

Maksu- ja Tolliamet
Tax and Customs Board

MITTERESIDENDI EESTIS ETTEVÕTLUSEST SAADUD TULU DEKLARATSIOON
INCOME TAX RETURN ON BUSINESS INCOME OF NON-RESIDENT DERIVED IN ESTONIA

ÜLDANDMED / GENERAL DATA	Ettevõtluse periood / Period of engagement in business activity			
	1. Ettevõtluse periood kalendriaastal (päev, kuu, aasta) Period of engagement in business activity in the calendar year (date, month, year)		Alates From _____ Kuni Until _____	
	2.1. Ettevõtluse lõpetamine enne maksustamisperioodi lõppu Termination of business engagement before the end of taxable period		Jah Yes <input type="checkbox"/>	Ei No <input type="checkbox"/>
	2.2. Pankroti väljakuulutamise Declaration of bankruptcy		Jah Yes <input type="checkbox"/>	Ei No <input type="checkbox"/>
	Füüsilise isiku andmed / Data of the natural person			
	Eesnimi First name		Perekonnanimi Surname	
	3. Ärinimi Business name		Eesti isikukood, Eesti äriregistri kood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis* Estonian ID-code or registration code in the Estonian commercial register or registration code in the Estonian Tax and Customs Board*	
	Lühike tegevuse kirjeldus Brief description of business			
	Isiku- või registrikood residendiriigis ID-code or registration code in the country of residence		Sünniaeg (päev, kuu, aasta) Date of birth (day, month, year)	
	Juriidilise isiku andmed / Data of the legal person			
4. Ärinimi Business name		Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis* Registration code in the Estonian Tax and Customs Board*		
Lühike tegevuse kirjeldus Brief description of business		Registrikood residendiriigis Registration code in the country of residence		
* Registrikoodi puudumisel väljastab selle Maksu- ja Tolliamet * To be issued by the Estonian Tax and Customs Board if does not exist				
Address residendiriigis / Address in the country of residence				
5. Riik Country		Sihtnumber, maakond Postal code, county	Vald, asula või linn Town, municipality	Riigi kood (täidab Maksu- ja Tolliameti) Country code (to be filled in by the Tax and Customs Board)
Küla, tänav, talu või maja nr, korteri nr Village, street, house, apartment		Telefon, elektronposti aadress (e-mail) Phone, e-mail address		
Address Eestis / Address in Estonia				
6. Sihtnumber, maakond Postal code, county		Vald, asula või linn Town, municipality		
Küla, tänav, talu või maja nr, korteri nr Village, street, house, apartment		Telefon, elektronposti aadress (e-mail) Phone, e-mail address		
7. Enammakstud maksu tagastamine. Tagastatakse maksumaksja pangakontole / Refund of the overpaid advanced payments. Refund only to the bank account of the taxpayer Tagastamine Eestis asuva panga kontole / Refund to the Estonian bank account				
7.1 Konto number Number of the bank account				
Tagastamine väljaspool Eestit asuva panga kontole / Refund to the foreign bank account				
Väljaspool Eestit asuva panga täisnimi Full name of the foreign bank				
7.2 Panga aadress (asukohariik, sihtnumber, linn, tänav, maja nr) Bank address (country, postal code, town, street, house)				
Panga SWIFT ehk BIC kood SWIFT or BIC-code of the bank		Konto IBAN kood IBAN code of the bank account		

ETTEVÕTLUSTULU (EURODES SENDI TÄPSUSEGA) / BUSINESS INCOME (IN EUROS IN CENTS ACCURACY)	1. Rea nr Line No	2.	3. Füüsiline isik Natural person	4. Juriidiline isik Legal entity
	1.	Ettevõtlustulu Business income	X	X
	1.1	Tulu kauba müümisest või vahendamisest ja teenuse osutamisest Income from sale or intermediation of goods and from provision of services		
	1.2	Rendi- või üüritulu Income from commercial or residential lease		
	1.3	Litsentsitasu Royalties		
	1.4	Tulu või kasu ettevõtluses kasutatud vara võõrandamisest Kinnisasja või ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt metsamaterjali või kasvava metsa raieõiguse võõrandamise korral märkida kinnistu number: Income or gain from transfer of property used in business In case of transfer of immovable or timber from immovable belonging to the entrepreneur, enter the number of the registered immovable:		
	1.5	Isiklikku tarbimisse võetud vara turuhind Market price of the property taken into personal use		X
	1.6	Saadud kindlustushüvitis, kui kindlustusmaksed või kindlustatud vara soetamismaksumus on maha arvatud ettevõtlustulust Insurance indemnities received in case the insurance premiums or acquisition cost have been deducted from business income		
	1.7	Finantstulu Financial income		
	1.8	Maksu- ja Tolliameti tagastatud maksud Amounts of taxes refunded by Tax and Customs Board		
	1.9	Muu tulu Other income		
	1.10	Ettevõtlustulu kokku (read 1.1 kuni 1.9) Total business income (lines 1.1 to 1.9)		
	2.	Ettevõtlusega seotud kulud Expenses related to business	X	X
	2.1	Põhivara soetamismaksumus Acquisition cost of fixed assets sealhulgas parendamise ja täiendamise kulud including costs of renovation and supplementation		
	2.2	Real 2.1 kajastamata vara soetamismaksumus Acquisition costs not shown on line 2.1		
	2.3	Soetatud kaup ja teenus Goods and services acquired		
	2.4	Töötajatele tehtud erisoodustused Fringe benefits granted to employees		
	2.5	Töötajatele tehtud erisoodustustelt makstud tulumaks Income tax paid on fringe benefits granted to employees		
	2.6	Töötajatele tehtud erisoodustustelt makstud sotsiaalmaks Social tax paid on fringe benefits granted to employees		
	2.7	Töötajate tasu, sealhulgas palk, lisatasu ja muu väljamakse Remuneration incl salaries, wages, incentive earnings and other remuneration paid to employees		
	2.8	Töötajatele tehtud väljamaksetelt ja abikaasa eest makstud sotsiaalmaks Social tax paid on payments made to the employees and for spouses		
	2.9	Töötajatele tehtud väljamaksetelt makstud tööandja töötuskindlustusmaks (1%) Unemployment insurance premiums paid by employer on payments made to employees (1%)		X
	2.10	Muud riiklikud ja kohalikud maksud (välja arvatud tulumaks, ettevõtlustulult makstud sotsiaalmaks) Other state and local taxes (except income tax and contributions to mandatory pension fund)		
	2.11	Muud kulud Other expenses		
	2.12	Ettevõtlusega seotud kulud kokku (read 2.1 kuni 2.11) Total expenses related to business (lines 2.1 to 2.11)		
	3.	Ettevõtluse tulem: rida 1.10 - rida 2.12 (negatiivne tulem märkida miinusmärgiga) Total gain: line 1.10 - 2.12 (negative result shall be marked with minus sign)		
	1. Rea nr Line No	2.	3. Füüsiline isik Natural person	
	4.	Põllumajandussaaduste võõrandamise tulem (tulud – kulud) Result (income – costs) derived from transfer of unprocessed self-produced agricultural products		
	5.	Ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt metsamaterjali võõrandamise tulem (tulud – kulud) Result (income – costs) derived from transfer of timber received from an immovable belonging to him or her		
	6.	Täiendav mahaarvamine põllumajandussaaduste võõrandamisest saadud tulust (netotulu) kuni 2877 eurot, kuid mitte rohkem kui rea 4 positiivne tulem Additional deduction up to EUR 2877 from the net income (income minus expenses) derived from transfer of unprocessed self-produced agricultural products, but not exceeding the positive result in line 5		

