

MITTERESIDENDI JA INVESTEERIMISFONDI SAADUD TULU, MILLELT EI OLE TULUMAKSU KINNI PEETUD, DEKLARATSIOON
INCOME TAX RETURN ON INCOME OF NON-RESIDENT AND INVESTMENT FUND DERIVED ON WHICH NO INCOME TAX HAS BEEN WITHHELD

MAKSUKOHUSTUSLASE ANDMED / PERSONAL DATA OF TAXPAYER	1. Kalendriaasta / Calendar year			
	2.1 Mitteresidendist füüsiline isik / Non-resident natural person			
	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 Customs 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	
	2.2 Mitteresidendist juriidiline isik / Non-resident legal person			
	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			
	2.3 Investeeringufondi fondivalitseja / Management company of investment fund			
	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			
2.4 Lepinguline investeerimisfond / Contractual investment fund				
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)				
2.5 Address residendiriigis või asukohariigis / Address in the country of residence or in the country of location				
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 Estonian Tax and Customs Board)	
Küla, tänav, talu või maja nr, korteri nr Village, street, house, apartment		Telefon, mobiiltelefon, e-post Phone number, e-mail address		
2.6 Address Eestis / Address in Estonia				
Sihtnumber, maakond Postal code, county		Vald, asula või linn Town, municipality		
Küla, tänav, talu või maja nr, korteri nr Village, street, house, apartment		Telefon, mobiiltelefon, e-post Phone number, e-mail address		
2.7 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				

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

3. EESTIS MAKSUSTATAV TULU / TAXABLE INCOME IN ESTONIA

3.1 Mitteresidendi ja lepingulise investeerimisfondi ja aktsiaseltsifondi tulu, millelt ei ole tulumaksu kinni peetud, välja arvatud tabelis 3.3 deklareeritav eluruumi üüritulu. Siin näidatakse ka lepingulise investeerimisfondi ja aktsiaseltsifondi intressitulult ettenähtust enam kinni peetud tulumaks / Income of non-resident and contractual investment fund and public limited fund on which no income tax has been withheld, except residential rental income to be filled in to table 3.3. The overpaid amount withheld from interest income of the contractual investment fund and public limited fund is also to be shown here

Väljamakse tegija / Payer		Tulu / Income		5. Maksumäär Tax rate	6. Tulumaks: veerg 4 x veerg 5 Income tax: column 4 x column 5	7. Lepingulise investeerimisfondi ja aktsiaseltsifondi intressitulult kinni peetud tulumaks Income tax withheld from interest income of the contractual investment fund and public limited fund	8. Tasutav tulumaks: veerud (6 – 7) > 0 või tagastatav tulumaks: veerud (6 – 7) < 0 (miinusemärgiga) / Income tax payable: columns (6 – 7) > 0 or income tax refundable: columns (6 – 7) < 0 (with minus mark)	
1. Registri- või isikukood Registration or personal ID code	2. Nimi Name	3. Liigi kood* Code of type*	4. Summa Amount					
Renditulu (kood 6) deklareerimisel märkida kinnistu(te) number: In case of rental income with code 6, please fill in the number of registered immovable(s):							Kokku 3.1 Total 3.1	

3.2 Investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud tulu / Income of a policy holder or beneficiary under a life assurance contract with an investment risk (unit-linked policy)

Kindlustusandja / Insurer		Lepingu andmed / Contract information		Väljamakstud summa / Amount paid out		7. Lepingujärgselt tasutud kindlustusmaksed Insurance premiums paid	8. Tulu: (veerg 5 + veerg 6 – veerg 7) ≥ 0, kuid mitte enam kui veerg 6 Gain: (column 5 + column 6 – column 7) ≥ 0, but not more than column 6	9. Tulumaks: veerg 8 x maksumäär Income tax: column 8 x tax rate	
1. Registrikood Registration code	2. Nimi Name	3. Number	4. Sõlmimise kuupäev (päev, kuu, aasta) Date of contract (day, month, year)	5. Eelmistel maksustamisperioodidel During previous taxable periods	6. Maksustamisperioodil During the taxable period				
								Kokku 3.2 Total 3.2	

3.3 Mitteresidendi, aktsiaseltsifondi või lepingulise investeerimisfondi eluruumi üürilepingu alusel saadud üüritulu / Income of non-resident, public limited fund or contractual investment fund from residential rental lease according to residential leasing agreement

