

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

I. ÜLDANDMED / GENERAL DATA	1. Ettevõtluse periood kalendriaastal (päev, kuu, aasta) / Period of engagement in business activity in calendar year (day, month, year)			
	Alates / From		Kuni / To	
	2.1 Ettevõtluse lõpetamine enne maksustamisperioodi lõppu / Termination of business engagement before the end of taxable period			
			JAH / YES <input type="checkbox"/>	
	2.2 Pankroti väljakuulutamine / Declaration of bankruptcy			
			JAH / YES <input type="checkbox"/>	
	3. Füüsilise isiku andmed / Data of the natural person			
	Eesnimi First name		Perekonnanimi Surname	
	Ärinimi Business name		Eesti isikukood, Eesti äriregistri kood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis Estonian ID code or registration code in the Estonian commercial register or registration code of the Tax and Customs Board	
	Lühike tegevuse kirjeldus Brief description of business			
Isiku- või registrikood residendiriiigis ID code or registration code in the country of residence		Sünniaeg (päev, kuu, aasta) Date of birth (day, month, year)		
4. Juriidilise isiku andmed / Data of the legal person				
Ärinimi Business name		Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis (kui on olemas)* Registration code in the Estonian Tax and Customs Board (if exists)*		
Lühike tegevuse kirjeldus Brief description of business		Registrikood residendiriiigis Registration code in the country of residence		
5. Address residendiriiigis / Address in the country of residence				
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, e-post Phone, e-mail address		
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, e-post Phone, e-mail address		
7. Enamastatud maksu tagastamine. Tagastatakse maksumaksja pangakontole Refund of the overpaid advanced payments. Refund only to the bank account of the taxpayer				
7.1 Tagastamine Eestis asuva panga kontole / Refund to the Estonian bank account				
Konto number Number of the bank account				
7.2 Tagastamine väljaspool Eestit asuva panga kontole / Refund to the foreign bank account				
Väljaspool Eestit asuva panga täisnimi Full name of the foreign bank				
Panga aadress (asukohariik, sihtnumber, linn, tänav, maja nr) Bank address (country, postal code, town, street, house)				
Panga SWIFT ehk BIC kood SWIFT or BIC code of the bank		Konto IBAN kood IBAN code of the bank account		

1. Ettevõtlustulu / Business income																							
1. Rea nr Line No	2	3. Füüsiline isik Natural person	4. Juriidiline isik Legal entity																				
1.1	Tulu kauba müümisest ja vahendamisest ja teenuse osutamisest Income from sale or intermediation of goods and from provision of services																						
1.2	Renditulu Income from lease																						
1.3	Litsentsitasu Royalties																						
1.4	Tulu või kasu ettevõtluses kasutatud vara võõrandamisest / Tulu ettevõtte ülevõtmisega saadud vara võõrandamisest / Kinnisasja või ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt metsamaterjali või kasvava metsa raieõiguse võõrandamise korral märkida kinnistu number: Income or gain from transfer of property used in business / Income from transfer of the property derived from transfer of the enterprise / In case of transfer of immovable or timber from immovable belonging to the entrepreneur, enter the number of the registered immovable: <table border="1" style="width: 100%; height: 20px; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td><td style="width: 20px;"></td> </tr> </table>																						
1.5	Isikliku tarbimisse võetud vara turuhind Market price of the property taken into personal use		X																				
1.6	Toetused ja hüvitised, mis on saadud seoses ettevõtlusega Compensations and benefits received due to business																						
