

Maksu- ja Tolliamet  
Tax and Customs Board

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

I. ÜLDANDMED / GENERAL DATA	1. Kalendriaasta Calendar year			
	<b>2. MAKSUKOHUSTUSLASE ANDMED / PERSONAL DATA OF TAXABLE PERSON</b>			
	<b>2.1 Mitteresidendist füüsiline isik / Non-resident natural person</b>			
	Eesnimi First name		Perekonnanimi Surname	
	Sünniaeg (päev, kuu, aasta) Date of birth (day, month, year)		Eesti isikukood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis* Estonian ID-code or registration code in the Estonian Tax and Customs Board*	
			Isiku- või registrikood residendiriigis ID-code or registration code in the country of residence	
	<b>2.2 Mitteresidendist juriidiline isik / Non-resident legal person</b>			
	Nimi Name		Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis* Estonian registration code in the Estonian Tax and Customs Board*	
	Registrikood residendiriigis Registration code in the country of residence			
	<b>2.3 Investeeringufondi fondivalitseja / Management company of investment fund</b>			
Nimi Name		Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis* Estonian registration code in the Estonian Tax and Customs Board*		
Registrikood residendiriigis Registration code in the country of residence				
<b>2.4 Lepinguline investeerimisfond / Contractual investment fund</b>				
Nimi Name		Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis* Estonian registration code in the Estonian Tax and Customs 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)				
<b>2.5 Aadress residendiriigis või asukohariigis / Address in the country of residence or in the country of location</b>				
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, e-mail address		

\* Registrikoodi puudumisel väljastab selle Maksu- ja Tolliamet / \* To be issued by the Estonian Tax and Customs Board if does not exist

## 3. KASU VARA VÕÖRANDAMISEST / GAIN FROM TRANSFER OF PROPERTY

## 3.1 Mitteresidendi või investeerimisfondi kasu Eestis asuva kinnisasja võõrandamisest / Gain from transfer of immovable property in Estonia of non-resident or investment fund

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

## 3.1 (järg) / (follow-up)

6. Müügihind Selling price	Müügihinnast 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 maksustamisperioodidel During previous taxable periods	8. Maksustamisperioodil During this taxable period			
				Kokku 3.1 Total 3.1	
12. Väljamaksja isiku- või registrikood ID- or registration code of payer			13. Väljamaksja ees- ja perekonnanimi või nimi First and surname or name of payer		

## 3.2 Kasu Eestis asuva vara võõrandamisest / 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

1. Vara liigi kood Code of type of property	2. Võõrandatud vara või võõrandatud õigusega seotud kinnistu number Number of the registered immovable(s) related to transfer of property or right	3. Soetamis- maksumus Acquisition cost	4. Võõrandamise 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. Võõrandamistehingu 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								

## 3.2 (järg) / (follow up)

10. Väljamaksja isiku- või registrikood ID- or registration code of payer	11. Väljamaksja ees- ja perekonnanimi või nimi First and surname or name of payer

**3.3 Mitteresidendi kasu osaluse tagastamisest äriühingus, investeerimisfondis või muus varakogumis või kasu investeerimisfondi või muu varakogumi likvideerimisest TuMS § 29 lõike 4 punktides 5 ja 6 sätestatud tingimustel või residendist juriidiliselt isikult saadud TuMS § 29 lõikes 5 nimetatud väljamaksed. Investeerimisfondi kasu osaluse tagastamisest äriühingus, lepingulises investeerimisfondis või muus varakogumis või nende likvideerimisest TuMS § 31<sup>2</sup> lõike 1 punktides 3 ja 4 sätestatud tingimustel.**

Gain of a non-resident from return of shares or contribution (hereinafter holding) of a company, investment fund or other pool of assets or gain from liquidation of investment fund or other pool of assets under the conditions prescribed by § 29 (4) points 5 and 6 of the Estonian Income Tax Act (hereinafter ITA) and payments received from a resident legal person under the conditions prescribed in § 29 (5) of ITA. Gain of a investment fund from return of holding of a company, contractual investment fund or other pool of assets or gain from liquidation of those under the conditions prescribed in § 31<sup>2</sup> (1) points 3 and 4 of ITA.

