положительным.

28. В графе 8 указывается сумма подоходного налога, получаемая путём умножения выгоды от отчуждения имущества на действующую в налоговом периоде ставку налога, установленную частью 1 статьи 4 ЗоПН.

29. В графе 9 указывается дата сделки по отчуждению (день, месяц, год). В графе 10 указывается дата получения выгоды (день, месяц, год).

В графе 11 указываются регистровый код лица, осуществившего выплату, и имя или название лица. В случае физического лица указывается личный или регистрационный код в государстве резидентства, либо личный код Эстонии, либо регистрационный код, выданный Налогово-таможенным департаментом в Эстонии. В случае юридического лица указывается регистрационный код в государстве резидентства, либо регистровый код Эстонии, либо регистрационный код, выданный Налогово-таможенным департаментом в Эстонии.

В графе 12 указываются имя и фамилия или название лица, осуществившего выплату.

30. **В таблице 3.3** нерезидент декларирует выгоду, полученную в случаях, указанных в пунктах 5 и 6 части 4 статьи 29 и части 5 статьи 29 ЗоПН, за исключением доли выгоды, полученной при возврате доли участия, указанной в подпункте 1 пункта 33 настоящего руководства, или при ликвидации указанного в подпункте 2 инвестиционного фонда или иной совокупности активов, дохода инвестиционного фонда, послуживший основой для которой доход инвестиционного фонда обложен подоходным налогов соответственно положениям главы 5^1 или освобождён от обложения подоходным налогом согласно части 2 статьи 31^2 ЗоПН.

В случае, указанном в части 4^2 статьи 29 ЗоПН, физическое лицо – нерезидент декларирует выгоду или убыток от отчуждения имущества в таблице 3.5 формы V1.

Договорной инвестиционный фонд и акционерный инвестиционный фонд декларируют выгоду, полученную в случае, указанном в пунктах 3 и 4 части 1 статьи 31^2 ЗоПН, за исключением выгоды, полученной при возврате доли участия, указанной в подпункте 4 пункта 33 настоящего руководства, или при ликвидации коммерческого товарищества, договорного инвестиционного фонда или иной совокупности активов, положенный в основу которой доход обложен подоходным налогом согласно главе 5^1 ЗоПН, или на уровне коммерческого товарищества, выкупившего долю участия или выплатившего ликвидационный остаток, согласно части 2 статьи 50.

31. Каждая выплата декларируется в отдельной строке.

32. В графе 1 указываются регистровый код лица, осуществившего выплату, и в графе 2 – имя или название лица.

33. В графе 3 указывается код вида выплаты. Выплата, полученная нерезидентом:

1) при возвращении участия в коммерческом товариществе, договорном инвестиционном фонде или иной совокупности активов, более 50% имущества которого во время отчуждения или возврата, либо в какой-либо другой период в течение двух лет, предшествовавших этому, составляли прямо или косвенно находящиеся в Эстонии недвижимые вещи или строения как движимые вещи, и в котором на момент отчуждения у нерезидента было не менее чем 10-процентное долевое участие (пункт 5 части 4 статьи 29) – код 6;
2) при ликвидации акционерного инвестиционного фонда, договорного инвестиционного фонда или иной совокупности активов при условиях, указанных в подпункте 1 настоящего пункта (пункт 6 части 4 статьи 29) – код 7;
3) выплата, указанная в части 5 статьи 29 ЗоПН, полученная от юридического лица – резидента, – код 8.
Выплата, полученная договорным инвестиционным фондом и акционерным инвестиционным фондом:
4) при возвращении доли в коммерческом товариществе, договорном инвестиционном фонде или иной совокупности активов, более 50% имущества которого во время отчуждения или возврата, либо в какой-либо другой период в течение двух лет, предшествовавших этому, составляли прямо или косвенно находящиеся в Эстонии недвижимые вещи или строения как движимые вещи, и в котором на момент возврата у фонда было не менее чем 10-процентное долевое участие (пункт 3 части 1 статьи 31^2) – код 9;

5) выгода получена при ликвидации коммерческого товарищества, договорного инвестиционного фонда или иной совокупности активов на условиях, указанных в подпункте 3 настоящего пункта – код 10.

34. В графе 4 указывается дата выплаты. В графе 5 указывается дата получения выгоды (день, месяц, год).