Väljamakse tegija Payer		3. Kinnistu(te) number Number of registered immovable(s)	4. Tulu summa Income amount	5. Kinni peetud tulumaks Withheld income tax	6. Kulude katteks tulust mahaarvatav summa (20% veerust 4) Amount of expenses deductible from income (20% of column 4)	7. Maksustatav summa: veerg 4 – veerg 6 Taxable amount: column 4 – column 6	8. Tulumaks: veerg 7 x maksumäär Income tax: column 7 x tax rate	9. Tasutav tulumaks: veerud (8 – 5) > 0 või tagastatav tulumaks: (8 – 5 < 0) (miinusemärgiga) Income tax payable: columns (8 – 5 > 0) or income tax refundable: columns (8 – 5 < 0) (with minus mark)	
1. Registri- või isikukood Registration or ID code	2. Nimi Name								
								Kokku 3.3 Total 3.3	

3.4 Arvutatud tulumaks
Income tax payable

Tabeli 3.1 rida „kokku“ + tabeli 3.2 rida „kokku“ +/- tabeli 3.3 rida „kokku“
Table 3.1 „total“ + table 3.2 „total“ +/- table 3.3 „total“

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 his or her knowledge and is aware that the submission of incorrect or inaccurate information is punishable in accordance with the Taxation Act.

Maksukohustuslane või maksukohustuslase allkirjaõiguslik isik / Taxable person or a person having signatory power

Ees- ja perekonnanimi / First and surname

Kuupäev / Date

Allkiri / Signature

Telefon, mobiiltelefon / Phone number, mobile phone number

E-post / E-mail

TÄITMISE KORD

1. Mitteresident maksab tulumaksu Eesti tuluallikast saadud tulult tulumaksuseaduse (edaspidi TuMS) § 29 kohaselt. Mitteresidendi tulu, mida Eestis ei maksustata tulumaksuga, on sätestatud TuMS §-s 31.

Kui isikul puudub Eesti Vabariigi isikukood, siis annab registrikoodi Maksu- ja Tolliamet.

2. TuMS § 43 lõikes 1 või tulu- ja kapitalimaksuga topeltmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingus (edaspidi maksuleping) sätestatud määrade järgi kinni peetud tulumaks on mitteresidentist väljamakse saajale Eesti tuluallikast saadud tulu maksustamisel lõplikuks tulumaksuks TuMS §-s 41 loetletud väljamaksete osas. Sel juhul tuludeklaratsiooni esitama ei pea.

3. Vormi A1 esitab mitteresident ning Eestij ja välismaise lepingulise investeerimisfondi fondivalitseja ja aktsiaseltsifondi või aktsiaseltsifondi fondivalitseja, kui fond on saanud TuMS §-s 31³ (renditulu) või 31⁴ (intress) nimetatud tulu, millelt ei ole TuMS § 41 alusel tulumaksu kinni peetud. Kui teiselt fondilt saadud intressi aluseks olev tulu on fondi tasemel maksustatud, siis sellisel juhul deklaratsiooni ei esitata.

4. Usaldusfondi, välismaise juriidilise isiku, isikuteühenduse või varakogumi, keda tema asutamise riigi õiguse kohaselt ei käsitata tulumaksuga maksustamisel juriidilise isikuna, saadud TuMS §-s 29 nimetatud tulu maksustatakse mitteresidendi tuluna proportsionaalselt tema osaga või osaluse või hääleõigusega nimetatud isikus.

5. 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 sellele isikule tehtavatelt väljamaksetelt tulumaksu kinnipidamisel ja tasumisel ning tulu deklareerimisel kohaldatakse mitteresidendi kohta käivaid sätteid (TuMS § 29 lõige 13).

6. Mitteresident, kes maksustamisperioodil sai Eestis ettevõtlustulu, esitab vormi E1. Kasu vara võõrandamisest deklareeritakse vormil V1.

7. TuMS § 31¹ alusel Eestis maksustatavat tulu saanud muu Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi (lisaks Euroopa Liidu riikidele ka Island, Liechtenstein ja Norra) (edaspidi lepinguriik) residentist füüsiline isik (edaspidi lepinguriigi resident), kes sai maksustamisperioodil TuMS §-s 29 nimetatud maksustatavat tulu Eestis, võib teha TuMS 4. peatükis sätestatud mahaarvamisi.

8. Mahaarvamiste tegemiseks esitab muu lepinguriigi resident rahandusministri 14. juuni 2011. a määrusega nr 30 „Residentist füüsilise isiku tulu deklareerimine“ kehtestatud tuludeklaratsiooni.

Tuludeklaratsiooni esitamine ja tulumaksu tasumine

9. Mitteresident on kohustatud esitama Maksu- ja Tolliametile tuludeklaratsiooni maksustamisperioodil saadud tulu kohta hiljemalt maksustamisperioodile järgneva aasta **30. aprilliks**.