1.7	Saadud kindlustushüvitis, kui kindlustusmaksed ja kindlustatud vara soetamismaksumus on maha arvatud ettevõtlustulust Insurance indemnities received in case the insurance premiums or acquisition cost have been deducted from business income																						
1.8	Finantstulu Financial income																						
1.9	Maksu- ja Tolliameti tagastatud maksud Amounts of taxes refunded by the Estonian Tax and Customs Board																						
1.10	Muu tulu Other income																						
1.11	Ettevõtlustulu kokku (read 1.1 kuni 1.10) Total business income (lines 1.1 to 1.10)																						
2. Ettevõtlusega seotud kulud / Expenses related to business																							
2.1	Põhivara soetamismaksumus Acquisition cost of fixed assets																						
	sealhulgas parendamise ja täiendamise kulud including costs of renovation and supplementation																						
2.2	Real 2.1 kajastamata vara soetamismaksumus Acquisition costs not shown on line 2.1																						
2.3	Soetatud kaup ja teenus Goods and services acquired																						
2.4	Töötajatele tehtud erisoodustused Fringe benefits granted to employees																						
2.5	Töötajatele tehtud erisoodustustelt makstud tulumaks Income tax paid on fringe benefits granted to employees																						
2.6	Töötajatele tehtud erisoodustustelt makstud sotsiaalmaks Social tax paid on fringe benefits granted to employees																						
2.7	Töötajate tasu, sealhulgas palk, lisatasu ja muu väljamakse Remuneration incl salaries, wages, incentive earnings and other remuneration paid to employees																						
2.8	Töötajatele tehtud väljamaksetelt ja abikaasa eest makstud sotsiaalmaks Social tax paid on payments made to the employees and for spouses																						
2.9	Töötajatele tehtud väljamaksetelt makstud tööandja töötuskindlustusmaksed Unemployment insurance premiums paid by employer on payments made to the employees																						
2.10	Muud riiklikud ja kohalikud maksud (välja arvatud tulumaks, ettevõtlustulult makstud Eesti sotsiaalmaks) ning Eestis saadud ettevõtlustulult välisriigis makstud sotsiaalkindlustusmaksed Other state and local taxes (except income tax and the Estonian social tax paid on business income in Estonia) and foreign social insurance payment paid on the Estonian business income																						
2.11	Muud kulud Other expenses																						
2.12	Ettevõtlusega seotud kulud kokku (read 2.1 kuni 2.11) Total expenses related to business (lines 2.1 to 2.11)																						
3. Ettevõtluse tulem: rida 1.11 – rida 2.12 (negatiivne tulem märkida miinusemärgiga) / Total gain: line 1.11 – line 2.12 (negative result shall be marked with minus sign)																							

Füüsilisest isikust ettevõtja maksuarvutus / Tax calculation of sole proprietor (natural person)

1. Rea nr Line No	2	3
4.	Põllumajandussaaduste võõrandamise tulem (tulud – kulud) Result (income – costs) derived from transfer of unprocessed self-produced agricultural products	
5.	Ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt metsamaterjali võõrandamise tulem (tulud – kulud) Result (income – costs) derived from transfer of timber received from an immovable belonging to him or her	
6.	Täiendav mahaarvamine põllumajandussaaduste võõrandamisest saadud tulust (netotulu) kuni 2877 eurot, kuid mitte rohkem kui rea 4 positiivne tulem Additional deduction up to EUR 2877 from the net income (income minus expenses) derived from transfer of unprocessed self-produced agricultural products, but not exceeding the positive result in line 4	