35. В графах 6–10 декларируется расчёт подоходного налога с полученной выплаты, доход от которой не облагался подоходным налогом. В графе 6 указывается стоимость приобретения долевого участия или внесённого вклада при приобретении долевого участия.

36. В графе 7 указываются расходы, связанные с отчуждением долевого участия.

37. В графе 8 указывается выплата, полученная в налоговом периоде.

38. В графе 9 указывается выгода. Поскольку обязанность по уплате подоходного налога возникает только при получении выгоды, то результат графы 9 является положительным.

39. В графе 10 указывается сумма подоходного налога, получаемая путём умножения выгоды от отчуждения имущества на действующую в налоговом периоде ставку налога, установленную частью 1 статьи 4 ЗоПН.

40. Управляющий созданным в Эстонии договорным инвестиционным фондом и учрежденный в Эстонии акционерный инвестиционный фонд обязаны по требованию собственника пая или акционера выдать ему справку о доходе, являющемся основанием для выплаты при выкупе пая или акции, ликвидации фонда или в виде процентов, который в соответствии с положениями настоящей главы обложен подоходным налогом или в соответствии с частью 2 статьи 31^2 освобожден от обложения подоходным налогом, к 5-му числу календарного месяца, следующего за осуществлением указанной выплаты.

41. **В таблице 3.4** физическое лицо – нерезидент указывает доход, полученный от отчуждения полученных с его участка недвижимости лесоматериалов или права на вырубку леса на этом участке, а также в виде субсидии на поддержку частных лесных угодий по программе Natura 2000**,** с которого вычтены стоимость приобретения, документально подтвержденные расходы, связанные с отчуждением, и дополнительный вычет до 5000 евро.

42. Расходами, связанными с отчуждением, считаются также документально подтвержденные расходы, связанные с ведением лесного хозяйства. Вычет расходов, связанных с ведением лесного хозяйства, разрешён, если речь идёт о ведении лесного хозяйства в значении статьи 16 Закона о лесе, а собственник лесного участка в случае, предусмотренном Законом о лесе, представил в Департамент окружающей среды лесохозяйственное извещение относительно ведения лесного хозяйства, а Департамент окружающей среды разрешил запланированную лесохозяйственным извещением деятельность (часть 8 статьи 37 ЗоПН).

Выгоду, полученную от отчуждения права на вырубку леса и срубленного лесоматериала, можно перенести не более чем на три последующих периода налогообложения (часть 10 статьи 37 ЗоПН).

Расходы, связанные с отчуждением права на вырубку леса или срубленного лесоматериала, можно перенести на три последующих периода налогообложения (часть 8 статьи 37 ЗоПН).

43. В случае если расходы или выгоду от отчуждения права на вырубку леса или срубленного лесоматериала желают перенести на три последующих периода налогообложения, необходимо заполнить приложение к таблице 3.4.

Если расходы, связанные с отчуждением, произведённые в налоговом периоде, превышают полученный доход (отрицательный результат в строке 3 таблицы 3.4) и перенесённую с предыдущих налоговых периодов выгоду (строка 1 приложения таблицы 3.4), то на сумму, указанную в строке 3 таблицы 3.4, следует учитывать выгоду, перенесённую с предыдущих налоговых периодов (строка 2 приложения таблицы 3.4).

При переносе выгоды, полученной от отчуждения права на рубку леса и срубленного лесоматериала, сумма налога, подлежащая доплате, рассчитывается не позднее третьего года, следующего за календарным годом получения выгоды.

44. Если налогоплательщик желает обложить налогом перенесённую выгоду, полученную от отчуждения права на вырубку леса и срубленного лесоматериала, в текущем налоговом периоде, то в строке 3 приложения к таблице 3.4 указывается та часть выгоды, которую желают перенести на следующие налоговые периоды (например, сумма переносимой выгоды 0 или сумма, которая меньше суммы строки 1 – строки 2 приложения таблицы 3.4), а в строке 4 указывается та часть выгоды, которую желают обложить налогом в налоговом периоде.

45. Если выгода от отчуждения права на вырубку леса и срубленных лесоматериалов в налоговом периоде превышает расходы, связанные с отчуждением (положительный результат строки 3 таблицы 3.4), и с предыдущих налоговых периодов были перенесены расходы (строка 5 приложения таблицы 3.4), то на сумму, указанную в строке 3 таблицы 3.4, должны быть учтены расходы, перенесённые с предыдущих налоговых периодов (строка 6 приложения таблицы 3.4).

