

Maksu- ja Tolliamet
Tax and Customs Board

MITTERESIDENDI JA LEPINGULISE INVESTEERIMISFONDI EESTIS ASUVA VARA VÕÖRANDAMISEST SAADUD KASU DEKLARATSIOON
INCOME TAX RETURN ON GAIN DERIVED BY NON-RESIDENT AND CONTRACTUAL INVESTMENT FUND FROM TRANSFER OF PROPERTY IN ESTONIA

I ÜLDANDMED / GENERAL DATA				
1. Kalendriaasta Calendar year _____				
MAKSUKOHUSTUSLASE ANDMED / PERSONAL DATA OF TAXABLE PERSON	Mitteresidentist füüsiline isik / Non-resident natural person			
	2.1	Eesnimi First Name	Perekonnanimi Surname	Eesti isikukood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis * Estonian ID-code or registration code in the Estonian Tax and Custom Board *
		Sünniaeg (päev, kuu, aasta) Date of birth (day, month, year)	Isiku- või registrikood residendiriigis ID-code or registration code in the country of residence	
	Mitteresidentist juriidiline isik / Non-resident legal person			
	2.2	Nimi Name	Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis * Estonian registration code in the Estonian Tax and Custom Board *	
		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			
	Lepingulise investeerimisfondi fondivalitseja / Management company of contractual investment fund			
	2.3	Nimi Name	Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis * Estonian registration code in the Estonian Tax and Custom Board *	
		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				
Lepinguline investeerimisfond / Contractual investment fund				
2.4	Nimi Name	Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis * Estonian registration code in the Estonian Tax and Custom Board *		
	Registrikood asukohariigis (kui asukohariik käsitleb fondi residendina) Registration code in the country of residence (if the country of location of the fund regards it to be a resident)			
* Registrikoodi puudumisel väljastab selle Maksu- ja Tolliamet / * To be issued by the Estonian Tax and Customs Board if does not exist				
Address residendiriigis või lepingulise investeerimisfondi asukohariigis / Address in the country of residence or in the country of location of the contractual investment fund				
2.5	Riik Country	Sihtnumber, maakond Postal code, county	Vald, asula või linn Town, municipality	Riigi kood (täidab Maksu- ja Tolliamet) 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 number, e-mail address		

II MAKSUSTATAV TULU (EURODES SENDI TÄPSUSEGA) / TAXABLE INCOME (IN CENTS ACCURACY)
Kasu vara vöörandamisest / Gain derived from transfer of property in Estonia

 Mitteresidendi ja lepingulise investeerimisfondi kasu Eestis asuva kinnisasja vöörandamisest
 Gain from transfer of immovable property in Estonia of non-resident and contractual investment fund

3.1	1. Jrk No	2. Vöörandatud kinnisasja kinnistu number Number of registered immovable(s) in case of transfer of immovable property	3. Vöörandamistehingu kuupäev (päev, kuu, aasta) Date of transfer transaction (day, month, year)	4. Soetamismaksumus Acquisition cost	5. Vöörandamise kulud Transfer cost

(järg) / (follow-up)

3.1	6. Müügihind Selling price	Müüghinnast saadud summa Part of amount of income received from selling price		9. Kasu saamise kuupäev (päev, kuu, aasta) Date of receiving the gain (day, month, year)	10. Kasu: (veerg 7 + veerg 8 - veerg 4 - veerg 5) >0, kuid mitte enam, kui veerg 8 Gain: (column 7+column 8 -column 4 - column 5) > 0, but not more than column 8	11. Tulumaks: veerg 10 x maksumäär Income tax: column 10 x tax rate
		7. Eelmistel maksustamis- perioodidel During previous taxable periods	8. Maksustamisperioodil During this taxable period			
					Kokku 3.1 Total 3.1	

Kasu Eestis asuva vara vöörandamisest / Gain from transfer of property located in Estonia

 Maksulepingu kohaldamisel tulu saajat ja tema residentsust tõendava dokumendi väljaandmise kuupäev
 Date of issue of the certificate of beneficial owner and residency in the case of application of a tax treaty

3.2	1. Vara liigi kood Code of type of property	2. Vöörandatud vara või vöörandatud õigusega seotud kinnisasja kinnistu number Number of the registered immovable(s) related to transfer of property or right	3. Soetamis- maksumus Acquisition cost	4. Vöörandamise kulud Transfer cost	5. Müügihind Selling price	6. Kasu: (veerg 5 – veerg 3 – veerg 4) > 0 Gain: (column 5 -column 3 -column 4) > 0	7. Tulumaks: veerg 6 x maksumäär Income tax: column 6 x tax rate	8. Vöörandamistehingu kuupäev (päev, kuu, aasta) Date of transaction (day, month, year)	9. Kasu saamise kuupäev (päev, kuu, aasta) Date of receiving the gain (day, month, year)
						Kokku 3.2 Total 3.2			