7.	Täiendav mahaarvamine ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt metsamaterjali võõrandamisest saadud tulust (netotulu) kuni 2877 eurot, kuid mitte rohkem kui rea 5 positiivne tulem Additional deduction up to EUR 2877 from the net income (income minus expenses) derived from transfer of timber received from an immovable belonging to sole proprietor, but not exceeding the positive result in line 5	
8.	Ridadel 6 ja 7 nimetatud mahaarvamisega korrigeeritud ettevõtluse tulem: rea 3 veerg 3 – rida 6 – rida 7 (negatiivne tulem märkida miinusmärgiga) Result from business adjusted by the amount of deductions in lines 6 and 7: Column 3 of line 3 – line 6 – line 7 (negative amount shall be marked with minus sign)	
9.	Külastuste või koostööpartnerite vastuvõtmisel tehtud kulud, kuid mitte rohkem kui 2% rea 8 positiivsest tulemist Expenses made in entertaining guests or co-operation partners, max 2% of the positive amount of line 8	
10.	Erikontol oleva summa kasv (tabeli 1 veeru 3 positiivne tulem või veerg 8), kuid mitte rohkem kui: (rida 8 – rida 9) ≥ 0 The increase of the amount on the special account (positive result of column 3 in table 1 or column 8), but not exceeding: (line 8 – line 9) ≥ 0	
11.	Erikontol oleva summa kahanemine (tabeli 1 veeru 3 negatiivne tulem ilma miinusmärgita või veerg 11) või ettevõtluse lõpetamisel erikontol olev summa (tabeli 1 veerg 2 – veerg 9 – veerg 12) The decrease of the amount in the special account (negative result of column 3 in table 1, without the minus sign or column 11) and in case of termination of engagement in business activity, the amount (column 2 of table 1 – column 9 – column 12) in the special account	
12.	Erikontol oleva summaga korrigeeritud ettevõtluse tulem: rida 8 – rida 9 – rida 10 või rida 8 – rida 9 + rida 11. Negatiivse tulemi võib kanda tabeli 2 rea 8 veergu 3 Result from business adjusted by the amount in the special account: line 8 – line 9 – line 10 or line 8 – line 9 + line 11. Negative amount (–) may be transferred to table 2, line 8, column 3	
13.	Eelmiste maksustamisperioodide ettevõtluse tulu ületanud kulude aruandeperioodi tulust mahaarvatav osa (tabeli 2 rea 9 veerg 6), kuid mitte rohkem kui rida 12 Amount deductible in the period of taxation because of the expenses carried forward from previous periods of taxation (table 2, line 9, column 6), not exceeding the total of line 12	
14.	Maksustatava tulu arvutamine (üks alljärgnevatest summadest): Calculation of taxable income (please choose the appropriate line from below):	X
14.1.	üldreegel: [(rida 12 – rida 13) ≥ 0] : 1,33 või general rule: [(line 12 – line 13) ≥ 0] : 1,33 or	
14.2.	kui tulu laekub pärast ettevõtluse lõpetamist või kui ettevõtja ei ole registreeritud: rida 1.11 : 1,33 või upon taxable income received after termination of engagement in business or if the person was not entered in commercial register: line 1.11 : 1,33 or	
14.3.	kui rida 14.1 x 0,33 on väiksem kui sotsiaalmaksu minimaalne kohustus, siis arvutuskäik on: [(rida 12 – rida 13) – sotsiaalmaksu minimaalne kohustus] ≥ 0 või If line 14.1 x 0,33 is less than minimum compulsory amount of social tax payable, the calculation is as follows: [(line 12 – line 13) – minimum compulsory amount of social tax payable] ≥ 0 or	
14.4.	kui rida 14.1 x 0,33 on suurem kui sotsiaalmaksu maksimaalne kohustus siis arvutuskäik on: rida 12 – rida 13 – 21 384 EUR (2019. a maksimaalne sotsiaalmaksukohustus) if line 14.1 x 0,33 is more than maximum amount of social tax payable, the calculation is as follows: line 12 – line 13 – 21 384 EUR (maximum amount of social tax payable in 2019)	
14.5.	kui ei ole sotsiaalmaksukohustust Eestis, siis: rida 12 - rida 13 if there is no obligation to pay social tax in Estonia: line 12 - line 13	