10. Tuludeklaratsioonile kirjutab alla maksukohustuslane või maksukohustuslase allkirjaõiguslik isik.

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

12. TuMS § 44 lõike 3 alusel on mitteresidentist füüsiline isik kohustatud esitama **ühe kuu jooksul** pankroti väljakuulutamise perioodi kohta kalendriaasta algusest kuni pankroti väljakuulutamiseni. Pankroti väljakuulutamisele järgneva kalendriaasta osa kohta esitatakse tuludeklaratsioon tavakorras järgmise aasta **30. aprilliks**.

Pankroti väljakuulutamise korral peetakse tulumaksuga maksustatavate tulude ja kulude ning tasutud ja kinnipeetud tulumaksu arvestust eraldi maksustamisperioodi pankroti väljakuulutamisele eelneva ja sellele järgneva osa kohta.

13. Tasumisele kuuluv maksusumma tasutakse hiljemalt maksustamisperioodile järgneva kalendriaasta 1. oktoobriks Maksu- ja Tolliameti pangakontole.

Maksu tasumiseks viitenumbri saab veebilehelt <https://apps.emta.ee/saqu/public/reference?lang=et>

14. Füüsilise isiku poolt enam makstud maksusumma tagastab Maksu- ja Tolliamet maksudeklaratsioonil näidatud maksumaksja pangakontole või maksumaksja kirjaliku avalduse alusel kolmanda isiku pangakontole. Enammakstud maksusumma tagastab Maksu- ja Tolliamet hiljemalt maksustamisperioodile järgneva kalendriaasta **1. oktoobriks**.

Üldandmed

15. Vormi A1 punktis 1 näidatakse kalendriaasta, millal mitteresident on Eestis saanud tulu.

16. Vormi A1 punktis 2 näidatakse maksumaksja üldandmed.

Kui mitteresidentil või investeerimisfondil puudub registrikood Eestis, pöördu ta Maksu- ja Tolliameti poole ja edastab enda registreerimiseks vajalikud andmed ning talle väljastatakse registrikood.

Punktis 2.1 deklareeritakse mitteresidentist füüsilise isiku andmed. Siin deklareeritakse ka Eesti isikukood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis. Punktis 2.2 deklareeritakse mitteresidentist juriidilise isiku andmed. Kui usaldusfondi või muu varakogumi osanikud ei ole teada, kohaldatakse mitteresidentist juriidilise isiku kohta käivaid sätteid. Punktis 2.3 deklareeritakse investeerimisfondi fondivalitseja andmed ja punktis 2.4 deklareeritakse lepingulise investeerimisfondi andmed.

Eestis saadud maksustatav tulu

17. **Vormi A1 tabelis 3.1** deklareeritakse maksustamisperioodil saadud tulu, välja arvatud investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud tulu, mis deklareeritakse vormi A tabelis 3.2, ja tabelis 3.3 deklareeritav eluruumi üüritulu.

18. Veergudes 1 ja 2 näidatakse väljamakse teinud Eesti riigiasutuse või kohaliku omavalitsuse üksuse asutuse, residentist juriidilise isiku, füüsilisest isikust ettevõtja või töandja, Eestis töandjana tegutseva mitteresidendi, mitteresidendi Eestis asuva püsiva tegevuskoha (edaspidi *väljamaksja*) registri- või isikukood ja nimi.

19. Veerus 3 näidatakse tululiigile vastav kood OECD mudellepingu alusel:

6 – renditulu (TuMS § 29 lõike 6 punkt 2 ja § 31³), välja arvatud tabelis 3.3 deklareeritav eluruumi üüritulu;

10 – dividend või muu kasumieraldis (TuMS § 29 punkt 7¹), kui see on § 50¹ ja § 61 lõike 53 alusel maksustatud dividendi maksva äriühingu tasemel või kui see on makstud kasumist, mis teeniti TuMS §-s 52¹ sätestatud korra rakendamisel;

11 – intress, mis on saadud seoses osalusega lepingulises investeerimisfondis, aktsiaseltsifondis või muus varakogumis, mille varast intressi maksmise ajal või mõnel perioodil sellele eelnenud kahe aasta jooksul moodustasid otse või kaudselt üle 50% Eestis asuvad kinnisasjad või ehitised kui vallasasjad ja milles intressi saajal oli intressi saamise ajal vähemalt 10-protsendine osalus (TuMS § 29 lõige 7 ja § 31⁴ lõige 1);

12 – liitsentsitasu, välja arvatud koodiga 12a märgitav liitsentsitasu;

12a – tööstus-, kaubandus- või teadusseadme liitsentsitasu;