MAKSUSTATAV TULU / TAXABLE INCOME

MAKSUSTATAV TULU / TAXABLE INCOME		Kasvava metsa raieõiguse vöörandamine / The transfer of the right to cut timber							
		Kinnisasja, millel kasvava metsa raieõigust vöörandatakse, kinnistute numbrid: The number of the registered immovable(s) in case of transfer of the right to cut timber:							
3.4	1. Tulu Income	2. Maksustamisperioodil tehtud vöörandamisega seotud kulud Amount of expenses related to transfer during taxable period	3. Maksustamisperioodil kustutatav eelmistest maksustamisperioodidest edasikantav kasu (tabeli 3.4 lisa veerg 4) Amount of the profit used during the current period of taxation carried forward from previous periods of taxation (column 4 of the annex to table 3.4)	4. Maksustamisperioodil kustutatavad eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kulud (tabeli 3.4 lisa veerg 7) Amount of expenses deductible during the current period of taxation carried forward from previous periods of taxation (column 7 of the annex to table 3.4)	5. Tulem: veerud (1 – 2 + 3 – 4) Total: Columns (1 - 2 + 3 - 4)	6. Soetamis- maksumus Acquisition cost	7. Maksustamisperioodil maksustatav kasu, mida edasi ei kanta: (veerg 5 – veerg 6) ≥ 0 Taxable profit, which is not carried forward: (Column 5 – Column 6) > 0	8. Tulumaks: veerg 7 x maksumäär Income tax payable: column 7 x tax rate	9. Edasikantav kasu: (veerg 5 – veerg 6 – veerg 7) > 0 kantakse tabeli 3.4 lisa veergu 5 või kulud: veeru 5 < 0 kantakse tabeli 3.4 lisa veergu 8 plussmärgiga Amount of the profit carried forward: (Column 5 – Column 6 – Column 7) > 0, to be entered also to column 5 of the annex to table 3.4 or amount of the expenses carried forward: column 5 < 0, to be entered also to column 8 of the annex to table 3.4 without minus mark
3.4 lisa / Annex to 3.4		Kasvava metsa raieõiguse vöörandamise kulude või kasu edasikandmine kolmele järgnevale maksustamisperioodile Carry-forward up to <u>three</u> taxable periods of the profit or expenses related to the transfer of the right to cut timber							
	1. Rea nr No	2. Aasta Year	3. Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kasu Profit carried forward from previous periods of taxation	4. Maksustamisperioodil kustutatav kasu Profit used during the current period of taxation	5. Järgmistele maksustamisperioodidele edasikantav kasu Profit carried forward to following periods of taxation	6. Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kulud Expenses carried forward from previous periods of taxation	7. Maksustamisperioodil kustutatavad kulud Expenses deducted during the current period of taxation	8. Järgmistele maksustamisperioodidele edasikantavad kulud Expenses carried forward to following periods of taxation	
	1.	2012							
	2.	2013							
	3.	2014							
	4.								
3.5		Tulumaks / Income tax							
	Tabeli 3.1 rida „kokku“ + tabeli 3.2 rida „kokku“ + tabeli 3.3 rida „kokku“ + tabeli 3.4 veerg 8 Total of table 3.1 + Total of table 3.2 + Total of table 3.3 + Column 8 of table 3.4								
KINNITUS / CONFIRMATION		4. 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 my knowledge and is aware that the submission of incorrect or inaccurate information is punishable in accordance with the Taxation Act.							
		Maksukohustuslase või maksukohustuslase allkirjaõigusliku isiku / Taxable person or authorised representative							
	Ees- ja perekonnanimi First name and surname								
	Allkiri Signature	Kuupäev Date			Telefon Phone number		e-post		