FÜÜSILISEST ISIKUST ETTEVÕTJA MAKSUARVUTUS / TAX CALCULATION OF SOLE PROPRIETOR (NATURAL PERSON)		
1. Rea nr Line No	2.	3. Füüsiline isik Natural person
7.	Täiendav mahaarvamine ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt metsamaterjali võõrandamisest saadud tulust (netotulu) kuni 2877 eurot, kuid mitte rohkem kui rea 5 positiivne tulem Additional deduction up to EUR 2877 from the net income (income minus expenses) derived from transfer of timber received from an immovable belonging to sole proprietor, but not exceeding the positive result in line 5	
8.	Ridadel 6 ja 7 nimetatud mahaarvamise korrigeeritud ettevõtluse tulem: rea 3 veerg 3 – rida 6 – rida 7 (negatiivne tulem märkida miinusmärgiga) Result from business adjusted by the amount of deductions in lines 6 and 7: Column 3 of line 3 – line 6 – line 7 (negative amount shall be marked with minus sign)	
9.	Külastuste või äripartnerite vastuvõtmisel tehtud kulud, kuid mitte rohkem kui 2% rea 8 positiivsest tulemist Expenses made in entertaining guests or business partners, max 2% of the positive amount of line 8	
10.	Erikontol oleva summa kasv (tabeli 1 veeru 3 positiivne tulem), kuid mitte rohkem kui: (rida 8 – rida 9) ≥ 0 The increase of the amount on the special account (positive result in table 1 column 3), but not exceeding: (line 8 – line 9) ≥ 0	
11.	Erikontol oleva summa kahanemine (tabeli 1 veeru 3 negatiivne tulem ilma miinusmärgita) ja ettevõtluse lõpetamisel erikontol olev summa (tabeli 1 veerg 2) The decrease of the amount in the special account (table 1 column 3, without the minus sign) and in case of termination of engagement in business activity, the amount (in column 2 of table 1) in the special account	
12.	Erikontol oleva summaga korrigeeritud ettevõtluse tulem: rida 8 – rida 9 – rida 10 või rida 8 – rida 9 + rida 11. Negatiivse tulemi võib kanda tabeli 2 rea 8 veergu 3 Result from business adjusted by the amount in the special account: line 8 – line 9 – line 10 or line 8 – line 9 + line 11. Negative amount (-) may be transferred to table 2, line 8, column 3.	
13.	Eelmiste maksustamisperioodide ettevõtluse tulu ületanud kulude aruandeperioodi tulust mahaarvatav osa (tabeli 2 rea 9 veerg 6), kuid mitte rohkem kui rida 12 Amount deductible in the period of taxation because of the expenses carried forward from previous periods of taxation (table 2, line 9, column 6), not exceeding the total of line 12	
14.	Maksustatava tulu arvutamine (üks alljärgnevatest summadest): Calculation of taxable income (please choose the appropriate line from below):	X
14.1	Üldreegel: [(rida 12 – rida 13) ≥ 0] : 1,33 või general rule: [(line 12 – line 13) ≥ 0] : 1,33 or	
14.2	kui tulu laekub pärast ettevõtluse lõpetamist või kui ettevõtja ei ole registreeritud: rida 1.10 : 1,33 või upon taxable income received after termination of engagement in business or if the person was not entered in commercial register: line 1.10 : 1,33 or	
14.3	kui rida 14.1 x 0,33 on väiksem kui sotsiaalmaksu minimaalne kohustus, siis arvutuskäik on: [(rida 12 – rida 13) – sotsiaalmaksu minimaalne kohustus] ≥ 0 või if line 14.1 x 0,33 is less than minimum compulsory amount of social tax payable, the calculation is as follows: [(line 12 – line 13) – minimum compulsory amount of social tax payable] ≥ 0 or	
14.4	kui rida 14.1 x 0,33 on suurem kui sotsiaalmaksu maksimaalne kohustus siis arvutuskäik on: rida 12 – rida 13 – 19008 EUR (2013. a sotsiaalmaksu maksimaalne kohustus) if line 14.1 x 0,33 is more than maximum amount of social tax payable, the calculation is as follows: line 12 – line 13 – 19008 EUR (maximum amount of social tax payable in 2013)	
15.	Arvutatud tulumaks: (üks ridadest 14.1 kuni 14.4) x maksumäär Income tax: (the appropriate amount from lines 14.1 to 14.4) x tax rate	
16.	Kohustuslikud tulumaksu avansilised maksed Compulsory income tax advance payments	
17.	Tasutud tulumaksu avansilised maksed Advance income tax payments made	
18.	Kinnipeetud tulumaks. Märkida tulumaksu kinni pidanud isiku registrikood: Income tax withheld. Please fill in the registration code of the withholding agent:	
19.	Juurdemakstav (positiivne tulem) või tagastatav (negatiivne tulem) tulumaks: rida 15 – rida 17 – rida 18 Income tax to be additionally paid (the positive total) or refunded (the negative total): line 15 – line 17 – line 18	
1. Rea nr Line No	2.	3. Juriidiline isik Legal entity
20.	Külastuste või äripartnerite vastuvõtmisel tehtud kulud, kuid mitte rohkem kui 2% rea 3 veeru 4 positiivsest tulemist Expenses made in entertaining guests or business partners, max 2% of the positive amount of column 4 of line 3	
21.	Tulumaks: (rea 3 veerg 4 – rida 20) x maksumäär Income tax: (line 3 column 4 – line 20) x tax rate	
22.	Kinnipeetud tulumaks. Märkida tulumaksu kinni pidanud isiku registrikood: Withheld income tax. Please fill in the registration code of the withholding agent:	
23.	Juurdemakstav (positiivne tulem) tulumaks: (rida 20 – rida 21) ≥ 0 Income tax to be additionally paid: (line 20 – line 21) ≥ 0	

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

Taxpayer or the taxpayer's representative hereby confirms that the particulars given above are correct to his or her knowledge and is aware that the submission of incorrect or inaccurate information is punishable in accordance with the Taxation Act.

Maksudkohustuslase või maksudohustuslase allkirjaõigusliku isiku / Taxable person or a person having signatory power