Väljamaksja Payer		3. Väljamakse liigi kood Type code of payment	4. Väljamakse kuupäev (päev, kuu, aasta) Date of payment (day, month, year)	5. Kasu saamise kuupäev (päev, kuu, aasta) Date of receiving the gain (day, month, year)
1. Registrikood Registration code	2. Nimi Name			

## 3.3 (järg) / (follow up)

6. Soetamismaksumus Acquisition cost	7. Võõrandamise kulud Transfer costs	8. Väljamakse summa Amount of payment	9. Kasu: (veerg 8 – veerg 6 – veerg 7) > 0 Gain: (Column 8 – Column 6 – Column 7) > 0	10. Tulumaks: veerg 9 × maksumäär Income tax: column 9 × tax rate
Kokku 3.3 Total 3.3				

## 3.4. Kasvava metsa raieõiguse ja raiatud metsamaterjali võõrandamine / The transfer of the timber felled and the right to cut timber

Kinnisasja, mille kasvava metsa raieõigust ja raiatud metsamaterjali võõrandatakse, kinnistute numbrid:  
The number of the registered immovable(s) in case of transfer of the timber felled and the right to cut timber:

1. Tulu Income	2. Maksustamisperioodil tehtud võõrandamisega seotud kulud Amount of expenses related to transfer during taxable period	3. Maksustamisperioodil kustutatav eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kasu (tabeli 3.4 lisa veerg 4 kokku). Ei täideta, kui veerud (1-2) >0 Amount of the profit used during the current period of taxation carried forward from previous periods of taxation (total of column 4 of the annex to table 3.4). Will not be filled in if column (1-2) >0	4. Maksustamisperioodil kustutatavad eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kulud (tabeli 3.4 lisa veerg 7 kokku). Ei täideta, kui veerud (1-2) <0 Amount of expenses deductible during the current period of taxation carried forward from previous periods of taxation (total of column 7 of the annex to table 3.4). Will not be filled in if column (1-2) <0	5. Tulem veerud: 1 - 2 + 3 või 1 - 2 - 4 Total: Columns 1 - 2 + 3 or 1 - 2 - 4	6. Soetamis- maksumus ≤ veeru 5 positiivsest tulemist Acquisition cost ≤ positive result of column 5	7. Edasikantav kasu: veerud (5 - 6) ≥ 0 kantakse tabeli 3.4 lisa veergu 5 viimasesse ritta, kuid on õigus kanda osaliselt või täielikult veergu 8. Edasikantav kulu: veeru 5 negatiivne tulem kantakse tabeli 3.4 lisa veergu 8 viimasesse ritta miinusemärgiga Amount of the profit carried forward: Columns (5 - 6) ≥ 0, to be entered also to the last row of column 5 of the annex to table 3.4, but there is a right to enter the amount partly or in full to column 8. Amount of the expenses carried forward: Negative result of column 5, to be entered also to the last row of column 8 of the annex to table 3.4 without minus mark	8. Maksustamis- perioodi maksustatav kasu: veerud (5 - 6 - 7 + tabeli 3.4 lisa veerg 9 kokku) Taxable profit, which is not carried forward: Columns (5 - 6 - 7 + total of column 9 of annex to 3.4)	9. Tulumaks: veerg 8 × maksumäär Income tax payable: column 8 × tax rate	
10. Väljamaksja isiku- või registrikood ID- or registration code of payer					11. Väljamaksja ees- ja perekonnanimi või nimi First and surname or name of payer				

## 3.4 Lisa / Annex to 3.4

Kasvava metsa raieõiguse ja raiatud metsamaterjali võõrandamise kulude või kasu edasikandmine kolmele järgnevale maksustamisperioodile  
Carry-forward up to three taxable periods of the profit or expenses related to the transfer of the timber felled and right to cut timber