Täitmise kord

1. Vormi V1 täidab mitteresidendist füüsiline isik või juriidiline isik, kes sai tulumaksuseaduse (edaspidi TuMS) § 29 lõigete 4 ja 5 nimetatud tulu.
2. Vormil V1 deklareerib Eesti või välismaise lepingulise investeerimisfondi fondivalitseja maksustamisperioodil saadud TuMS §-s 31² nimetatud tulu.
3. Vormi V1 osa „I. Üldandmed“ punktis 1 näidatakse kalendriaasta, millal kasu saadi.
4. Punktis 2 näidatakse maksukohustuslase üldandmed. Juhul, kui maksumaksjal puudub registrikood Eestis, pöördu ta Maksu- ja Tolliametisse ja edastab isiku registreerimiseks vajalikud andmed ning talle väljastatakse registrikood. Punktis 2.1 deklareeritakse mitteresidendist füüsilise isiku andmed. Deklaratsioonil märgitakse Eesti isikukood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis (kui see on olemas). Punktis 2.2 näidatakse mitteresidendist juriidilise isiku andmed. Deklaratsioonil märgitakse registrikood residendiriigis või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis. Punktis 2.3 näidatakse lepingulise investeerimisfondi fondivalitseja andmed. Deklaratsioonil märgitakse registrikood residendiriigis või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis. Punktis 2.4 näidatakse lepingulise investeerimisfondi andmed. Deklaratsioonil märgitakse registrikood asukohariigi (kui asukohariik käsitleb fondi residendina) või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis.
5. Mitteresident deklareerib TuMS § 29 lõike 4 punktis 1 ning lepingulise investeerimisfondi fondivalitseja (edaspidi lepinguline investeerimisfond) deklareerib TuMS §-s 31² lõike 1 punktis 1 nimetatud Eestis asuva kinnisasja võõrandamisest saadud kasu vormi V1 tabelis 3.1 ja esitab deklaratsiooni Maksu- ja Tolliametile kuu aja jooksul pärast kasu saamist (TuMS § 44 lõiked 3¹ ja 4). Kui võõrandatud **kinnisasja** eest tasutakse ositi, esitatakse **kuu aja jooksul** pärast esimese osamakse saamist ka deklaratsioon kokkulepitud tehinguhinna kohta (TuMS § 44 lõige 4).
6. Mitteresident deklareerib TuMS § 29 lõike 4 punktides 2, 4 ja 5 nimetatud vara võõrandamisest saadud kasu vormi V1 tabelis 3.2 ja esitab tuludeklaratsiooni Maksu- ja Tolliametile 31. märtsiks (TuMS § 44 lõige 4). Lepinguline investeerimisfond deklareerib TuMS §-s 31² punktides 2 ja 3 nimetatud vara võõrandamisest saadud kasu vormi V1 tabelis 3.2 ja esitab deklaratsiooni Maksu- ja Tolliametile kuu aja jooksul pärast kasu saamist (TuMS § 44 lõige 3¹).
7. Mitteresident deklareerib kasu, mis on saadud TuMS § 29 lõike 4 punktides 5 ja 6 nimetatud osaluse tagastamisel või TuMS § 29 lõikes 5 nimetatud lepingulise investeerimisfondi või muu varakogumi likvideerimisel vormi V1 tabelis 3.3 ja esitab tuludeklaratsiooni Maksu- ja Tolliametile 31. märtsiks (TuMS § 44 lõige 4). Lepinguline investeerimisfond deklareerib kasu, mis on saadud TuMS § 31² punktides 3 ja 4 nimetatud osaluse tagastamisel või väljamakse tegija likvideerimisel vormi V1 tabelis 3.3 ja esitab deklaratsiooni Maksu- ja Tolliametile kuu aja jooksul pärast kasu saamist (TuMS § 44 lõige 3¹).
8. Maksukohustuslane arvutab tuludeklaratsiooni alusel tasumisele kuuluva tulumaksu summa ning **tasub selle kolme kuu** jooksul pärast tuludeklaratsiooni esitamise tähtpäeva Maksu- ja Tolliameti pangakontole (TuMS § 46 lõige 5).
9. Kui maksukohustuslasel puuduvad andmed viitenumbri kohta, siis maksu tasumiseks vajaliku viitenumbri saamiseks tuleb pärast deklaratsiooni esitamist pöörduda Maksu- ja Tolliameti poole.
10. Tuludeklaratsiooni esitaja on kohustatud Maksu- ja Tolliameti nõudmisel esitama maksu määramiseks vajalikke täiendavaid dokumente.