15.	Arvutatud tulumaks: (üks ridadest 14.1 kuni 14.4) x maksumäär Income tax: (the appropriate amount from lines 14.1 to 14.4) x tax rate	
16.	Kohustuslikud tulumaksu avansilised maksed Compulsory income tax advance payments	
17.	Tasutud tulumaksu avansilised maksed Advance income tax payments made	
18.	Kinnipeetud tulumaks. Märkida tulumaksu kinni pidanud isiku registrikood: Income tax withheld. Please fill in the registration code of the withholding agent: <input type="text"/>	
19.	Juurdemakstav (positiivne tulem) või tagastatav (negatiivne tulem) tulumaks: rida 15 – rida 17 – rida 18 Income tax to be additionally paid (the positive total) or refunded (the negative total): line 15 – line 17 – line 18	

Juriidilise isiku maksuarvutus / Tax calculation of legal person

1. Rea nr Line No	2	3
20.	Külastuste või koostööpartnerite vastuvõtmisel tehtud kulud, kuid mitte rohkem kui 2% rea 3 veeru 4 positiivsest tulemist Expenses made in entertaining guests or co-operation partners, max 2% of the positive amount of column 4 of line 3	
21.	Tulumaks: (rea 3 veerg 4 – rida 20) x maksumäär Income tax: (line 3 column 4 – line 20) x tax rate	
22.	Kinnipeetud tulumaks. Märkida tulumaksu kinni pidanud isiku registrikood: Withheld income tax. Please fill in the registration code of the withholding agent: <input type="text"/>	
23.	Juurdemakstav (positiivne tulem) tulumaks: (rida 20 – rida 21) ≥ 0 Income tax to be additionally paid: (line 20 – line 21) ≥ 0	
<p>24. Kui tegutsete ettevõtjana teatamis- või loakohustusega tegevusalal ning Teie poolt esitatud majandustegevusteade ja Teile antud tegevusluba on kantud majandustegevuse registrisse või samalaadsesse registrisse, siis esitatud tuludeklaratsiooniga kinnitate, et olete täitnud majandustegevusega seotud asjaolude muutmise teatamise kohustuse. Eraldi kinnitust majandustegevuse registrisse või samalaadsesse registrisse Te esitama ei pea. If you are active in the fields that used to be regulated by special laws, that is the notice of economic activity or activity licence has been issued, by submitting tax return you confirm that you have performed the notification obligations. There is no obligation to notify separately the Register of Economic Activities.</p>		

KINNITUS / CONFIRMATION	Kinnitan, et minule teadaolevalt on eespool esitatud andmed õiged. Olen teadlik, et ebaõige või ebatäpse teabe esitamine on maksukorralduse seaduse alusel karistatav. I hereby confirm that the particulars given above are correct to my knowledge and I am 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 authorised representative	
	Ees- ja perekonnanimi / Name and surname	
	Telefon / Phone number	E-post / E-mail
	Allkiri / Signature	Kuupäev / Date

ÜLDSÄTTED	TÄITMISE KORD
	<p>1. Vormil E1 näidatakse tulumaksuseaduse (edaspidi TuMS) § 44 lõike 5 kohaselt Eestis toimunud ettevõtlusest saadud tulu (TuMS § 29 lõige 3), mida sai mitteresidendist füüsiline või juriidiline isik, kelle residendiriiigiga ei ole sõlmitud tulu- ja kapitalimaksuga topeltmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingut (edaspidi <i>maksuleping</i>). Vormi E1 esitab ka maksulepingu riigi residendist füüsiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht TuMS § 7 tähenduses. Mitteresidendist füüsiline isik võib teha maksustamisperioodi tulust mahaarvamisi TuMS §-s 31¹ sätestatud tingimustel.</p> <p>2. Kui mitteresidendiks on madala maksumääraga territooriumil asuv juriidiline isik (TuMS § 10), siis maksustatakse tulumaksuga kõik tema Eesti residendile teenuse osutamisest saadud tulud, sõltumata sellest, kus toimus teenuse osutamine või kasutamine.</p> <p>3. Mitteresidendist juriidiline isik, kellel on Eestis püsiv tegevuskoht, maksab tulumaksu TuMS §-s 53 sätestatud korras.