1. Jrk No	2. Aasta Year	3. Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kasu. Eelmise aasta tabeli 3.4 lisa veerg 5 Profit carried forward from previous periods of taxation. Column 5 of Annex to table 3.4 from previous taxable year	4. Maksustamisperioodil kustutatav kasu veerust 3 (kokku summa tabeli 3.4 veerg 3) Profit used during the current period of taxation from column 3 (total amount of column 3 of table 3.4)	5. Järgmistele maksustamisperioodidele edasikantav kasu tabeli 3.4 lisa veerud: 3 - 4 - 9. Esimese rea summat veerus 5 ei näidata, vaid kantakse veergu 9. Viimasel real on tabeli 3.4 veeru 7 positiivne tulem Profit carried forward to following periods of taxation. The amount in the first row is not filled in here but is to be filled in column 9. Positive amount of column 7 of table 3.4 to be filled in to the last row	6. Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kulud. Eelmise aasta tabeli 3.4 lisa veerg 8 Expenses carried forward from previous periods of taxation. Column 8 of Annex to table 3.4 from previous taxable year	7. Maksustamisperioodil kustutatavad kulud (kokku summa tabeli 3.4 veerg 4) Expenses deducted during the current period of taxation (total amount of column 4 of table 3.4)	8. Järgmistele maksustamisperioodidele edasikantavad kulud tabeli 3.4 lisa veerud: 6 - 7. Esimese rea summat edasi ei kanta. Viimasel real on tabeli 3.4 veeru 7 negatiivne tulem miinus-märgiga Expenses carried forward to following periods of taxation. Columns 6-7 of Annex to table 3.4. Amount in the first row is not carried forward. Negative amount (without minus sign) in column 7 of table 3.4 to be filled in to the last row.	9. Maksustamis- perioodil maksustatav kasu (osa veerust 3, mida ei kustutata ja järgmistele perioodidele edasi ei kanta) Taxable profit, which is not carried forward (amount from column 3, which will not be deducted or carried forward to following periods)
1.								
2.								
3.								
4.								
		Kokku veerg 4 Total of column 4			Kokku veerg 7 Total of column 7		Kokku veerg 9 Total of column 9	

**3.5 Mitteresidendist füüsilise isiku väärtpaperite võõrandamisest või tagastamisest või investeerimisfondi või muu varakogumi likvideerimisel saadud kasu või kahju**  
**Gain or loss of a non-resident natural person from transfer or return of shares or gain or loss from liquidation of contractual investment fund**

Võõrandatud varaga seotud kinnistu(te) number  
 The number of the registered immovable(s)

1. Vara liigi kood Code of type of property	2. Väljamaksja registrikood ja nimi Registration code and name of payer	3. Soetamismaksumus Acquisition cost	4. Võõrandamise kulud Transfer cost	5. Müügihind Selling price	6. Võõrandamis-tehingu kuupäev (päev, kuu, aasta) Date of transaction (day, month, year)	7. Kasu või kahju saamise kuupäev (päev, kuu, aasta) Date of receiving the gain or loss (day, month, year)	8. Kasu veerud: (5 – 3 – 4) > 0 või kahju veerud: (5 – 3 – 4) < 0 (miinusmärgiga) Gain: (column 5 – column 3 – column 4) > 0 Loss: (column 5 – column 3 – column 4) < 0

Rea nr / Line no

1.	Maksustamisperioodi kasu (positiivne tulem) või kahju (negatiivne tulem miinusmärgiga) Gain (positive result) or loss (negative result with minus mark)					Kokku veerg 8 Total of column 8	
2.	Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kahju (eelmise vormi V1 tabeli 3.5 rea 3 negatiivne tulem) Loss carried forward from previous taxable periods (negative result of line 3 in Table 3.5 of previous form V1)						
3.	Maksustamisperioodi kasu vähendamine edasikantud kahjuga (miinusmärgiga) või kahju edasikandmine järgmistele maksustamisperioodidele: rida 1 + rida 2 Deduction of a profit taxable in the current tax period by loss carried forward (with minus mark) or loss to be carried forward to following tax periods (line 1 + line 2)						
4.	Tulumaks: rea 3 positiivne tulem x maksumäär Income tax: positive result of line 3 x tax rate						

**3.6 Tulumaks / Income tax**

Tabeli 3.1 rida „kokku“ + tabeli 3.2 rida „kokku“ + tabeli 3.3 rida „kokku“ + tabeli 3.4 veerg 9 + tabeli 3.5 rida 4  
 Total of table 3.1 + Total of table 3.2 + Total of table 3.3 + Column 9 of table 3.4 + line 4 of table 3.5