11. Tuludeklaratsioonile kirjutab alla maksukohustuslane või maksukohustuslase allkirjaõiguslik isik.
12. Osa „II. Maksustatav tulu“ tabelis 3.1 deklareerib mitteresident Eestis asuva kinnisasja (edaspidi kinnisasja) võõrandamisest saadud kasu (TuMS § 29 lõike 4 punkt 1).
13. Tabelis 3.1 deklareerib lepinguline investeerimisfond TuMS § 31² lõike 1 punktis 1 nimetatud Eestis asuva kinnisasja võõrandamisest saadud kasu.
14. Veerus 2 märgitakse võõrandatud kinnisasja kinnistu number.
15. Veerus 3 näidatakse kinnisasja võõrandamistehingu kuupäev.
16. TuMS § 29 lõike 4 punkti 1 alusel ositi saadud kinnisvaratulu deklareerimisel erinevatel maksustamisperioodidel veergudes 2–6 näidatud tehingu andmeid ei muudeta.
17. Veerus 4 näidatakse võõrandatud vara soetamismaksumus ja veerus 6 näidatakse võõrandatud vara müügihind. Kinnisasja eest ositi tasumise korral näidatakse veerus 6 kokkulepitud tehinguhind.
18. Veergudes 7 ja 8 näidatakse vara võõrandamisel saadud summa. Kinnisasja eest ositi tasumise korral deklareeritakse ka saadud tulu.
19. Veerus 9 näidatakse kasu saamise kuupäev (päev, kuu, aasta). Kinnisvara eest ositi tasumise korral deklareeritakse vastavalt tulu saamise kuupäev.
20. Veerus 10 arvutatakse saadud kasu summa. Kasu arvutamisel arvatakse kinnisasja soetamismaksumus (veerg 4) ja selle võõrandamisega seotud kulud (veerg 5) maha saadud tulust (veerud 7 ja 8). Kuna tulumaksu tasumise kohustus tekib vaid kasu saamisel, siis veeru 10 tulem on positiivne.
21. Veerus 11 arvutatakse maksmisele kuuluv tulumaksusumma, korrutades kinnisasja võõrandamisest saadud kasu maksustamisperioodil kehtinud TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksumääraga.
22. Tabelis 3.2 deklareerib mitteresident TuMS § 29 lõike 4 punktides 2, 4 ja 5 nimetatud vara võõrandamisest saadud kasu. Maksulepingu kohaldamisel märgitakse tulu saajat ja tema residentsust tõendava dokumendi väljaandmise kuupäev.
Veerus 1 näidatakse võõrandatud vara liigi kood:
 - 1) registrisse kantav vallasasi, mis oli kuni võõrandamiseni registreeritud Eesti registris – **kood 1**;
 - 2) võõrandatud asja- või nõudeõigus, mis oli seotud Eestis asuva kinnisasja või ehitise kui vallasasjaga – **kood 2**;
 - 3) osalus äriühingus, lepingulises investeerimisfondis või muus varakogumis, mille varast võõrandamise ajal või mõnel perioodil sellele eelnenud kahe aasta jooksul moodustasid otse või kaudselt üle 50% Eestis asuvad kinnisasjad või ehitised kui vallasasjad ja milles mitteresidendil oli nimetatud tehingu tegemise ajal vähemalt 10-protsendine osalus – **kood 3**.Koodiga 1 näidatud vara võõrandamisest saadud kasu deklareerimisel märgitakse residentsust tõendava dokumendi väljaandmise kuupäev. Kui tulu- ja kapitalimaksuga topeltmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingu kohaselt on nimetatud tulu Eestis maksust vabastatud, arvestatakse tabeli 3.2 veerus 7 maksumääraks null.
Tabelis 3.2 deklareerib lepinguline investeerimisfond TuMS § 31² lõike 1 punktides 2 ja 3 nimetatud kasu vara võõrandamisest.
Veerus 1 näidatakse võõrandatud vara liigi kood:
 - 1) võõrandatud asja- või nõudeõigus, mis oli seotud Eestis asuva kinnisasjaga või ehitise kui vallasasjaga – **kood 4**;
 - 2) osalus äriühingus, lepingulises investeerimisfondis või muus varakogumis, mille varast võõrandamise ajal või mõnel perioodil sellele eelnenud kahe aasta jooksul moodustasid otse või kaudselt üle 50% Eestis asuvad kinnisasjad või ehitised kui vallasasjad ja milles võõrandajal oli nimetatud tehingu tegemise ajal vähemalt 10-protsendine osalus – **kood 5**.