</p> <p>4. Ettevõtlus on isiku iseseisev majandus- või kutsetegevus, kaasa arvatud loominguiline ja teaduslik tegevus, mille eesmärk on tulu saamine:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) kauba tootmisest; 2) kauba müümisest või vahendamisest; 3) teenuse osutamisest; 4) muust tegevusest. <p>5. Ettevõtlustulu võib hõlmata ka TuMS §-s 16 sätestatud renditulu ning litsentsitasu. Ettevõtlusena ei käsitata füüsilise isiku isiklike väärtpaberite võõrandamist.</p> <p>6. Ettevõtluse tulud ja kulud võetakse arvesse sellel maksustamisperioodil, millal tulu laekus või kulutus tehti. Tulu ja kulu kajastatakse koos käibemaksuga.</p> <p>7. Mitteresidendi ettevõtlusest saadud tulu maksustamisperiood on kalendriaasta.</p> <p>8. Mitteresident esitab tuludeklaratsiooni vormi E1 Maksu- ja Tolliametile maksustamisperioodile järgneva kuue kuu jooksul. Maksustamisperioodil ettevõtlusest saadud tulu deklareeritakse vormil E1 ka juhul, kui ettevõtlusest on saadud kahju või maksumaksja on lõpetanud ettevõtlusega tegelemise.</p> <p>Ettevõtluse lõpetamise korral enne maksustamisperioodi lõppu esitatakse tuludeklaratsioon kahe kuu jooksul, arvestades tegevuse lõpetamisest. Pankroti puhul esitatakse tuludeklaratsioon ühe kuu jooksul alates pankroti väljakuulutamisest.</p> <p>9. Tuludeklaratsioonile kirjutab alla maksukohustuslane või tema esindaja. Esindaja peab Maksu- ja Tolliameti nõudmisel esitama volitust tõendava dokumendi.</p> <p>10. Tuludeklaratsiooni esitaja on kohustatud Maksu- ja Tolliameti nõudmisel esitama maksu määramiseks vajalikke täiendavaid dokumente.</p> <p>11. Tuludeklaratsiooni vormi E1 alusel juurdemakstav maksusumma tasutakse kolme kuu jooksul pärast tuludeklaratsiooni esitamise tähtpäeva Maksu- ja Tolliameti pangakontole.</p> <p>12. Maksu tasumiseks viitenumbri saab veebilehelt https://maasikas.emta.ee/saqu/public/reference?lang=et.</p> <p>13. Mitteresidendile maksuteadet ei väljastata (TuMS § 46 lõige 1).</p> <p>14. Mitteresident, kes sai Eestis ettevõtlustulu, märgib vormi E1 I osa punktis 1 kalendriaastal ettevõtluse alustamise ja/või lõpetamise kuupäevad.</p> <p>15. Ettevõtluse lõpetamise korral enne maksustamisperioodi lõppu või pankroti puhul tehakse märged punktis 2.1 või 2.2. Pankroti puhul peetakse tulude ja kulude ning tasutud ja kinnipeetud tulumaksu arvestust eraldi maksustamisperioodi pankroti väljakuulutamise eelneva ja sellele järgneva osa kohta.</p> <p>16. Vormi E1 punktis 3 näidatakse mitteresidendist füüsilise isiku andmed. Siin näidatakse Eesti isikukood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis või lepinguriigi registri kood.</p> <p>17. Punktis 4 deklareeritakse juriidilise isiku andmed.</p> <p>18. Punktis 7 näidatakse panga andmed ja konto number, kuhu tagastatakse füüsilise isiku poolt enammakstud tulumaks.</p> <p>19. Vormi E1 II osas deklareeritakse Eestis ettevõtlusest saadud tulu, maksustamisperioodil tehtud ettevõtlusega seotud kulud ning arvutatakse tulumaksu summa.</p> <p>20. Ridadeil 1.1 kuni 1.10 näidatakse maksustamisperioodil ettevõtlusest saadud tulu tululiikide lõikes.</p> <p>Real 1.1 näidatakse maksustamisperioodil kauba müümisest või vahendamisest ning teenuse osutamisest saadud tulu. Siin näidatakse ka kinnisvara vahendamisest, samuti loominguilisest, teaduslikust või kutsetegevusest saadud tulu.</p>

21. **Real 1.2** näidatakse üür, rent, tasu hoonestusõiguse seadmise ja reaalkoormatise talumise eest ning seadusest või tehingust tuleneva eseme kasutamise piirangu talumise eest saadud muu tasu (edaspidi renditulu). Renditulu hulka ei arvestata võlaõigusseaduse § 292 tähenduses kõrvalkultude ja § 293 tähenduses koormiste kandmist renditulu saaja eest või nende kandmise hüvitamist renditulu saajale ega TuMS § 19 lõike 3 punktis 15 nimetatud summat (TuMS § 16 lõige 1).