**Kinnitan, et minule teadaolevalt on eespool esitatud andmed õiged. Olen teadlik, et ebaõige või ebatäpse teabe 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.**

**Maksudohustuslase või maksudohustuslase allkirjaõigusliku isiku / Taxable person or authorised representative**

Ees- ja perekonnanimi First name and surname		Kuupäev Date
Allkiri Signature	e-post E-mail	Telefon Phone number

**TÄITMISE KORD**

1. Vormi V1 deklareerib mitteresidendist füüsiline isik või juriidiline isik maksustamisperioodil saadud tulumaksuseaduse (edaspidi TuMS) § 29 lõigetes 4 ja 5 nimetatud tulu.

Vormil V1 deklareerib Eesti või välismaine lepinguline investeerimisfond või aktsiaseltsifond maksustamisperioodil saadud TuMS §-s 31<sup>2</sup> nimetatud tulu.

Mitteresidendist füüsiline isik võib teha maksustamisperioodi tulust mahaarvamisi TuMS §-s 31<sup>1</sup> sätestatud tingimustel.

2. Välismaise juriidilise isiku, isikuteühenduse või varakogumi, keda tema asutamise riigi õiguse kohaselt ei käsitata tulumaksuga maksustamisel juriidilise isikuna, saadud tulu maksustatakse osaniku tuluna proportsionaalselt tema osaga usaldusfondis või osaluse või hääleõigusega nimetatud isikus. Kui eelnimetatud ühenduse või juriidilise isiku osanikud või liikmed või varakogumi kaasomanikud ei ole teada või kui ei ole tõendatud nende residentsus, siis omistatakse tulu ühendusele, juriidilisele isikule või varakogumile ning maksustatakse mitteresidendist juriidilise isiku sätete kohaselt.

3. Osa „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 mitteresidentist füüsilise isiku andmed. Deklaratsioonil märgitakse Eesti isikukood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis (kui see on olemas).

Punktis 2.2 näidatakse mitteresidentist juriidilise isiku, kaasa arvatud aktsiaseltsifondi andmed. Kui välismaise isikuteühenduse või juriidilise isiku osanikud või liikmed või varakogumi kaasomanikud ei ole teada või kui ei ole tõendatud nende residentsus, siis omistatakse tulu ühendusele, juriidilisele isikule või varakogumile ning sellele isikule tehtavatel väljamaksetel tulumaksu kinnipidamisel ja tasumisel ning tulu deklareerimisel kohaldatakse mitteresidenti kohta käivaid sätteid (TuMS § 29 lõige 13). Kui usaldusfondi või muu varakogumi osanikud ei ole teada, kohaldatakse mitteresidentist juriidilise isiku käivaid sätteid. Deklaratsioonil märgitakse registrikood residentiriigis või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis.

Punktis 2.3 näidatakse investeerimisfondi fondivalitseja andmed. Deklaratsioonil märgitakse registrikood residentiriigis või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis.

Punktis 2.4 näidatakse lepingulise investeerimisfondi andmed. Deklaratsioonil märgitakse registrikood asukohariigis (kui asukohariik käsitleb fondi residentina) või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis.

5. Mitteresident deklareerib TuMS § 29 lõike 4 punktis 1 ning lepingulise investeerimisfondi fondivalitseja (edaspidi *lepinguline investeerimisfond*) ja aktsiaseltsifond deklareerib TuMS §-s 31<sup>2</sup> 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 3<sup>1</sup> 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 ja aktsiaseltsifond deklareerib TuMS §-s 31<sup>2</sup> lõike 1 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 3<sup>1</sup>).

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 § 31<sup>2</sup> 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 3<sup>1</sup>).

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. Maksu tasumiseks viitenumbri saab veebilehelt <http://apps.emta.ee/e-service/doc/a0004.xsql>.

10. Tuludeklaratsiooni esitaja on kohustatud Maksu- ja Tolliameti nõudmisel esitama maksu määramiseks vajalikke täiendavaid dokumente.

Tuludeklaratsioonile kirjutab alla maksukohustuslane või maksukohustuslase allkirjaõiguslik isik.