23. Veerus 2 näidatakse võõrandatud vara või võõrandatud õigusega seotud kinnisasja kinnistu number.

24. Veerus 3 näidatakse võõrandatud vara soetamismaksumus.

25. Veerus 4 näidatakse võõrandamisega seotud kulud.

26. Veerus 5 näidatakse võõrandatud vara müügihind.

27. Veerus 6 arvutatakse vara võõrandamisel saadud kasu. Kuna tulumaksu tasumise kohustus tekib vaid kasu saamisel, siis veeru 6 tulem on positiivne.

28. Veerus 7 arvutatakse tulumaksu summa, korrutades vara võõrandamisest saadud kasu maksustamisperioodil kehtinud TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksumääraga.

29. Veerus 8 märgitakse võõrandamistehingu kuupäev (päev, kuu, aasta). Veerus 9 näidatakse kasu saamise kuupäev (päev, kuu, aasta).

30. Tabelis 3.3 deklareerib mitteresident TuMS § 29 lõike 4 punktides 5 ja 6 ning § 29 lõikes 5 nimetatud juhul saadud kasu, välja arvatud käesoleva korra punkti 33 alapunktis 1 nimetatud osaluse tagastamisel või alapunktis 2 nimetatud investeerimisfondi või muu varakogumi likvideerimisel saadud kasu osa, mille aluseks olev investeerimisfondi tulu on tulumaksuga maksustatud TuMS peatüki 5¹ kohaselt või TuMS § 31² lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud.