Ees- ja perekonnanimi / First and surname

Kuupäev / Date

Telefon / Phone number

e-post / e-mail

Allkiri / Signature

Täitmise kord

- Vormil E1 näidatakse tulumaksuseaduse (edaspidi *TuMS*) § 29 lõike 3 kohaselt Eestis toimunud ettevõtlusest saadud tulu, mida sai mitteresidendist füüsiline isik või juriidiline isik, kellel ei ole Eestis püsivat tegevuskohta TuMS § 7 tähenduses või kui mitteresidendist juriidilise isiku residendiriiigiga ei ole sõlmitud tulu- ja kapitalimaksuga topeltnmaksustamise vältimise või maksudest hoidumise tõkestamise lepingut (edaspidi maksuleping).
Kui mitteresidendiks on madala maksumääraga territooriumil asuv juriidiline isik (TuMS § 10), siis maksustatakse tulumaksuga kõik tema poolt Eesti residentile teenuse osutamisest saadud tulud, sõltumata sellest, kus toimus teenuse osutamine või kasutamine.
- Mitteresidendist juriidiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, maksab tulumaksu TuMS §-s 53 sätestatud korras. Mitteresidendist füüsiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, maksab tulumaksu §-s 14 sätestatud korras.
- Ettevõtlus on isiku iseseisev majandus- või kutsetegevus, kaasa arvatud loominguine ja teaduslik tegevus, mille eesmärgiks on tulu saamine:
 - 1) kauba tootmisest;
 - 2) kauba müümisest või vahendamisest;
 - 3) teenuse osutamisest;
 - 4) muust tegevusest.
- Ettevõtlustulu võib hõlmata ka TuMS §-s 16 sätestatud üüri- või renditasu ning litsentsitasu. Ettevõtlusena ei käsitata füüsilise isiku isiklike väärtapaberite võõrandamist.
- Maksustamisperioodil ettevõtlustulu (TuMS § 14) saanud füüsiline isik deklareerib selle vormil E1 sõltumata sellest, kas ta on äriregistrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtja või mitte.
- Ettevõtluse tulud ja kulud võetakse arvesse sellel maksustamisperioodil, millal tulu laekus või kulutus tehti. Tulu ja kulu kajastatakse koos käibemaksuga.
- Mitteresidendi ettevõtlusest saadud tulu maksustamisperiood on kalendriaasta.
- Mitteresident esitab tuludeklaratsiooni vormi E1 Maksu- ja Tolliameti maksustamisperioodile järgneva **kuue kuu** jooksul. Maksustamisperioodil ettevõtlusest saadud tulu deklareeritakse vormil E1 ka juhul, kui ettevõtlusest on saadud kahju või maksumaksja on lõpetanud ettevõtlusega tegelemise.
Ettevõtluse lõpetamise korral enne maksustamisperioodi lõppu esitatakse tuludeklaratsioon **kahe kuu** jooksul, arvestades tegevuse lõpetamisest. Pankroti puhul esitatakse tuludeklaratsioon **ühe kuu** jooksul alates pankroti väljakuulutamist.
- Tuludeklaratsioonile kirjutab alla maksudohustuslane või tema esindaja. Esindaja peab Maksu- ja Tolliameti nõudmisel esitama volitust tõendava dokumendi.
- Tuludeklaratsiooni esitaja on kohustatud Maksu- ja Tolliameti nõudmisel esitama maksu määramiseks vajalikke täiendavaid dokumente.
- Tuludeklaratsiooni vormi E1 alusel juurdemakstav maksumus tasutakse kolme kuu jooksul pärast tuludeklaratsiooni esitamise tähtpäeva Maksu- ja Tolliameti pangakontole.
- Kui maksudohustuslasel puuduvad andmed viitenumbri kohta, siis maksu tasumiseks vajaliku viitenumbri saamiseks tuleb pärast deklaratsiooni esitamist pöörduda Maksu- ja Tolliameti poole.
- Mitteresidendile maksuteadet ei väljastata.
- Mitteresident, kes sai Eestis ettevõtlustulu, märgib **vormi E1 I osa punktis 1** kalendriaastal ettevõtluse alustamise või lõpetamise kuupäevad.
- Ettevõtluse lõpetamise korral enne maksustamisperioodi lõppu või pankroti puhul tehakse märges punktis 2.1 või 2.2. Pankroti puhul peetakse tulude ja kulude ning tasutud ja kinnipeetud tulumaksu arvestust eraldi maksustamisperioodi pankroti väljakuulutamise eelneva ja sellele järgneva osa kohta.
- Vormi E1 punktis 3** näidatakse mitteresidendist füüsilise isiku andmed. Siin näidatakse Eesti isikukood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis.
- Punktis 4** deklareeritakse juriidilise isiku andmed.
- Punktis 7** näidatakse panga andmed ja konto number, kuhu tagastatakse füüsilise isiku poolt enammakstud tulumaks.
- Vormi E1 II osas** deklareeritakse Eestis ettevõtlusest saadud tulu, maksustamisperioodil tehtud ettevõtlusega seotud kulud ning arvutatakse tulumaksu summa.
- Ridadel 1.1 kuni 1.9 näidatakse maksustamisperioodil ettevõtlusest saadud tulu tululiikide lõikes.
Real 1.1 näidatakse maksustamisperioodil kauba müümisest või vahendamisest ning teenuse osutamisest saadud tulu. Siin näidatakse ka kinnisvara vahendamisest, samuti loominguilisest, teaduslikust või kutsetegevusest saadud tulu.

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

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

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

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

24. **Real 1.5** näidatakse ettevõtluses kasutatava vara turuhind, kui selle vara soetamismaksumus on kuludesse kantud ning vara võeti isikliku tarbimisse (nii ettevõtlusega tegelemise ajal kui ka ettevõtluse lõpetamisel). Vara hilisema võõrandamise korral loetakse vara soetamismaksumuseks ettevõtlustulule lisatud summa (TuMS § 37 lõige 4).

Isikliku tarbimisse võtmiseks ei loeta füüsilisest isikust ettevõtja ettevõtte hulka kuulunud vara üleandmist või pärandamist isikule, kes jätkab ettevõtte tegevust (TuMS § 37 lõige 7). Vara üleandmisel maksuvabastuse rakendamiseks täidetakse vormi E1 lisa. Kui pärija ei hakka pärandvara hulka kuulunud ettevõtte vara kasutama ettevõtluses, siis loetakse vara isiklikku tarbimisse võetuks ning kuulub maksustamisele.

Kui füüsilisest isikust ettevõtja tegevus on maksukorralduse seaduse (edaspidi MKS) kohaselt peatatud rohkem kui 12 kuud, loetakse et vara on võetud isiklikku tarbimisse kui maksumaksja on vara soetamismaksumuse oma ettevõtlustulust maha arvanud.

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

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

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

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

28. **Real 1.9** näidatakse muu maksustatav ettevõtlustulu.

Siin korrigeeritakse (suurendatakse) ka ettevõtlustulu saamata jäänud tuluga, mida maksumaksja oleks saanud, kui tehingu siirdehind oleks vastanud turuväärtusele (TuMS § 14 lõige 7). Kui ettevõtja ja temaga seotud isiku vahelise tehingu hind on erinev nimetatud tehingu turuväärtusest, tekib ettevõtjal maksukohustus ning tulumaksuga maksustatakse summa, mille maksumaksja oleks tuluna saanud, kui siirdehind oleks vastanud turuväärtusele (TuMS § 14 lõige 7). Tehingute väärtuse määramise meetodid on kehtestatud rahandusministri 10. novembri 2006. a määrusega nr 53 „Seotud isikute vahel tehtud tehingute väärtuse määramise meetodid“.

29. **Real 1.10** deklareeritakse ettevõtlustulu kokku.

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

31. Ettevõtlusega seotud kulu dokument peab vastama raamatupidamise seaduse nõuetele.

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

- 1) maksustamisperioodil tasutud tulumaksu, välja arvatud TuMS § 48 alusel tasutud tulumaksu;
- 2) seaduse alusel määratud ja maksustamisperioodil tasutud trahve ja sunniraha ning MKS alusel tasutud intresse;
- 3) maksumaksjalt erikonfiskeeritud vara maksumust;
- 4) kõrgendatud määra järgi tasutud keskkonnatasu vastavalt keskkonnatasude seadusele ning seadusega sätestatud nõuete rikkumise või saastamisega looduskeskkonnale ning kolmandale isikule tekitatud kahju hüvitamise tasu;
- 5) kulud, mis on tehtud TuMS kohaselt tulumaksuga mittemaksustatavate toetuste arvel;
- 6) kingituste või annetuste maksumust;
- 7) pistist ja altkäemaksu;
- 8) Eestis või välisriigis tasutud sotsiaalkindlustuse maksusid ega makseid, mille tasumise eesmärk oli isikule pensioni-, ravi-, emadus-, töötus-, tööõnnetus- või kutsehaiguskindlustuse tagamine.

33. **Real 2.1** näidatakse põhivara soetamismaksumus.

Soetamismaksumus on vara omandamiseks ning selle parendamiseks ja täiendamiseks tehtud dokumentaalselt tõendatud kulud (TuMS § 38).

Põhivara on vara, mida ettevõtja kasutab ettevõtluses pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Põhivara hulka kuuluvad:

- 1) materiaalne põhivara (maa, ehitised, transpordivahendid, masinad ja seadmed, inventar, mööbel, kontoritehnika jms);
- 2) bioloogiline vara (loomad, taimed);
- 3) immateriaalne põhivara (arvutitarkvara, patendid, litsentsid jms).

Real 2.1 näidatakse ka metsa majandamiseks tehtud vara omandamise, parendamise ja täiendamise dokumentaalselt tõendatud kulud metsaseaduse tähenduses. Kulude mahaarvamine on lubatud juhul, kui metsaomanik on kavandatavate raiete, metsa uuendamise ja metsakahjustuste pärandkultuuriobjektide kohta esitanud Keskkonnaametile metsateatise metsaseaduse §-s 41 sätestatud korras ning Keskkonnaamet ei ole keelanud teatise kavandatud tegevust.

Põhivara soetamismaksumuse hulka kuulub muuhulgas makstud komisjonitasu ja lõiv. Ettevõtluses osaliselt kasutatava põhivara soetamismaksumuse võib maha arvata proportsionaalselt ettevõtluses kasutatava osaga. Antud põhimõtet rakendatakse ka parendus- ja täienduskulu kohta. Kapitalirendi (liisingu) korras soetatud vara soetamismaksumuseks on maksustamisperioodil tasutud lepingujärgsete rendi- või väljaostumaksete summa ilma intressita.