11. Osa „**Maksustatav tulu**“ näidatakse kasu, mille mitteresident sai vara võõrandamisest (TuMS § 29 lõige 4), ning väljamaksed, mis mitteresident sai residentist juriidiliselt isikult (TuMS § 29 lõige 5).

Kasu vara müügist on müügihinna ja soetamismaksumuse vahe. Kasu vara vahetamisest on vahetatava vara soetamismaksumuse ning vahetuse teel vastu saadud vara turuhinna vahe. Maksumaksjal on õigus kasust maha arvata vara müügi või vahetamisega otseselt seotud dokumentaalselt tõendatud kulud.

Soetamismaksumuseks loetakse kõik maksumaksja poolt vara omandamiseks ning selle parendamiseks ja täiendamiseks tehtud dokumentaalselt tõendatud kulud, sealhulgas makstud vahendustasud ja lõivud.

Pärandina saadud vara soetamismaksumuseks loetakse üksnes pärija tehtud kulud.

12. **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 ja aktsiaseltsifond TuMS § 31<sup>2</sup> 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.

Veerus 12 näidatakse väljamakse teinud isiku registrikood või isikukood. Füüsilise isiku puhul näidatakse isiku- või registrikood residentiriigis või Eesti isikukood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis. Juriidilise isiku puhul näidatakse registrikood residentiriigis või Eesti registrikood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis.

Veerus 13 näidatakse väljamakse teinud isiku ees- ja perekonnanimi või nimi.

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. Mitteresidentist füüsiline isik deklareerib TuMS § 29 lõikes 42 nimetatud vara võõrandamisest saadud kasu või kahju vormi V1 tabelis 3.5.

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 mitteresidentil 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 ja aktsiaseltsifond TuMS § 31<sup>2</sup> 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 maksimumääraga.
29. Veerus 8 märgitakse võõrandamistehingu kuupäev (päev, kuu, aasta). Veerus 9 näidatakse kasu saamise kuupäev (päev, kuu, aasta).
- Veerus 10 näidatakse väljamakse teinud isiku registrikood või isikukood. Füüsilise isiku puhul näidatakse isiku- või registrikood residendiriigis või Eesti isikukood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis. Juriidilise isiku puhul näidatakse registrikood residendiriigis või Eesti registrikood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis.
- Veerus 11 näidatakse väljamakse teinud isiku ees- ja perekonnanimi või nimi.
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 5<sup>1</sup> kohaselt või TuMS § 31<sup>2</sup> lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud. Mitteresidentist füüsiline isik deklareerib TuMS § 29 lõikes 42 nimetatud vara võõrandamisest saadud kasu või kahju vormi V1 tabelis 3.5.
- Lepinguline investeerimisfond ja aktsiaseltsifond deklareerib tabelis 3.3 TuMS § 31<sup>2</sup> 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 5<sup>1</sup> 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.
- Mitteresidenti 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 mitteresidentil oli nimetatud tehingu tegemise ajal vähemalt 10-protsendine osalus (TuMS § 29 lõike 4 punkt 5) – **kood 6**;
  - 2) käesoleva punkti alapunktis 1 sätestatud tingimustel aktsiaseltsifondi, 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 ja aktsiaseltsifondi 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 § 31<sup>2</sup> 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 maksimumääraga.
40. Eestis moodustatud lepingulise investeerimisfondi või aktsiaseltsifondi fondivalitseja on osakuomaniku nõudmisel kohustatud andma tõendi talle osaku või aktsia tagasivõtmisel fondi likvideerimisel või intressina tehtud väljamakse aluseks olnud tulu kohta, mis on TuMS 5<sup>1</sup> peatüki alusel tulumaksuga maksustatud või § 31<sup>2</sup> lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud väljamakse tegemise kuule järgneva kalendrikuu 5. kuupäevaks.
41. **Tabelis 3.4** deklareerib mitteresident kasvava metsa raieõiguse võõrandamisest saadud tulu, millest arvatakse maha soetamismaksumus ja võõrandamisega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud. Aktsiaseltsifond või lepinguline investeerimisfond deklareerib tabelis 3.4 kasvava metsa raieõiguse võõrandamisest saadud tulu, millest arvatakse maha soetamismaksumus ja võõrandamisega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud (TuMS § 31<sup>2</sup> lõike 1 punkt 2).
42. Veerus 1 näidatakse tulu summa. 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 teatises kavandatud tegevuse.
44. Veerg 7. 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 juurdemaksamisele kuuluv maksusumma hiljemalt raieõiguse võõrandamisest saadud kasu saamise kalendriaastale järgneva kolmanda aasta eest esitatud tuludeklaratsiooni alusel.
45. Veerus 8 näidatakse maksustamisperioodi maksustatav kasu kokku.
46. Veerus 9 näidatakse tulumaksu summa, mis saadakse raieõiguse ja raiutud metsamaterjali võõrandamisest maksustamisele kuuluva kasu (veerg 8) korrutamisel maksustamisperioodil kehtinud TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksimumääraga. Veerus 10 näidatakse väljamakse teinud isiku registrikood või isikukood. Füüsilise isiku puhul näidatakse isiku- või registrikood residendiriigis või Eesti isikukood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis. Juriidilise isiku puhul näidatakse registrikood residendiriigis või Eesti registrikood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis.
- Veerus 11 näidatakse väljamakse teinud isiku ees- ja perekonnanimi või nimi.
47. Tabeli 3.4 lisa täidetakse, kui soovitakse raieõiguse või raiutud metsamaterjali võõrandamise kulud või kasu edasi kanda kolmele järgnevale maksustamisperioodile.
48. **Tabelis 3.5** deklareerib mitteresidentist füüsiline isik maksustamisperioodil väärtpaberite võõrandamisel või tagastamisel või lepingulise investeerimisfondi, aktsiaseltsifondi või muu varakogumi likvideerimisel saadud kasu või kahju.