Lepinguline investeerimisfond deklareerib tabelis 3.3 TuMS § 31² lõike 1 punktides 3 ja 4 nimetatud juhul saadud kasu, välja arvatud käesoleva korra punkti 33 alapunktis 4 nimetatud osaluse tagastamisel või alapunktis 5 sätestatud äriühingu, lepingulise investeerimisfondi või muu varakogumi likvideerimisel saadud kasu, mille aluseks olev tulu on tulumaksuga maksustatud TuMS peatüki 5¹ kohaselt või osaluse tagasi ostnud või likvideerimisjaotist maksnud äriühingu tasemel § 50 lõike 2 kohaselt.

31. Iga väljamakse deklareeritakse eraldi real.

32. Veerus 1 näidatakse väljamakse teinud isiku registrikood ja veerus 2 isiku nimi või nimetus.

33. Veerus 3 näidatakse väljamakse liigi kood.

Mitteresidendi saadud väljamakse:

1) osaluse tagastamisel äriühingus, lepingulises investeerimisfondis või muus varakogumis, mille varast tagastamise ajal või mõnel perioodil sellele eelnenud kahe aasta jooksul moodustasid otse või kaudselt üle 50% Eestis asuvad kinnisasjad või ehitised kui vallasasjad ja milles mitteresidendil oli nimetatud tehingu tegemise ajal vähemalt 10-protsendine osalus (TuMS § 29 lõike 4 punkt 5) – **kood 6**;

2) käesoleva punkti alapunktis 1 sätestatud tingimustel lepingulise investeerimisfondi või muu varakogumi likvideerimisel (TuMS § 29 lõike 4 punkt 6) – **kood 7**;

3) residendist juriidiliselt isikult saadud TuMS § 29 lõikes 5 nimetatud väljamakse – **kood 8**.

Lepingulise investeerimisfondi saadud väljamakse:

4) osaluse tagastamisel äriühingus, lepingulises investeerimisfondis või muus varakogumis, mille varast tagastamise ajal või mõnel perioodil sellele eelnenud kahe aasta jooksul moodustasid otse või kaudselt üle 50% Eestis asuvad kinnisasjad või ehitised kui vallasasjad ja milles fondil oli tagastamise ajal vähemalt 10-protsendine osalus (TuMS § 31² lõike 1 punkt 3) – **kood 9**;

5) väljamakse äriühingu, lepingulise investeerimisfondi või muu varakogumi likvideerimisel saadud kasu käesoleva punkti alapunktis 4 sätestatud tingimustel – **kood 10**.

34. Veerus 4 näidatakse väljamakse kuupäev. Veerus 5 näidatakse kasu saamise kuupäev (päev, kuu, aasta).

35. Veergudes 6–10 deklareeritakse saadud väljamakselt, mille aluseks olev tulu ei ole tulumaksuga maksustatud, arvutatud tulumaks. Veerus 6 näidatakse osaluse soetamismaksumus või tehtud sissemakse osaluse omandamisel.

36. Veerus 7 näidatakse osaluse võõrandamisega seotud kulud.

37. Veerus 8 näidatakse maksustamisperioodil saadud väljamakse.

38. Veerus 9 arvutatakse kasu. Kuna tulumaksu tasumise kohustus tekib vaid kasu saamisel, siis veeru 9 tulem on positiivne.

39. Veerus 10 arvutatakse tulumaksu summa, korrutades vara võõrandamisest saadud kasu maksustamisperioodil kehtinud TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksumääraga.

40. Eestis moodustatud lepingulise investeerimisfondi fondiavalitseteja on osakuomaniku nõudmisel kohustatud andma tõendi talle osaku tagasivõtmisel või investeerimisfondi likvideerimisel tehtud väljamakse aluseks olnud tulu kohta, mis on 5¹ peatüki alusel tulumaksuga maksustatud või § 31² lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud väljamakse tegemise kuule järgneva kalendrikuu 5. kuupäevaks.

41. Tabelis 3.4 deklareeritakse kasvava metsa raieõiguse võõrandamisest saadud tulu, millest arvatakse maha soetamismaksumus ja võõrandamisega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud.

Tabelis 3.4 märgitakse kinnisasja, millel kasvava metsa raieõigust võõrandatakse, kinnistute numbrid.

42. Veerus 2 näidatakse maksustamisperioodil tehtud võõrandamisega seotud kulud. Maksumaksjal on õigus kasust maha arvata või kahjule juurde liita vara müügi või vahetamisega otseselt seotud dokumentaalselt tõendatud kulud. Võõrandamisega seotud kuludeks loetakse ka metsa majandamisega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud (TuMS § 37 lõige 8).