46. Если право на вырубку леса и срубленный лесоматериал отчуждены с принадлежащей предпринимателю физическому – лицу недвижимой вещи в ходе предпринимательской деятельности или если субсидии на поддержку частных лесных угодий по программе Natura 2000 получены за лесные угодья, используемые в предпринимательских целях, то полученный доход декларируется в строке 1.4 формы E1.

47. **В таблице 3.5** физическое лицо – нерезидент декларирует в налоговом периоде выгоду или убыток, полученные от отчуждения или возврата ценных бумаг или ликвидации договорного инвестиционного фонда, акционерного инвестиционного фонда или иной совокупности активов.

48. Физическое лицо – нерезидент имеет право в случае, предусмотренном пунктом 5 части 4 статьи 29 ЗоПН, от отчуждения или возврата ценных бумаг или в случае, указанном в пункте 6 части 4 статьи 29 ЗоПН, вычитать из выгоды, полученной при ликвидации договорного инвестиционного фонда, акционерного инвестиционного фонда или иной совокупности активов, и переносить в последующие налоговые периоды убытки, полученные при отчуждении, возврате таких ценных бумаг, ликвидации договорного инвестиционного фонда, акционерного инвестиционного фонда или иной совокупности активов, на условиях, предусмотренных статьей 39.

Право на перенос убытков бессрочно, и чтобы воспользоваться им, налогоплательщик должен подать декларацию о доходах по форме V1 до 30 апреля года, следующего за годом, в котором был получен убыток.

В графе 1 таблицы 3.5 указывается код вида отчужденного имущества:
1) отчуждено участие в коммерческом товариществе, договорном инвестиционном фонде или иной совокупности активов, более 50% имущества которого во время отчуждения или возврата, либо в какой-либо другой период в течение двух лет, предшествовавших этому, составляли прямо или косвенно находящиеся в Эстонии недвижимые вещи или строения как движимые вещи, и в котором на момент отчуждения у нерезидента было не менее чем 10-процентное долевое участие (пункт 5 части 4 статьи 29) – код 11;

2) возвращено участие в коммерческом товариществе, договорном инвестиционном фонде или иной совокупности активов, более 50% имущества которого во время отчуждения или возврата, либо в какой-либо другой период в течение двух лет, предшествовавших этому, составляли прямо или косвенно находящиеся в Эстонии недвижимые вещи или строения как движимые вещи, и в котором на момент отчуждения у нерезидента было не менее чем 10-процентное долевое участие (пункт 5 части 4 статьи 29) – код 12;
3) выгода получена при ликвидации акционерного инвестиционного фонда, договорного инвестиционного фонда или иной совокупности активов при условиях, указанных в подпункте 1 настоящего пункта (пункт 6 части 4 статьи 29) – код 13.

49. В графе 2 указываются регистровый код лица, осуществившего выплату, и имя или название лица.

50. В графе 3 указывается стоимость приобретения долевого участия или внесенного вклада при приобретении долевого участия.

51. В графе 4 указываются расходы, связанные с отчуждением.

52. В графе 5 указывается цена продажи отчуждённого долевого участия.

53. В графе 6 указывается дата сделки по отчуждению (день, месяц, год).

54. В графе 7 указывается дата получения выгоды или убытка (день, месяц, год).

55. В графе 8 указывается выгода или убыток, полученные от отчуждения долевого участия. Убыток указывается со знаком минус.

56. В строке 1 указывается выгода или убыток от отчуждения ценных бумаг за налоговый период (отрицательный результат со знаком минус).

57. В строке 2 указан убыток, перенесённый с предыдущих налоговых периодов, т. е. отрицательный результат строки 3 таблицы 3.5 ранее представленной формы V1 со знаком минус.

58. В строке 3 указывается уменьшение выгоды за период налогообложения на сумму перенесённого с прошлого налогового периода убытка (со знаком минус) или перенос убытка на следующие периоды налогообложения (отрицательный результат со знаком минус).

59. В строке 4 указывается сумма подоходного налога, получаемая путём умножения выгоды от отчуждения ценных бумаг (положительный результат строки 3) на действующую в налоговом периоде ставку налога, установленную частью 1 статьи 4 Закона о подоходном налоге.