Mitteresidendist füüsilisel isikul on õigus TuMS § 29 lõikes 4 punktis 5 sätestatud juhul väärtpaberite võõrandamisel või tagastamisel või § 29 lõikes 4 punktis 6 nimetatud juhul lepingulise investeerimisfondi, aktsiaseltsifondi või muu varakogumi likvideerimisel saadud kasust maha arvata ja järgnevatele maksustamisperioodidele edasi kanda selliste väärtpaberite võõrandamisel või tagastamisel või lepingulise investeerimisfondi, aktsiaseltsifondi või muu varakogumi likvideerimisel saadud kahju §-s 39 sätestatud tingimustel.

Kahju edasikandmise õigus on tähtajatu ning selle kasutamiseks peab maksumaksja esitama tuludeklaratsiooni vormi V1 kahju tekkimise aastale järgneva aasta 31. märtsiks.

Tabeli 3.5 veerus 1 näidatakse võõrandatud vara liigi kood:

- 1) osaluse võõrandamisel 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 (§ 29 lõike 4 punkt 5) – **kood 11**;
  - 2) 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 (§ 29 lõike 4 punkt 5) – **kood 12**;
  - 3) käesoleva punkti alapunktis 1 sätestatud tingimustel lepingulise investeerimisfondi, aktsiaseltsifondi või muu varakogumi likvideerimisel (§ 29 lõike 4 punkt 6) – **kood 13**.
49. Veerus 2 näidatakse väljamakse teinud isiku registrikood ja isiku nimi või nimetus.
50. Veerus 3 näidatakse osaluse soetamismaksumus või tehtud sissemakse osaluse omandamisel.
51. Veerus 4 näidatakse võõrandamisega seotud kulud.
52. Veerus 5 näidatakse võõrandatud osaluse müügihind.
53. Veerus 6 märgitakse võõrandamistehingu kuupäev (päev, kuu, aasta).
54. Veerus 7 näidatakse kasu või kahju saamise kuupäev (päev, kuu, aasta).
55. Veerus 8 näidatakse osaluse võõrandamisel saadud kasu või kahju. Kahju näidatakse miinusemärgiga.
56. Real 1 näidatakse maksustamisperioodil väärtpaberite võõrandamisest saadud kasu või kahju (negatiivne tulem miinusemärgiga).
57. Real 2 näidatakse eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kahju ehk eelmise esitatud vormi V1 tabeli 3.5 rea 3 negatiivne tulem miinusemärgiga.
58. Real 3 näidatakse maksustamisperioodi kasu vähendamise eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kahjuga (miinusemärgiga) või arvutatakse järgmistele maksustamisperioodidele edasikantud kahju (negatiivne tulem miinusemärgiga).
59. Real 4 näidatakse tulumaksu summa, mis saadakse väärtpaberite võõrandamisest saadud kasu (rea 3 positiivne tulem) korrutamisel maksustamisperioodil kehtinud TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksumääraga.