34. **Real 2.2** näidatakse **real 2.1** kajastamata vara soetamismaksumus. Ettevõtluses osaliselt kasutatava vara üüri- või renditasu võib maha arvata proportsionaalselt vara ettevõtluses kasutatava osaga.
35. **Real 2.3** näidatakse soetatud kauba (materjal, tooraine, pooltoode jms) ja teenuste maksumus.
36. **Real 2.4** näidatakse töötajatele tehtud erisoodustused, millelt on tasutud tulumaks (TuMS § 48). TuMS § 48 kohaselt on töötajaks töölepingu alusel töötav isik, juhtimis- või kontrollorgani liige, samuti füüsiline isik, kes müüb tööandjale kaupa pikema aja jooksul kui kuus kuud ning töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel töötav või teenust osutav füüsiline isik. Erisoodustuseks on ka soodustus, mida tööandja annab töötaja abikaasale, elukaaslasele, otse- või küljjoones sugulasele.
37. **Real 2.5** näidatakse töötajatele tehtud erisoodustustelt tasutud tulumaks (TuMS § 54 lõige 1).
38. **Real 2.6** näidatakse töötajatele sotsiaalmaksuseaduse (edaspidi SMS) § 2 lõike 1 punkti 7 kohaselt tehtud erisoodustustelt tasutud sotsiaalmaks.
39. **Real 2.7** näidatakse töötajatele makstud palk, muu tasu ja haigushüvitis koos kinnipeetud ja tasutud summadega (tulumaks, töötuskindlustusmaks, kohustusliku kogumispensioni maks).
40. **Real 2.8** näidatakse töötajatele tehtud väljamaksetelt makstud sotsiaalmaks. Siin näidatakse ka füüsilisest isikust ettevõtja ettevõtluses osaleva abikaasa eest makstud sotsiaalmaks (SMS § 6¹).
41. **Real 2.9** näidatakse töötajatele tehtud väljamaksetelt makstud tööandja töötuskindlustusmaks.
42. **Real 2.10** näidatakse makstud riiklikud maksud (käibemaks, maamaks, raskeveokimaks, tollimaks, aktsiisid) ja kohalikud maksud. Siin ei näidata ettevõtluse tulult makstud tulumaksu (sealhulgas tulumaksu avansilist makset) ega sotsiaalmaksu (sealhulgas sotsiaalmaksu avansilist makset).
43. **Real 2.11** näidatakse muud ettevõtlusega seotud kulud, sealhulgas ettevõtja ja töötajate täiend- ja ümberõppe kulu (välja arvatud taseme- ja vabaharidusliku koolitusega seotud kulu), ettevõtluses kasutatava vara kindlustusmaks; ettevõtluses kasutatud vara võõrandamise kulud; ettevõtlusega seotud laenu- või muult võlakohustuselt tasutud intress (välja arvatud MKS alusel tasutud intress).
- Real 2.11** vähendatakse mahaarvamisi, kui ettevõtja ja temaga seotud isiku vahel tehtud tehingu väärtus on erinev sarnaste tehingute turuväärtusest (TuMS § 14 lõige 7).
Ettevõtluses osaliselt kasutatava vara kindlustusmaksed võib maha arvata proportsionaalselt ettevõtluses kasutatava osaga.
44. **Real 2.12** näidatakse Eestis toimunud ettevõtlusega seotud ning ettevõtlustulust mahaarvatavad dokumentaalselt tõendatud kulud kokku.
45. **Real 3** näidatakse Eestis toimunud ettevõtlusest saadud tulu, millest on maha arvatud maksustamisperioodil tehtud dokumentaalselt tõendatud ettevõtlusega seotud muud kulud.

46. **Ridadel 4–19** deklareeritakse mitteresidendist füüsilisest isikust ettevõtja maksuarvutus.
47. **Real 4** näidatakse omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste võõrandamisest saadud netotulu.
48. **Real 5** näidatakse ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt metsamaterjali võõrandamisest saadud netotulu.
49. **Real 6** näidatakse omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste võõrandamisest saadud tulust lubatud täiendav mahaarvamine TuMS § 32 lõikes 4 sätestatud piirmäära ulatuses, kuid mitte rohkem kui real 4 deklareeritud positiivne tulem.
50. **Real 7** näidatakse ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt metsamaterjali võõrandamisest saadud tulust lubatud täiendav mahaarvamine TuMS § 32 lõikes 4 sätestatud piirmäära ulatuses, kuid mitte rohkem kui real 5 deklareeritud positiivne tulem.
51. **Real 8** näidatakse omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste ja metsamaterjali võõrandamisest saadud tulust lubatud täiendava mahaarvamise korrigeeritud ettevõtluse tulem.
52. **Real 9** näidatakse TuMS § 33 lõikes 1 sätestatud külaliste või äripartnerite vastuvõtmisel tehtud toitlustamise, majutamise, transpordi ja kultuurilise teenindamisega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud, kuid mitte rohkem kui 2% ettevõtlustulust, millest on tehtud TuMS § 32 lõigetes 1 ja 4 lubatud mahaarvamised.
53. **Real 10** või **real 11** näidatakse Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi (lisaks Euroopa Liidu riikidele ka Island, Liechtenstein ja Norra) (edaspidi *lepinguriik*) residendist krediidiastutuses või mitteresidendist krediidiastutuse lepinguriigis registreeritud filiaalis avatud erikonto summa muutust. Erikontol oleva summa kasv maksustamisperioodil arvatakse maha sama perioodi ettevõtlustulust, kui on täidetud TuMS § 36 lõike 7 punktides 1 ja 2 sätestatud tingimused. Erikontol oleva summa kahanemine maksustamisperioodil ja ettevõtluse lõpetamisel erikontol olev summa liidetakse sama perioodi maksustatavale ettevõtlustulule.

Erikontol oleva summa muutumine maksustamisperioodil Eurodes sendi täpsusega
 The change of the amount in the special account during the taxable period In euros in cents accuracy

Konto number
 Number of bank account

1. Konto seis maksustamisperioodi alguses Account balance at the beginning of the period of taxation	2. Konto seis maksustamisperioodi lõpul Account balance at the end of the period of taxation	3. Erikontol oleva summa kasv (+) või kahanemine (-) maksustamisperioodil: veerg 2 – veerg 1 + veerg 4 – veerg 5 Increase (+) or decrease (-) of the amount during the period of taxation: column 2 – column 1 + column 4 – column 5	TuMS § 37 lõike 7 alusel	
			4. Üleantud erikonto summa Transferred amount of special account	5. Saadud erikonto summa* Received amount of special account*

*Veeru 5 täitmisel märkida erikonto üle andnud ettevõtja:
 *Upon filling in column 5 please indicate the following data of the transferor:

Registrikood / Registration code: Ärinimi / Business name:

54. Tabeli 1 **veerus 1** näidatakse erikonto seis maksustamisperioodi alguses.
Veerus 2 näidatakse erikonto seis maksustamisperioodi lõpul. Ettevõtluse lõpetamisel deklareeritakse veeru 2 summa vormi E1 real 11.
Veerus 3 näidatakse erikontol oleva summa kasv või kahanemine maksustamisperioodil. Veeru 3 positiivne tulek kantakse vormi E1 reale 10. Negatiivne tulek kantakse vormi E1 reale 11 ilma miinusemärgita.
Veerus 4 näidatakse TuMS § 37 lõike 7 kohaselt üle antud erikonto summa. Siin näidatud summa peab olema sama, mis on näidatud vormi E1 lisa real 3.
Veerus 5 näidatakse TuMS § 37 lõike 7 kohaselt saadud erikonto summa. Üleantud (isikule, kes jätkab Eestis ettevõtte tegevust) erikonto summat (veerg 4) ei arvestata erikonto vähenemisena ning saadud summat (veerg 5) ei arvestata erikonto kasvuna.
 55. Vormi E1 **real 10** näidatakse erikontol oleva summa kasv (tabeli 1 veeru 3 positiivne tulek) maksustamisperioodil, kuid mitte rohkem kui real 8 näidatud ettevõtlustulu, millest on maha arvatud real 9 näidatud külaliste vastuvõtmisel tehtud kulud (positiivne tulek).
 56. **Real 11** näidatakse erikontol oleva summa kahanemine (tabeli 1 veeru 3 negatiivne tulek ilma miinusemärgita) maksustamisperioodil ja ettevõtluse lõpetamisel tabeli 1 veeru 2 summa, mis liidetakse sama perioodi ettevõtlustulule.
 57. **Real 12** näidatakse ettevõtluse tulek, mis on korrigeeritud erikontol oleva summaga. Vormi E1 rea 12 negatiivse tulemi võib kanda vormi E1 tabeli 2 rea 8 veergu 3.