22. **Real 1.3** näidatakse litsentsitasu (TuMS § 16 lõiked 2 ja 3) juhul, kui litsentsitasu on ettevõtja ettevõtlustulu. Kui litsentsitasu ei ole ettevõtlustulu, siis kajastatakse see vormil A1 (kui tulumaks ei ole kinni peetud). TuMS § 16 lõike 3 alusel loetakse litsentsitasuks ja maksustatakse tulumaksuga tasu tööstus-, kaubandus- või teadusseadme või tööstusliku või teadusosalase oskusteabe kasutada andmise või nende kasutamise õiguse võõrandamise eest.
23. **Real 1.4** näidatakse TuMS § 15 lõikes 1 nimetatud ja ettevõtluses kasutatud vara, kaasa arvatud broneeringu kui varalise õiguse võõrandamisest saadud tulu. Kinnisasja võõrandamisel või metsamaterjali või kasvava metsa raieõiguse võõrandamisel märkida kinnistu number. Kui ettevõtja on võõrandatud vara soetamismaksumuse käesoleval või eelmistel maksustamisperioodidel ettevõtlustulust maha arvanud, või kui vara on omandatud TuMS § 37 lõikes 7 sätestatud korras, on vara müügihind või vahetuse teel saadud vara turuhind ettevõtlustulu (TuMS § 37 lõige 2) ja real 1.4 näidatakse müüdüd vara müügihind või vahetuse teel saadud vara turuhind.
24. **Real 1.5** näidatakse ettevõtluses kasutatava vara turuhind, kui selle vara soetamismaksumus on kuludesse kantud ning vara võeti isiklikku tarbimisse (nii ettevõtlusega tegelemise ajal kui ka ettevõtluse lõpetamisel). Vara hilisema võõrandamise korral loetakse vara soetamismaksumuseks ettevõtlustulule lisatud summa ("Tulumaksuseaduse" § 37 lõige 4).
- Isiklikku tarbimisse võtmiseks ei loeta füüsilisest isikust ettevõtja ettevõtte hulka kuulunud vara üleandmist või pärandamist isikule, kes jätkab ettevõtte tegevust (TuMS § 37 lõige 7). Vara üleandmisel maksuvabastuse rakendamiseks täidetakse vormi E1 lisa. Pärandina saadud vara soetamismaksumuseks loetakse üksnes pärija tehtud kulud. Kui füüsilisest isikust ettevõtja tegevus on vastavalt äriseadustikus ning notari ja kohtuäituri tegevus maksukorralduse seaduse (edaspidi MKS) kohaselt peatatud rohkem kui 12 kuud, loetakse, et vara on võetud isiklikku tarbimisse kui maksumaksja on vara soetamismaksumuse oma ettevõtlustulust maha arvanud.
25. **Real 1.6** näidatakse toetused ja hüvitised, mis on saadud seoses ettevõtlusega, kaasa arvatud seaduses või valla- või linnavolikogu määrauses sätestatud rahaline toetus ja hüvitis (TuMS § 12 lõige 3 ja § 19 lõike 3 punkt 3), ning Euroopa Liidu ühise põllumajanduspoliitika rakendamise seaduse alusel makstav toetus.
26. **Real 1.7** näidatakse kahjukindlustuse varakindlustusjuhtumi korral saadud kindlustushüvitis, kui selle kindlustusjuhtumiga seotud kindlustusmaksed, kindlustatud vara soetamismaksumus või samalt varalt enne kehtiva seaduse jõustumist kehtinud TuMS alusel arvatud põhivara amortisatsioon on ettevõtlustulust maha arvatud (TuMS § 20 lõige 4).