## INSTRUCTIONS

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.

The income of the Estonian or foreign contractual investment fund prescribed by § 31<sup>2</sup> of ITA received during the taxable period shall be declared on form V1.

A non-resident natural person can make the deductions from his or her income taxable in Estonia pursuant to the rules specified in § 31<sup>1</sup> of the Income Tax Act.

2. Tax is charged on the income of a foreign legal person, association of persons or pool of assets without the status of a legal person, which pursuant to the law of the state of the incorporation or establishment thereof is not regarded as a legal person for income tax purposes, as income of the shareholders or members of such association or co-owners of the pool of assets in proportion to their holdings, voting rights or share in common ownership.

If the shareholders or members of an association or legal person specified above or the co-owners of a pool of assets are unknown or if their residency is not proved, the income is attributed to the association, legal person or pool of assets, and the income shall be assessed according to the provisions applicable to non-resident legal persons.

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, including a public limited fund, shall be filled in **line 2.2**.

If the shareholders of a limited partnership fund or other pool of assets are unknown, the provisions of non-resident legal persons shall be applied.

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 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*) and public limited fund according to § 31<sup>2</sup> (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 (3<sup>1</sup>) 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 and a public limited fund from a transfer of other property prescribed in § 31<sup>2</sup> 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 (3<sup>1</sup>) 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 and a public limited fund derived from return of holding or upon liquidation of a payer prescribed by § 31<sup>2</sup> (1) 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 (3<sup>1</sup>) 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. A reference number needed for payment of income tax can be found on web-site here <http://apps.emta.ee/e-service/doc/a0004.xsql>.

10. 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. Taxable person shall sign the income tax return.