Ettevõtluse tuludest suuremate kulude arvestus Calculation of expenses exceeding business income					Eurodes sendi täpsusega In euros in cents accuracy	
1. Rea nr Line No	2. Aasta Year	3. Ettevõtluse tulust suuremate kulude kustutamata osa Excessive expenses not deducted from business income	Edasikantud TuMS § 37 lg 7 alusel: Amount carried forward according to § 37 (7)		6. Maksustamisperioodil kustutatavad edasikantud kulud (veeru 6 rida 9 ≤ vormi E1 rea 12 positiivsest tulemist) Amount of expenses carried forward from previous periods of taxation deductible during the period of taxation (line 9 of column 6 ≤ positive result of line 12 of form E1)	7. Järgmisele maksustamisperioodile edasikantud kulud: veerg 3 – veerg 4 + veerg 5 – veerg 6 Expenses carried forward to the next period of taxation: column 3 – column 4 + column 5 – column 6
			4. üleantud kulud* costs handed over*	5. saadud kulud** costs received**		
1.	2007					x
2.	2008					
3.	2009					
4.	2010					
5.	2011					
6.	2012					
7.	2013					
8.	2014 (aruande periood) (reporting period)					
9.	x	Kokku Total				x

*Veeru 4 täitmise korral märkida tegevusala, millise ettevõtte vara üle anti
 *Upon filling in column 4, please enter the field of activity of the enterprise which assets were transferred

**Veeru 5 täitmise korral märkida ettevõtja, kellelt edasikantud kulud saadi:
 **Upon filling in column 5, please indicate the following data of the entrepreneur who transferred the expenses which may be carried forward:

Registrikood / Registration code:	Saadud kulude kogusumma / Total amount of expenses transferred:
Ärinimi / Business name:	

58. Tabeli 2 veeru 2 täidab Maksu- ja Tolliamet. Edasikantud kulud võetakse arvele aastate kaupa ja kustutatakse vastavalt tekkimise järjekorrale.
Veerus 3 näidatakse ettevõtluse tulust suuremate kulude kustutamata osa eelmise aasta tuludeklaratsiooni sama tabeli veeru 7 andmete alusel.
Veeru 3 real 8 deklareeritakse maksustamisperioodi ettevõtlustuludest suuremate kulude kustutamata osa ainult juhul, kui vormi E1 real 12 on negatiivne tulek.
Veerus 4 näidatakse TuMS § 37 lõike 7 alusel maksustamisperioodil üle antud (vormi E1 lisa real 4 näidatud) edasikantud kulud isikule, kes jätkab Eestis ettevõtte tegevust. Kui üleandja lõpetab tegevuse, siis veerg 4 = veerg 3. Kui üleandjal on mitu ettevõtet ja annab üle ühe ettevõtte vara, siis veerg 4 ≤ veerg 3.
Veerus 5 näidatakse TuMS § 37 lõike 7 alusel saadud edasikantud kulud, mida maksumaksjal on õigus oma maksustatavast tulust maha arvata. Saadud kulud näidatakse samal aastal, millal need olid deklareeritud üleandjal.
Veerus 6 näidatakse maksustamisperioodil kustutatavad eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kulud.
 Veeru 6 real 8 näidatakse maksustamisperioodil kustutatavad edasikantud kulude summa juhul, kui sama rea veerus 5 on näidatud saadud edasikantud kulu.
 Rea 9 veerus 6 näidatud summa kantakse vormi E1 reale 13.
Veerus 7 deklareeritakse järgmiste maksustamisperioodide veergu 3 edasikantud kulud.

59. **Vormi E1 real 13** näidatakse TuMS § 35 alusel eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud maksustamisperioodi ettevõtlustulust mahaarvatavad kulud tabeli 3 rea 9 veerust 6.
60. **Vormi E1 real 14** arvutatakse maksustamisperioodil saadud füüsilise isiku maksustatav tulu, mis enne maksumääraga korrutamist jagatakse 1,33-ga. Jagamistehet ei tehta TuMS § 14 lõigetes 5⁴ ja 5⁵ sätestatud juhul. Maksustatava tulu arvutamiseks kasutatakse ühte alljärgnevatest reeglitest:
- 1) rida 14.1: üldreegel (TuMS § 14 lõige 5³) – maksustamisperioodi ettevõtlustulu, millest on maha arvatud ettevõtlusega seotud kulud, jagatakse 1,33-ga;
 - 2) rida 14.2: kui ettevõtlustulu on laekunud pärast ettevõtluse lõpetamist ja kui ettevõtja ei ole kantud registrisse, siis maksustamisperioodil saadud tulud jagatakse 1,33-ga;
 - 3) rida 14.3: kui üldreegli alusel real 14.1 arvutatud summa ja arvu 0,33 korrutis on väiksem SMS § 2 lõigete 5, 6 ja 8 kohaselt arvutatud sotsiaalmaksust (sotsiaalmaksu miinumkohustus), siis jagamistehet ei tehta ja tulumaks arvutatakse ettevõtlustulult, millest on tehtud ettevõtlusega seotud mahaarvamised ning mida on vähendatud SMS § 2 lõigete 5, 6 ja 8 kohaselt arvutatud sotsiaalmaksu minimaalse kohustuse võrra. Sotsiaalmaksu minimaalse kohustuse summat tuleb küsida maksuhaldurilt. Kui sotsiaalmaksu kohustus ületab ettevõtlustulu, millest on tehtud ettevõtlusega seotud mahaarvamised, ei kanta seda edasi järgmistele maksustamisperioodidele;
 - 4) rida 14.4: kui real 14.1 arvutatud summa ja arvu 0,33 korrutis on suurem SMS § 2 lõike 1 punkti 5 kohaselt arvutatud sotsiaalmaksust (sotsiaalmaksu maksimumkohustus), siis jagamistehet ei tehta ja tulumaks arvutatakse ettevõtlustulult, millest on tehtud ettevõtlusega seotud mahaarvamised ning mida on vähendatud sotsiaalmaksu maksimaalse kohustuse võrra (2013. aastal on sotsiaalmaksu maksimaalseks kohustuseks 19008 eurot).
61. **Real 15** arvutatakse tulumaksu summa, korrutades maksustatav tulu (üks ridadest 14.1–14.4) TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksustamisperioodil kehtinud maksumääraga (21%).
62. **Real 16** näidatakse füüsilisest isikust ettevõtja maksustamisperioodi kohustuslikud tulumaksu avansilised maksed (TuMS § 47).
63. **Real 17** näidatakse maksustamisperioodil tasutud tulumaksu avansilised maksed.
64. **Real 18** näitab füüsiline isik kinni peetud tulumaksu summa. Ettevõtlustulult peetakse tulumaks kinni Eestis osutatud teenuste eest makstavalt tasult (TuMS § 41 p 10) juhul, kui mitteresidentist füüsiline isik pole kantud registrisse või kui mitteresidendi residendiriiigiga ei ole sõlmitud maksulepingut. Rea 18 täitmisel märkida tulumaksu kinni pidanud isiku registrikood.
65. **Real 19** näitab mitteresidentist füüsiline isik juurdemakstava või enamakstud maksete korral tagastatava tulumaksu.
66. Kui maksumaksja taotleb enamakstud maksumäär tagastamist enda välisriigis asuval pangakontole, siis täidetakse täiendavalt vormi E1 rida 7.2. Maksukorralduse seaduse § 106 lõike 4 alusel on Maksu- ja Tolliametil õigus tagastatava summa ülekandmise kulud maha arvata tagastatavast summast.