43. Metsa majandamisega seotud kulude mahaarvamine on lubatud, kui tegemist on metsa majandamisega metsaseaduse § 16 tähenduses ning metsaomanik on metsaseaduses sätestatud juhul esitanud metsa majandamise tegevuse kohta Keskkonnaametile metsateatise ning Keskkonnaamet on lubanud teatise kavandatud tegevuse.

44. Veerus 7 arvutatakse maksustamisperioodil maksustatav kasu, mida ei kanta edasi.

45. Veerus 8 arvutatakse tulumaksu summa, korrutades raieõiguse võõrandamisest saadud kasu maksustamisperioodil kehtinud TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksumääraga.

46. Veerg 9. Maksumaksjal on õigus samal või kolmel järgneval maksustamisperioodil arvata metsa majandamisega seotud kulud maha metsa võõrandamistulust. Kasvava metsa raieõiguse võõrandamisest saadud kasu võib edasi kanda kuni kolmele järgnevale maksustamisperioodile (TuMS § 37 lõige 10). Kasu edasikandmisel arvutatakse juurdemaksmisele kuuluv maksusumma hiljemalt raieõiguse võõrandamisest saadud kasu saamise kalendriaastale järgneva kolmanda aasta eest esitatud tuludeklaratsiooni alusel.

47. Tabeli 3.4 lisa täidetakse, kui soovitakse raieõiguse võõrandamise kulud või kasu edasi kanda kolmele järgnevale maksustamisperioodile.

INSTRUCTIONS translated into English

1. Form V1 shall be filled in by a non-resident natural or legal person who received taxable gains prescribed in § 29(4) and (5) of the Income Tax Act (hereinafter ITA) during a taxable period.
2. The income of the Estonian or foreign contractual investment fund prescribed by § 31² of ITA received during the taxable period shall be declared on form V1.
3. In column 1 of Part I "General Data" of form V1, the calendar year when the gain was received shall be shown.
4. **On line 2 of form V1** personal data of the taxpayer will be shown. If the Estonian registration code does not exist, a non-resident shall apply to the Tax and Customs Board for registration. Non-resident has to give necessary data for registration, in order to get the registration code.
General personal data upon non-resident natural person shall be filled **in line 2.1**. The Estonian ID-code or registration code issued by the Estonian Tax and Customs Board (if exists) shall be filled in.
General data upon legal person shall be filled **in line 2.2**. The registration code in the country of residence or registration code issued by the Estonian Tax and Customs Board (if exists) shall be filled in.
General data of management company of contractual investment fund shall be filled **in line 2.3**. The registration code in the country of residence or registration code issued by the Estonian Tax and Customs Board (if exists) shall be filled in.
General data upon contractual investment fund shall be filled **in line 2.4**. The registration code in the country of location (or residency if the fund is regarded to be resident there) or registration code issued by the Estonian Tax and Customs Board (if exists) shall be filled in.
5. Upon transfer of an immovable, a non-resident according to § 29 (4) 1 and a management company of a contractual investment fund (hereinafter contractual investment fund) according to § 31² (1) shall submit the income tax return (in table 3.1 of form V1) within **one month** following the date of receiving the gain from transfer of the property to the Tax and Customs Board (§ 44 (3¹) and (4) of ITA).
If the payment for immovable property was made by instalments, income tax return declaring the full amount of the transfer price shall be submitted within **one month** following the date of receiving the first instalment (§ 44 (4) of ITA).
6. Concerning gains of a non-resident from a transfer of other property prescribed in § 29 (4) points 2, 4 and 5 of ITA, an income tax return must be submitted in table 3.2 on form V1 to the Tax and Customs Board by **31 March** of the following year at the latest (§ 44 (4) of ITA).
Concerning gains of a contractual investment fund from a transfer of other property prescribed in § 31² points 2 and 3 of ITA, an income tax return must be submitted in table 3.2 on form V1 to the Tax and Customs Board by **31 March** of the following year at the latest (§ 44 (3¹) of ITA).
7. Gain of a non-resident derived from return of share capital prescribed by § 29 (4) points 5 and 6 or upon liquidation of a contractual investment fund or other pool of assets according to § 29 (5) shall be declared in table 3.3 of form V1 to the Tax and Customs Board by **31 March** of the following year at the latest (§ 44 (4) of ITA).
Concerning gains of a contractual investment fund derived from return of holding or upon liquidation of a payer prescribed by § 31² points 3 and 4 of ITA, an income tax return must be submitted in table 3.3 on form V1 to the Tax and Customs Board within **one month** following the date of receiving the first instalment (§ 44 (3¹) of ITA).
8. A non-resident shall calculate the tax amount payable on the basis of the income tax return and shall pay this amount into the bank account of the Tax and Customs Board within **3 months following** the date of submitting the income tax return (§ 46(5) of ITA).
9. If a taxpayer does not have a reference number needed for payment of income tax, the taxpayer should contact the Estonian Tax and Customs Board after submission of the tax return.
10. Taxable person shall sign the income tax return.
11. Upon request, the taxpayer or the taxpayer's representative is required to provide the Tax and Customs Board with additional documentation necessary for tax assessment.
12. Part II "Taxable income". In table 3.1, the non-resident shall indicate gains from the transfer of immovable property situated in Estonia (hereinafter immovable property) as prescribed in § 29 (4)1 of ITA.
13. In table 3.1, the contractual investment fund shall indicate gains from the transfer of immovable property situated in Estonia (hereinafter immovable property) as prescribed in § 31² (1)1 of ITA.
14. In **column 2**, the number of the registered immovable(s) transferred shall be shown.
15. The date of transaction shall be shown in **column 3**.
16. In case payments for the immovable property indicated according to § 29 (4) 1 of ITA are made by instalments, data in **columns 2 to 6** received in different periods of taxation shall not be changed.
17. In **column 4**, acquisition cost of transferred property shall be shown and in **column 6** selling price of transferred property shall be indicated.
18. The total amount payable upon transfer shall be filled in **columns 7 and 8**. In case payments for the immovable property were made by instalments, only the income actually received shall be indicated.
19. In **column 9**, the date (day, month, year) of receiving the gain shall be shown. In case payments made for immovable property by instalments, the date of obtaining income shall be indicated. As the obligation to pay income tax arises only upon receiving the gain, the result in column 9 should be positive.
20. The amount of gain shall be calculated in **column 10**. Upon calculation, acquisition cost (column 4) of property and transfer costs (column 5) shall be deducted from income received (columns 7 and 8).
21. The amount of income tax payable shall be calculated in **column 11** by multiplying the amount of received gain with a tax rate prescribed in § 4(1) of ITA (21%).
22. In table 3.2, the non-resident shall indicate gains from the transfer of property prescribed in § 29 (4) points 2, 4 and 5 of ITA. The date of issuance of a document certifying the recipient of income and the residency of the recipient of income shall be indicated in applying tax treaty.
In **column 1**, the code of the type of the property shall be filled from the following:
 - 1) a movable property subject to entry in a register was in an Estonian register prior to the transfer **-code 1;**
 - 2) a real right related to an immovable or a building as movable **-code 2;**
 - 3) a holding which is a holding of a person who at the time of transfer owned at least 10 per cent in a company, contractual investment fund or other pool of assets of whose property, at the time of transfer or during certain period within two years immediately preceding the transfer, more than 50 per cent was directly or indirectly made up of immovable or structures as movables, which are located in Estonia **-code 3.**In case of filling in gain from transfer of property under code 1, the date of issuance of a certificate of residency will be shown. If the income is exempted from income tax according to convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to income tax, the tax rate of 0% shall be indicated in column 7 of table 3.2.
Contractual investment fund shall indicate gain from transfer of property according to § 31² (1) 2 and 3 of the Income Tax Act in table 3.2.
In **column 1**, the code of the type of the property shall be filled from the following:

- 1) a real right related to an immovable or a building as movable –code 4;
- 2) a holding which is a holding of an alienator who at the time of transfer owned at least 10 per cent in a company, contractual investment fund or other pool of assets of whose property, at the time of transfer or during certain period within two years immediately preceding the transfer, more than 50 per cent was directly or indirectly made up of immovable or structures as movables, which are located in Estonia –code 5.
23. In **column 2**, the number of the registered immovable(s) in case of transfer of the right to cut timber shall be shown.
24. In **column 3**, the acquisition cost of the transferred property shall be indicated.
25. In **column 4**, the transfer costs shall be shown.
26. In **column 5**, the selling price of transferred property shall be filled in.
27. Gain derived during the taxable period shall be calculated in **column 6**. As the obligation to pay income tax arises only upon receiving the gain, the result in column 6 should be positive.
28. The amount of income tax payable shall be calculated in **column 7** by multiplying the amount of received gain with a tax rate prescribed in § 4(1) of ITA (21%).
29. In **column 8**, the date (day, month, year) of transaction shall be filled in. In **column 9**, the date (day, month, year) of receiving the gain shall be indicated.
30. In table 3.3, a non-resident shall indicate amount of gain derived under conditions prescribed by § 29 (4) points 5 and 6 and § 29 (5) of ITA, excluding part of amount of gain received from return of holding prescribed in point 33(1) of present instructions or received in case of liquidation of contractual investment fund or other pool of assets prescribed in point 33(2) of present instructions, the basis of which has been taxed in the hands of contractual investment fund according to chapter 5¹ of the ITA or is exempted according to 31² (2) of ITA.
Contractual investment fund shall indicate in table 3.3 gain received under conditions prescribed in § 31²(1) points 3 and 4, excluding part of amount of gain received from return of holding prescribed in point 33(4) of present instructions or received in case of liquidation of a company, contractual investment fund or other pool of assets prescribed in point 33(5) of present instructions, the basis of which has been taxed in the hands of contractual investment fund according to chapter 5¹ of the ITA or has been taxed in the hands of a company according to 50 (2) of ITA as redemption of shares or liquidation proceeds.
31. Separate payments shall be filled in separate lines.
32. In **column 1** the registration code of the payer and in **column 2** the name of the payer shall be shown.
33. In **column 3** the code of the type of payment shall be shown. The payment received by non-resident:
 - 1) from refund of share capital of a person who at the time of transfer owned at least 10 per cent in company, contractual investment fund and other pool of assets, of whose property, at the time of transfer or during certain period within two years immediately preceding the transfer, more than 50 per cent was directly or indirectly made up of immovable or structures as movables, which are located in Estonia (§ 29 (4) 5 of ITA) –code 6
 - 2) from contractual investment fund or other pool of assets upon conditions prescribed in subpoint 1 of present point (§ 29 (4) 6 of ITA) –code 7
 - 3) from resident legal person prescribed in § 29 (5) of ITA –code 8.
- Payment received by the contractual investment fund:
 - 4) from refund of share capital of a fund who at the time of transfer owned at least 10 per cent in company, contractual investment fund and other pool of assets, of whose property, at the time of transfer or during certain period within two years immediately preceding the transfer, more than 50 per cent was directly or indirectly made up of immovable or structures as movables, which are located in Estonia (§ 29 (4) 5 of ITA) –code 9
 - 5) from liquidation of a company, contractual investment fund and other pool of assets upon conditions prescribed in subpoint 4 of the present point ITA) –code 10.
34. In **column 4**, the date of receiving the payment shall be shown. In **column 5**, the date of receiving the gain shall be filled in (day, month, year).
35. In **columns 6 to 10**, the income tax calculated on income, the basis of which has not been taxed by income tax. In **column 6**, the acquisition cost of share or contribution made upon acquisition shall be filled in.
36. In **column 7**, transferred costs shall be shown.
37. In **column 8**, the payment received during the period of taxation shall be filled in.
38. In **column 9**, the gain shall be calculated. As the obligation to pay income tax arises only upon receiving the gain, the result in **column 9** should be positive.
39. In **column 10**, the income tax shall be calculated, by multiplying the gain received upon transfer of property with a tax rate prescribed in § 4(1) of ITA (21%).
40. At the request of an owner of shares, the management company of the Estonian contractual investment fund is required to issue a certificate concerning payments, which are basis of income taxed according to chapter 5¹ or exempted from taxation according to § 31² (2) of ITA, not later than by the 5th day of the month following the month during which the payment was made.
41. In **table 3.4**, the amount of income derived upon the sale of the right to cut timber during the taxable period shall be filled in. The taxpayer has the right to deduct the amount of acquisition cost and the amount of certified expenses related to the transfer from taxable income. In **table 3.4**, the number of the registered immovable(s) in case of transfer of the right to cut timber on that immovable shall be indicated.
42. In **column 2**, certified expenses made during the period of taxation related to the sale are to be declared. A taxpayer has the right to deduct certified expenses directly related to the sale of property from the taxpayer's gain or to add such expenses to the taxpayer's loss. Certified expenses relating to forest management shall also be deemed to be expenses related to the transfer (§ 37(8) of ITA).
43. The taxpayer has the right to deduct the expenses relating to forest management if the forest management is carried out, as defined in § 16 of the Forest Act and the owner of the forest has submitted a forest notification concerning the forest management activity to the Environmental Board in the case provided for in the Forest Act and the Environmental Board has permitted the activity planned in the forest notification.
44. The amount taxable with income tax during the current period of taxation shall be calculated in **column 7**, if the amount is not carried forward to following periods of taxation.
45. In **column 8**, the income tax payable is calculated, by multiplying amount of gain derived upon the transfer of the right to cut timber with tax rate prescribed in § 4(1) of ITA (21%).
46. **Column 9**. The taxpayer has the right to deduct the expenses relating to forest management from the income received from the transfer of the right to cut standing timber during the same period of taxation or three following periods of taxation. The gains derived from the transfer of the right to cut standing crop may be carried forward to up to three following periods of taxation (§ 37(8) of ITA). Upon carrying forward the profit, the income tax payable should be calculated at least in the tax return for the 3rd year following the year of receiving the gain from transfer of the right to cut standing crop.
47. **Annex to table 3.4** shall be filled in if the taxpayer wants to carry forward the amounts of profit or expenses relating to the transfer of the right to cut timber to up to three following taxable periods.