15 – palgatulu töölepingu või töövõtu-, käsundus- või muu töö tegemiseks või teenuse osutamiseks sõlmitud võlaõigusliku lepingu alusel töötamise eest (välja arvatud koodiga 15a märgitav töösuhte lõppemisel või lõpetamisel töötaja saadud hüvitis), töandja makstav haigushüvitis; tasu, mida mitteresidentist füüsiline isik on saanud töötamise eest rahvusvahelisi vedusid tegeval õhusõidukil või kaupade või reisijate rahvusvahelist meritsi vedu tegeval laeval, kui isiku töandja või sellise õhusõiduki või laeva käitaja on TuMS § 29 lõikes 1 nimetatud isik; laevapere liikmele makstud tasu maksustatakse § 4 lõikes 6 nimetatud määraga (0%), kui tasu on saadud töötamise eest TuMS § 13 lõikes 5 või 6 nimetatud tingimustele vastaval laeval;

15a – töösuhte lõppemisel või lõpetamisel töandja makstav hüvitis;

16 – residentist juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme või mitteresidendi Eestis asuva püsiva tegevuskoha juhtorgani liikme tasu;

TÄITMISE KORD

- 17 – sportlase ja meelelahutaja esinemistasu või tasu tema teose Eestis esitamise eest. Siin näidatakse ka mitteresidendist kolmanda isiku saadud tasu residentist või mitteresidendist kunstniku või sportlase Eestis toimunud tegevuse eest;
- 18 – pension ja muu sarnane väljamakse, välja arvatud koodiga 18a märgitav pension;
- 18a – Eesti riigi poolt seaduse alusel makstav pension ja kogumispensionide seaduse alusel makstav kohustuslik kogumispension;
- 19 – avalikus teenistuses töötamisest saadud tasu (välja arvatud koodiga 19a märgitav teenistusest vabastamisel teenistujale makstav hüvitis); tööandja makstav haigushüvitis;
- 19a – teenistusest vabastamisel teenistujale makstav hüvitis;
- 20 – üliõpilase tulu;
- 21 – muu tulu, kaasa arvatud toetus, abiraha, stipendium, hasartmänguvõit; kultuuri-, spordi- ja teaduspreemia; perehüvitise seaduse alusel makstav hüvitis; Eesti Haigekassa, Eesti Töötukassa või Eesti residentist kindlustusseltsi või mitteresidendist kindlustusseltsi Eestis asuva püsiva tegevuskoha kaudu või arvel makstud kindlustushüvitis ning Eestis registreeritud pensionifondist tehtud väljamakse.

20. Veerus 4 näidatakse saadud väljamakse summa.

21. Veerus 5 näidatakse maksumäär tulenevalt maksulepingust, kui Eesti Vabariigi ja välisriigi vahel on jõus olev maksuleping ning kui Maksu- ja Tolliametile on esitatud tulu saajat ja tema residentsust tõendav dokument. Juhul kui väljamakse on tehtud sellise riigi residentile, kellega Eestil kehtivat maksulepingut ei ole, rakendatakse TuMS § 43 lõikes 1 sätestatud maksumäärasid.

22. Veerus 6 näidatakse saadud tulult maksmisele kuuluv tulumaks, mis saadakse maksustamisperioodil saadud tulu summa korrutamisel sellele tululiigi suhtes kehtinud tulumaksu määraga või maksulepingus sätestatud maksumääraga.

23. Veerg 7. Kui lepinguline investeerimisfond ja aktsiaseltsifond on saanud TuMS §-s 31⁴ nimetatud intressi ning tulumaksu on kinni peetud ettenähtust enam, võib tulu saanud fond oma maksukohustust korrigeerida, märkides veerus 7 saadud intressilt kinni peetud tulumaksu summa (TuMS § 41 punkt 4). Enam kinnipeetud tulumaksu võib maha arvata tulumaksukohustuse ulatuses.

24. Tabelis 3.2 näidatakse investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud summad ja kindlustusvõtja poolt tasutud kindlustusmaksed. Nimetatud tulu maksustatakse juhul, kui see on saadud enne kaheteistkümne aasta möödumist kindlustuslepingu sõlmimisest (TuMS § 20 lõige 3). Iga investeerimisriskiga elukindlustuslepingu kohta täidetakse kindlustusandja väljastatud tõendi alusel eraldi rida.

25. Veerus 8 näidatud maksustamisperioodil investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud tulu korrutatakse TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksumääraga.

26. Tabelis 3.3 deklareerib mitteresident, aktsiaseltsifond või lepinguline investeerimisfond eluruumi üüritulu (TuMS § 39¹). TuMS § 39¹ kohaselt lahutatakse eluruumi üürilepingu alusel saadud üürist (TuMS § 16 lõige 1) ning ilma dokumentaalsete tõenditeta tuludeklaratsioonis üürimisega seotud kulude katteks maha 20%.