67. **Ridadel 20-23** deklareeritakse juriidilise isiku maksuarvutus.
68. **Real 20** näidatakse TuMS § 33 lõikes 1 sätestatud külaliste või äripartnerite vastuvõtmisel tehtud toitlustamise, majutamise, transpordi ja kultuurilise teenindamisega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud, kuid mitte rohkem kui 2% ettevõtlustulust, millest on tehtud TuMS § 32 lõikes 1 lubatud mahaarvamised.
69. **Real 21** arvutatakse tulumaksu summa, korrutades maksustatava tulu summa TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksustamisperioodil kehtinud maksumääraga (21%).
70. **Real 22** näitab juriidiline isik ettevõtlustulult kinni peetud tulumaksu summa. Ettevõtlustulult peetakse tulumaks kinni Eestis osutatud teenuste eest makstavalt tasult (TuMS § 41 p 10) juhul, kui mitteresidentist juriidilisel isikul pole Eestis registreeritud püsivat tegevuskohta või kui mitteresidendi residendiriiigiga ei ole sõlmitud maksulepingut. Tulumaks peetakse kinni madala maksumääraga territooriumil (TuMS § 10) asuva juriidilise isiku Eesti residendile osutatud teenuste eest makstavalt tasult. Rea 22 täitmisel märkida tulumaksu kinni pidanud isiku registrikood.
71. **Real 23** näitab mitteresidentist juriidiline isik tasutava tulumaksu summa.

INSTRUCTIONS translated into English (unofficial translation)

1. On form E1 business income derived in Estonia by a non-resident natural person in accordance with § 29(3) of the Income Tax Act or a non-resident legal person without a permanent establishment within the meaning of § 7 of the Income Tax in Estonia, or if there is no convention concluded between Estonia and the country of residency of the non-resident legal person for avoidance of double taxation and prevention of fiscal evasion with regard to income tax (here in after *the tax treaties*).
- If the non-resident is a legal person located in a low tax rate territory (§ 10), income tax is charged on all income derived by the non-resident from the provision of services to Estonian residents, irrespective of where the services were provided or used.
2. A non-resident legal person with a permanent establishment in Estonia pays income tax pursuant to the procedure provided for in § 53 of the Estonian Income Tax Act. A non-resident natural person with a permanent establishment in Estonia pays income tax pursuant to the procedure provided for in § 14 of the Estonian Income Tax Act.
3. Business is independent economic or professional activity for the purposes of receiving income from:
- 1) production of goods;
 - 2) sale and intermediation of goods;
 - 3) provision of services;
 - 4) other activities.
4. Transfer of securities owned by a natural person does not constitute business. Income from commercial and residential lease and royalties specified in § 16 of the Income Tax Act may also be included in business income.
5. A natural person who derived business income subject to taxation in Estonia, shall submit an income tax return on form E1, no matter if she or he has been entered in the commercial register as a sole proprietor or not.

GENERAL PROVISIONS

6. Income and deductions from taxable income shall be recorded during the period of taxation in which such income was derived or during which such expenses were made. Income and expenditures shall be recorded inclusive of value added tax.
7. The taxable period for non-residents is the calendar year.
8. A non-resident, who derived business income subject to taxation in Estonia, shall submit an income tax return on form E1 to the Estonian Tax and Customs Board within **six months** following the period of taxation. Business income shall be shown even in case of loss or after termination of engagement in business.
If engagement in business is terminated before the end of the period of taxation, the income tax return shall be submitted within **two months** following the termination of activities. Upon declaration of bankruptcy the income tax return shall be submitted within one month after the declaration of bankruptcy.
9. The income tax return shall be signed by the taxable person or by the person's representative. The representative shall, if required by the Tax and Customs Board, produce a document certifying the right of representation.
10. A taxpayer is required to submit additional documents to the tax authority in order to ascertain facts relevant to tax proceedings.
11. The income tax amount payable according to the income tax return form E1 shall be paid into the bank account of the Tax and Customs Board within **three months** after the due date for submitting income tax return.
12. If a taxpayer does not have a reference number needed for payment of income tax, the taxpayer should contact a regional tax and customs centre of the Estonian Tax and Customs Board after submission of the tax return.
13. A tax notice will not be issued to a non-resident
14. The dates of commencement and termination of engagement in business activities in the calendar year in Estonia shall be filled in line 1 of part I of form E1 by the non-resident who derived income from business activities in Estonia.
15. Lines 2.1 or 2.2 respectively shall be filled in, if business has been terminated before the end of the period of taxation or upon declaration of bankruptcy. Upon declaration of bankruptcy, the income and expenses subject to income tax and income tax paid or withheld shall be recorded separately as originating in the part of the period of taxation which preceded the declaration of bankruptcy and in the part which followed.
16. **On line 3** of form E1, personal data of a non-resident natural person shall be indicated. The Estonian ID-code or registration code issued by the Estonian Tax and Customs Board shall be filled in here.
17. General personal data of a legal person shall be indicated **on line 4**.
18. **On line 7** of form E1, general data of the bank and data about bank account number where the overpaid amount of the advance income tax of the natural person will be refunded, shall be indicated.
19. Business income derived in Estonia and costs related to business shall be indicated, also income tax calculated in **part II** of form E1.

BUSINESS INCOME

20. **On lines 1.1 to 1.9** a taxpayer shall indicate business income by the types of income.
On line 1.1, income from sale and intermediation of goods and from provision of services shall be shown. Income from intermediation of immovable property, also from creative, scientific or professional activity shall also be indicated here.
21. **On line 1.2**, income from the hire or lease of immovable or movable property or parts thereof, and consideration for constitution of right of superficies or encumbrance of immovable property with right of pre-emption, usufruct, personal right of use or servitude (§ 16(1) of the Income Tax Act) shall be shown, in the case income from commercial or residential lease constitutes the taxpayer's business income. If income from commercial lease does not constitute the taxpayer's business income (from which income tax has not been withheld), it shall be indicated on form A1.
22. **On line 1.3** a taxpayer shall indicate royalties (§ 16 (2) and (3) of the Income Tax Act) received during the period of taxation, if royalties constitute his or her business. In the case royalties do not constitute the taxpayer's business income (from which income tax has not been withheld), they shall be indicated on form A1.
23. **On line 1.4** a taxpayer shall, according to § 15 (1) of the Income Tax Act, indicate the income or gain from the transfer of property (including advance reservation as a proprietary right) used in business. Upon transfer of immovable or upon transfer of the right to cut standing crop on immovable, the number of registered immovable shall be shown.
The sales price of the transferred property or the market price of the property received through exchange will be regarded business income, if the taxpayer has deducted the acquisition cost of such property from his business income during the present or previous periods of taxation (§ 37 (2) of the Income Tax Act). In such case, the sales price or the market price of the property received through exchange shall be indicated **on line 1.4**.
24. **On line 1.5** the taxpayer shall indicate the market price of the property used in business, if the acquisition cost of such property has previously been deducted and the property was taken into personal use (either during engagement in business or upon termination of business activities). In the case of any future transfer of such property, the acquisition cost of the property is the amount added to business income (§ 37 (4) of the Income Tax Act). The property is not deemed to be taken into personal use if the property belonging to the enterprise of a sole proprietor is transferred or devised to a person continuing economic activities (§ 37(7) of the Income Tax Act).
In case of tax exemption upon assignment of property, the annex to form E1 shall be filled in and submitted. The business property included to the inheritable property is regarded to be taken into personal use and is subject to taxation, if it will not be used in the business of the heir.
If the activities of a sole proprietor are suspended pursuant to the provisions of the Taxation Act for longer than twelve months, the acquisition cost of the property which has been deducted by the taxpayer from the taxpayer's business income, shall be deemed to have been taken into personal use.
25. **On line 1.6** the taxpayer shall indicate insurance indemnities paid in a case where the insurance event occurred under non-life insurance conditions, if the taxpayer has deducted from business income the insurance premiums related to such insured event, the acquisition cost of the insured property, or the depreciation of fixed assets calculated on the same property according to the Income Tax Act in force until 31.12.1999 (§ 20 (4) of the Income Tax Act).
26. **On line 1.7** a taxpayer shall indicate all taxable financial income, including from loans, deposits and interest on other property. The interest paid by a credit institution for depositing money in a special account shall also be shown here (§ 36(8) of the Income Tax Act).
27. **On line 1.8**, a taxpayer shall indicate tax refunds by the Tax and Customs Board (value added tax, land tax, heavy goods vehicles tax, customs duty, excises).
A tax refunded on account of the advance payment account or set-off is deemed to be income, if the advance payment has arisen from entering an

amount of tax under the expenses. Upon set-off of a liability of the same type the amount shall be entered both under income and expenses. If the advance payment has arisen from overpaid income tax, it will not be shown as income.