11. Part "Taxable income". Gains derived by a non-resident from a transfer of property (§ 29 (4) of the Income Tax Act), and payments received by a non-resident from a resident legal person (§ 29 (5) of the Income Tax Act) shall be filled in here. The gains derived from the sale of property are the difference between the acquisition cost and the selling price of the sold property. The gains derived from the exchange of property is the difference between the acquisition cost of the property subject to exchange and the market price of the property received as a result of the exchange.  
A taxpayer has the right to deduct certified expenses directly related to the sale or exchange of property from the taxpayer's gain.  
Acquisition cost means all certified expenses which a taxpayer makes in order to obtain, improve or supplement property, including any commissions and fees paid.  
The acquisition cost of property received by succession shall include only the expenses made by a successor.
12. 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 and a limited partnership fund shall indicate gains from the transfer of immovable property situated in Estonia (hereinafter immovable property) as prescribed in § 31<sup>2</sup> (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 made for immovable property by instalments, the income received shall also be shown.
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 (20%).  
In **column 12**, registration code or ID-code shall of the payer be filled in here. Upon natural person, ID-code or registration code of the resident country or the Estonian ID-code or registration code issued by the Estonian Tax and Customs Board shall be entered. Upon legal person, registration code of the resident country or the Estonian company code or registration code issued by the Estonian Tax and Customs Board shall be entered.  
In **column 13**, first name, surname or name of the payer shall be entered here.
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 **table 3.5** of form V1, non-resident natural person shall indicate gain or loss according to § 29 (4<sup>2</sup>) of the Income Tax Act.  
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 § 31<sup>2</sup> (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 a 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 (20%).
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.  
In column 10, registration code or ID-code shall of the payer be filled in here. Upon natural person, ID-code or registration code of the resident country or the Estonian ID-code or registration code issued by the Estonian Tax and Customs Board shall be entered. Upon legal person, registration code of the resident country or the Estonian company code or registration code issued by the Estonian Tax and Customs Board shall be entered.  
In column 11, first name, surname or name of the payer shall be entered here.
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 5<sup>1</sup> of the ITA or is exempted according to 31<sup>2</sup> (2) of ITA. In **table 3.5** of form V1, non-resident natural person shall indicate gain or loss according to § 29 (4<sup>2</sup>) of the Income Tax Act.  
Contractual investment fund and a public limited fund shall indicate in table 3.3 gain received under conditions prescribed in § 31<sup>2</sup> (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 5<sup>1</sup> 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 public limited fund, 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 and a public limited 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 subsection 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 or a public limited fund is required to issue a certificate concerning payments, which are basis of income taxed according to chapter 5<sup>1</sup> or exempted from taxation according to § 31<sup>2</sup> (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 and the transferred timber felled on an immovable located in Estonia during the taxable period shall be filled in by non-resident (§ 29 (4) 2<sup>1</sup>) and 4) of ITA). In **table 3.4**, a public limited fund or contractual investment fund shall fill in the amount of income derived upon the sale of the right to cut timber during the taxable period (§ 31<sup>2</sup> (1) 2) of ITA).
- 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.
42. In **column 1** amount of income shall be filled in. 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. **Column 7**. 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 3<sup>rd</sup> year following the year of receiving the gain from transfer of the right to cut standing crop.
45. In **column 8**, the total taxable gain during taxable period shall be filled in.
46. In **column 9**, 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 (20% aastal 2016).
- In **column 10**, registration code or ID-code shall of the payer be filled in here. Upon natural person, ID-code or registration code of the resident country or the Estonian ID-code or registration code issued by the Estonian Tax and Customs Board shall be entered. Upon legal person, registration code of the resident country or the Estonian company code or registration code issued by the Estonian Tax and Customs Board shall be entered.
- In **column 11**, first name, surname or name of the payer shall be entered here.
47. Annex to Table 3.4 shall be filled in, if the profit or expenses related to the transfer of the timber felled and right to cut timber are carried forward up to three taxable periods.
48. In **table 3.5**, non-resident natural person shall indicate gain or loss of a non-resident natural person from transfer or return of shares or gain or loss from liquidation of contractual investment fund, public limited fund or other pool of assets during taxable period. Non-resident natural person has right to deduct or to carry forward to the following taxable periods the loss received upon transfer or return of shares according to § 29 (4) 5 of the ITA or upon liquidation of contractual investment fund, public limited fund or pool of assets according to § 29 (4) 6 of the ITA, from gain received upon such transfer or return of shares or liquidation, according to conditions prescribed in § 39.
- There is no time limit to carry forward the loss, but to use the right taxpayer has the obligation to indicate the loss received during taxable period on income tax return on form V1, by 31 March of the following year.
- In **column 1** of table 3.5, code of income type shall be indicated:
- 1) transfer of 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 (§ 29 (4) 5) – **code 11**;
  - 2) return of 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 (§ 29 (4) 5) – **code 12**;
  - 3) liquidation of a contractual investment fund, public limited fund or other pool of assets, upon conditions prescribed in subsection 1 of this article (§ 29 (4) 6) – **code 13**;
49. In **column 2**, registration code and name of payer shall be indicated.
50. In **column 3**, acquisition cost or contribution made upon receiving the holding shall be indicated.
51. In **column 4**, transfer costs shall be indicated.
52. In **column 5**, selling price of the tranfered holding shall be indicated.
53. In **column 6**, date (day, month, year) of transfer shall be indicated.
54. In **column 7**, date (date, month, year) of receiving the gain or loss shall be indicated.
55. In **column 8**, gain or loss from transfer of shares shall be calculated. Loss shall be shown with minus mark.
56. On **line 1**, gain or loss from transfer of shares during the taxable period shall be indicated (negative result with minus mark).
57. On **line 2**, the loss carried forward from previous taxable periods, thus negative result with minus mark in line 3 of table 3.5 of the previous submitted form V1 shall be indicated.
58. On **line 3**, deduction by loss (with minus mark) carried forward from previous taxable periods of gain of taxable period or calculation of loss (negative result with minus mark) to be carried forward to the following taxable periods.
59. On **line 4**, amount of income tax, calculated by multiplying amount of gain from transfer of property (positive result of line 3) by tax rate applicable during the taxable period according to § 4 (1) of ITA.