28. **On line 1.9**, a taxpayer shall indicate all other taxable business income. On the same line, a taxpayer shall adjust (increase) business income on account of amount of income which the taxpayer would have derived if the value of the transaction conducted with the associated person had been such as applied by non-associated independent persons under similar conditions (§ 14 (7) of the Income Tax Act).

If the value of a transaction conducted between a person associated (§ 8 of the Income Tax Act) with the sole proprietor in the course of business differs from the market value of similar transactions conducted between non-associated persons, an amount which the taxpayer would have received as an income, or an amount which the taxpayer would not have entered under expenses if the transfer price would have been in conformity with the market value, will be added to the taxable income (§ 14 (7) of the Income Tax Act). The methods for determining the value of transactions are established by a regulation No 53 of the Minister of Finance from 10 November 2006.

29. **On line 1.10**, the total business income shall be shown.

30. **On lines 2.1 to 2.11** the taxpayer indicates expenses related to business and deductible from business income. Expenses incurred before registration of a sole proprietor may be deducted from business income if they are related to the registration of the sole proprietor or to obtaining of activity licences and registrations necessary for commencement of business activities

31. A source document has to be in compliance with the requirements prescribed in legislation regulating accounting.

32. Expenses specified in § 34 of the Income Tax Act are not deductible from business income:

- 1) income tax paid during taxable period, except for income tax paid on the basis of § 48 of this Act;
- 2) fines and penalty payments imposed on the basis of law and interest paid on the basis of the Taxation Act;
- 3) the cost of property seized from the taxpayer;
- 4) the environmental charge paid at an increased rate pursuant to the Environmental Charges Act, and compensation paid for damage caused to the environment or a third party by pollution or through violation of requirements prescribed by law;
- 5) expenses incurred on account of benefits not subject to income tax pursuant to this Act;
- 6) the cost of gifts or donations;
- 7) gratuities and bribes;
- 8) payments and contributions paid in Estonia or a foreign state if the objective of payment was to guarantee pension, health, maternity, unemployment, accident at work or occupational disease insurance to the person.

33. **On line 2.1** the taxpayer shall indicate the acquisition cost of fixed assets.

Fixed assets are assets which are used by enterpriser in business and which are used for a period longer than one year.

Fixed assets are:

- a. tangible property (land, buildings or constructions, transport vehicles, machinery and equipment, inventories, furniture, office technology);
- b. biological property (animals, plants);
- c. intangible property (software, patents, licenses etc).

On line 2.1, certified expenses to obtain, improve or supplement assets relating to forest management according to the Forest Act shall also be indicated.

The expenses are deductible only if the owner of the forest has submitted a forest notification concerning planned cuttings, planned reforestation and forest damages and the objects of heritage culture to the Environmental Board in the case provided for according to § 41 of the Forest Act and the Environmental Board has permitted the activity planned in the forest notification.

Acquisition cost of fixed assets includes any commissions and fees paid.

If the fixed assets are only partly related to business, only the part related to business may be deducted from business income in proportion of the part related to business. This rule is also applicable to expenses made to improvement and supplement

The acquisition cost of property acquired by way of a finance lease is the total amount of contractual lease payments or down payments, without interest.

34. **On line 2.2** the taxpayer shall indicate costs of assets not shown on line 2.1. If the expenses made for the hiring or rental of property are only partly related to business, only the part related to business may be proportionally deducted from business income.

35. **On line 2.3** the taxpayer shall indicate costs of goods (incl. materials, raw materials, intermediate products) and services acquired, paid by the entrepreneur.

36. **On line 2.4**, the taxpayer shall indicate fringe benefits granted to employees on which income tax has been paid (§ 48 of the Income Tax Act).

According to § 48 of the Income Tax Act, an employee is a person employed under an employment contract, a member of the management or controlling body, or a natural person who sells goods to an employer during a period longer than six months. A natural person who works or provides services on the basis of a contract for services, authorisation agreement or any other contract under the law of obligations is also deemed to be an employee.

Benefits which an employer grants to the spouse, cohabitee or direct blood or collateral relative of an employee are also regarded to be fringe benefits.

37. **On line 2.5** the taxpayer shall indicate the income tax paid on fringe benefits granted to employees (§ 54(1) of the Income Tax Act).

38. **On line 2.6** the taxpayer shall indicate the social tax paid according to § 2 (1) 7 of the Social Tax Act on fringe benefits granted to employees.

39. **On line 2.7** the taxpayer shall indicate the wages, salaries, other remuneration and sickness benefit paid to employees (including income tax, unemployment payment (2%) and compulsory funded pension payment (2%) withheld).

40. **On line 2.8** the taxpayer shall indicate the amount of social tax paid from wages and salaries of employees.

41. **On line 2.9** the taxpayer shall indicate the amount of unemployment payment paid (1%) from payments made to employees.

42. **On line 2.10** the taxpayer shall indicate all state taxes (value added tax, land tax, heavy goods vehicles tax, customs duties, excises) and local taxes paid, except income tax from business income (including, income tax advance payments) and except social tax (including social tax advance payments).

43. **On line 2.11** the taxpayer shall indicate other expenses related to business, including expenses made for the in-service training or re-training of both the sole proprietor and the employees (except expenses related to formal and informal education acquired within the adult education system),

the insurance premiums made for property used in business; transfer costs of business assets; interests paid on business loans or other debts (excluding interests paid according to the Taxation Act).

On line 2.11, a taxpayer shall decrease business deductions with amount of expense which the taxpayer would not have incurred if the value of the transaction conducted with the associated person had been such as applied by non-associated independent persons under similar conditions (§ 14 (7) of the Income Tax Act).

If the assets were only partly used in business, the insurance premiums made for such property may be deducted from business income according to the proportion of the part of property used in business.

44. **On line 2.12** the total amount of certified expenses related to the business in Estonia shall be shown.

45. **On line 3**, the amount of the Estonian business income, from which the certified expenses incurred in relation to business during a period of taxation are deducted, shall be shown.

46. **On lines 4 to 19**, the tax calculation of the business income of a natural person shall be filled in.

47. **On line 4**, net income (income minus certified business expenses) derived from transfer of unprocessed self-produced agricultural products shall be indicated.

48. **On line 5**, net income (income minus certified business expenses) derived from transfer of timber received from an immovable belonging to sole proprietor, shall be indicated.

49. **On line 6**, additional deduction allowed upon transfer of unprocessed self-produced agricultural products, up to net income shown on line 4, but not more than EUR 2 877 (§ 32 (4) of the Income Tax Act), shall be entered.

50. **On line 7**, additional deduction allowed upon transfer of timber received from an immovable belonging to sole proprietor, up to net income shown on line 5, but not more than EUR 2 877 (§ 32 (4) of the Income Tax Act), shall be entered.

51. **On line 8**, result from business adjusted by the amount of deductions allowed upon transfer of unprocessed self-produced agricultural products and upon transfer of timber received from an immovable belonging to sole proprietor shall be filled in.

52. **On line 9**, the amount of documented expenses made in connection with the provision of catering, accommodation, transportation or cultural services to guests or business partners as specified in § 33 (1) of the Income Tax Act, not exceeding 2 per cent of the taxpayer's business income after the deductions allowed under § 32 (1) and (4), shall be indicated.

53. **On lines 10 or 11**, the change in the amounts on the special account in a resident of a state which is a Contracting Party to the EEA Agreement (EU States and Iceland, Liechtenstein, Norway, hereinafter the Contracting State) credit institution or a branch of a non-resident credit institution entered in the commercial register of the Contracting State calculated as business income shall be indicated. The increase of the amount on the special account during the period of taxation shall be deducted from the income derived from business during the same period of taxation, if the conditions specified in § 36 (7) points 1 and 2 of the Income Tax Act are complied. The decrease of the amount in the special account during the period of taxation and in case of termination of engagement in business, the amount in the special account shall be added to the taxable income of the same period.

54. Table 1. In **column 1**, the account balance of special account at the beginning of the period of taxation shall be shown.

In **column 2**, the account balance of special account at the beginning of the period of taxation shall be shown. In case of termination of engagement in business activity, the amount in column 2 of table 1 shall be transferred to line 11 of form E1.

In **column 3**, the increase or decrease of the amount on special account during the period of taxation shall be shown. The positive amount shall be transferred to line 10 of form E1. The negative sum (without minus sign) shall be indicated on line 11 of form E1.

In **column 4**, the amount in special account transferred in the conditions prescribed by § 37 (7) of the Income Tax Act shall be entered. The amount shown here should be equal to the amount filled in on line 3 of form E1.

In **column 5**, the amount in special account received in the conditions prescribed by § 37 (7) of the Income Tax Act shall be entered. The amount transferred from special account (column 4) to a person who will continue the activities of the enterprise is not regarded to be decrease of the amount on special account and the amount received (column 5) is not regarded to be increase of the amount on special account.

55. **On line 10** of form E1, the increase during the period of taxation of the amount in special account (the positive result in column 3 of table 1), up to the amount of business income shown on line 8, from which the result of expenses incurred in connection with the provision of catering, accommodation, transportation or cultural services to guests or business partners (positive result on line 9) is deducted, shall be filled in.

56. **On line 11**, the decrease during the period of taxation of the amount in special account (the negative sum without minus sign in column 3 of table 1) and in case of termination of engagement in business activity, the amount in column 2 of table 1 shall be added to the business income of the same period.

57. **On line 12**, the result from business activities that has been adjusted by the amount in the special account shall be indicated. The negative sum may be transferred to column 3 of line 8 of table 2 of form E1.

58. Table 2. **Column 2 of table 2** shall be filled in by the Tax and Customs Board. Expenses carried forward shall be recorded on a yearly basis and deducted in the order in which they were incurred.

In **column 3**, the expenses carried forward in the amount exceeding business income, which had not been deducted on the basis of the data in column 7 of the previous year of the same table shall be indicated.

On line 8 of column 3, the amount exceeding business income of the period of taxation not deducted shall be indicated only if the result on line 12 of form E1 is negative.

In **column 4**, the amount of deductible expenses to be carried forward transferred during the period of taxation in the conditions prescribed by § 37 (7) of the Income Tax Act to a person who will continue the activities of the enterprise (from line 4 of annex to form E1) shall be entered. If the transferor terminates the business activity, the amount in column 3 shall be entered to column 4. In case the transferor has several enterprises and will transfer the assets of only one of the enterprises: column 4 ≤ column 3.

In **column 5**, the expenses carried forward in the amount exceeding business income, which had not been deducted on the basis of the data in column 7 of the previous year of the same table shall be indicated.

In **column 6**, the amount of expenses carried forward from previous periods of taxation deductible during the current period of taxation shall be indicated.

On line 8 of **column 6**, the amount of expenses deductible during the current period of taxation shall be entered only if the amount of expenses to be carried forward received has been indicated in column 5 of the same line.

The amount entered in **column 6** of line 9 shall be transferred to line 13 of form E1.

In **column 7**, the expenses carried forward to the next period of taxation, to be entered into column 3 of the next tax return, shall be indicated.

59. **On line 13** of form E1, the expenses carried forward from previous periods of taxation to be deducted from the business income of the period of taxation (in accordance with § 35 of the Income Tax Act, from column 6 of line 9 of table 3 shall be indicated.

60. **On line 14**, the taxable income received during the taxable period by natural person shall be calculated. The taxable amount shall be divided by 1,33 before multiplying by the tax rate (21 %). The division shall not be done in cases specified in § 14 (5⁴) and (5⁵).

One of the rules described below shall be used for calculation of taxable income:

1) line 14.1: general rule (§ 14(5³) of the Income Tax Act) – the business income received during the period of taxation, from which expenses related to business are deducted, shall be divided by 1,33;

2) line 14.2: when the income has come in after the termination of engagement in business activity and the sole proprietor was not entered in the commercial register, the income received during the taxable period shall be divided by 1,33;

3) line 14.3: if the amount received by multiplying the amount calculated according to the general rule in line 14.1 and the factor 0,33 is less than the amount of social tax calculated according to § 2 (5), (6) and (8) of the Social Tax Act (the minimum amount of social tax payable), then such amount shall not be divided in the manner specified above and income tax shall be calculated from business income after deductions relating to enterprise which has been reduced by the social tax calculated pursuant to subsections 2 (5), (6) and (8) of the Social Tax Act. The minimum amount of social tax payable will be calculated by the Tax and Customs Board.

If the amount of social tax to be paid is higher than business income after deductions relating to enterprise, the amount of tax shall not be carried forward to subsequent periods of taxation;

4) line 14.4: if the amount received by multiplying the amount calculated pursuant to the rule in line 14.1 and the factor 0.33 is more than the amount of social tax calculated pursuant to clause 2 (1) 5) of the Social Tax Act (the maximum amount of social tax payable), then such amount shall not be divided in the manner specified above and income tax shall be calculated from business income from which deductions relating to enterprise have been made and which has been reduced by the maximum amount of social tax payable (in 2013, the maximum amount of social tax payable is 19 008 EUR).

61. **On line 15** the amount of income tax shall be calculated by multiplying the amount of taxable income (the appropriate amount from lines 14.1 to 14.4) by tax rate applicable in the taxable period (21 %).

62. **On line 16** the sole proprietor shall indicate his or her compulsory advance income tax payments (according to § 47 of the Income Tax Act).

63. **On line 17** the sole proprietor shall indicate the advance income tax payments made during the period of taxation.

64. **On line 18** the natural person shall indicate the amount of income tax withheld. Income tax is withheld on payments made to a non-resident for services provided in Estonia (§ 41 10) of the Income Tax Act), if the non-resident natural person has not been entered in the commercial register as a sole proprietor or if there is no tax treaty concluded between Estonia and the country of residency of the non-resident.

The registration code of the withholding agent shall be indicated upon filling in line 18.

65. **On line 19**, the income tax to be paid additionally or refund of income tax shall be indicated.

66. Upon application for refund of the overpaid tax amount to the bank account located in a foreign state, line 7.2 of form E1 shall be additionally filled in. If a claim for refund is fulfilled by transferring an amount to a taxable person's bank account located in a foreign state, the tax authority has the right to deduct the costs of transferring the refunded amount from the refunded amount (§ 106 (4) of the Tax Act).

67. **On lines from 20 to 23** shall be filled in by legal person only.

68. **On line 20**, the amount of documented expenses made in connection with the provision of catering, accommodation, transportation or cultural services to guests or business partners as specified in § 33 (1) of the Income Tax Act, not exceeding 2 per cent of the taxpayer's business income after the deductions allowed under § 32 (1), shall be indicated.

69. **On line 21** the amount of income tax shall be calculated by multiplying the amount of taxable income by tax rate applicable in the taxable period (21 %).

70. **On line 22** the legal person shall indicate the income tax withheld on business income. Income tax is withheld on business income for services provided in Estonia (§ 41 p 10 of the Income Tax Act) only if the non-resident legal entity does not have a permanent establishment registered in Estonia or if there is no tax treaty concluded between Estonia and the country of residency of the non-resident legal person. Income tax shall be withheld on payments to a legal person located in a low tax rate territory (§ 10 of the Income Tax Act) for services provided to an Estonian resident. The registration code of the withholding agent shall be indicated upon filling in **line 22**.

71. **On line 23** the non-resident legal entity shall indicate the payable income tax.