27. **Real 1.8** näidatakse maksustatav finantstulu, sealhulgas laenuhulga, hoiustel ja muudelt varadelt saadud intressitulu. Siin näidatakse ka krediidiastutuse makstud intress raha hoiustamise eest erikontol (TuMS § 36 lõige 8).
28. **Real 1.9** näidatakse Maksu- ja Tolliametite tagastatud maksud (käibemaks, maamaks, raskeveokimaks, tollimaks ja aktsiisid), mis on ettevõtlustulust kassapõhiselt maha arvatud.
- Ettemaksumaksumust tagastatud enamakse ja tasaarvestatud maksukohustus loetakse tuluks, kui enamakse on tekkinud kuludesse kantud maksukohustuse täitmisest. Sama liiki kohustuse tasaarvestamisel kantakse summa nii tuludesse kui ka kuludesse. Kui ettemaks on tekkinud tulumaksu enamaksest, siis seda tuluna ei näidata.
29. **Real 1.10** näidatakse muu maksustatav ettevõtlustulu. Siin korrigeeritakse (suurendatakse) ka ettevõtlustulu saamata jäänud tuluga, mida maksumaksja oleks saanud, kui tehingu siirdehind oleks vastanud turuväärtusele (TuMS § 14 lõige 7). Kui ettevõtja ja temaga seotud isiku vahelise tehingu hind on erinev nimetatud tehingu turuväärtusest, tekib ettevõtjal maksukohustus ning tulumaksuga maksustatakse summa, mille maksumaksja oleks tuluna saanud, kui siirdehind oleks vastanud turuväärtusele (TuMS § 14 lõige 7). Tehingute väärtuse määramise meetodid on kehtestatud rahandusministri 10. novembri 2006. a määrusega nr 53 „Seotud isikute vahel tehtud tehingute väärtuse määramise meetodid“.
30. **Real 1.11** deklareeritakse ettevõtlustulu kokku.

31. **Ridadel 2.1 kuni 2.11** näidatakse ettevõtlusega seotud ning ettevõtlustulust mahaarvatavad dokumentaalselt tõendatud kulud. Maha võib arvata ka enne ettevõtjana registreerimist tehtud kulud, mis on seotud ettevõtja registreerimisega või ettevõtluse alustamiseks vajalike tegevuslubade ja registreeringute hankimiseks. Ettevõtlusega seotud kulu dokument peab vastama raamatupidamise seaduse nõuetele.
32. Ettevõtlustulust ei ole lubatud maha arvata (TuMS §-s 34):
- 1) maksustamisperioodil tasutud tulumaksu, välja arvatud TuMS § 48 alusel tasutud tulumaksu;
 - 2) seaduse alusel määratud ja maksustamisperioodil tasutud trahve ja sunniraha ning MKS lusel tasutud intresse;
 - 3) maksumaksjalt erikonfiskeeritud vara maksumust;
 - 4) kõrgendatud määra järgi tasutud keskkonnatasu vastavalt keskkonnatasude seadusele ning seadusega sätestatud nõuete rikkumise või saastamisega looduskeskkonnale ning kolmandale isikule tekitatud kahju hüvitamise tasu;
 - 5) kulud, mis on tehtud TuMS kohaselt tulumaksuga mittemaksustatavate toetuste arvel;
 - 6) kingituste või annetuste maksumust;
 - 7) pistist ja altkäemaksu;
 - 8) Eestis või välisriigis tasutud sotsiaalkindlustuse maksusid ega makseid, mille tasumise eesmärk oli isikule pensioni-, ravi-, emadus-, töötus-, tööõnnetus- või kutsehaiguskindlustuse tagamine, kui ettevõtlustulu maksustamisel kohaldatakse Eesti sotsiaalmaksuseadust (edaspidi SMS).
33. **Real 2.1** näidatakse põhivara soetamismaksumus. Soetamismaksumus on vara omandamiseks ning selle parendamiseks ja täiendamiseks tehtud dokumentaalselt tõendatud kulud, sealhulgas makstud vahendustasud ja lõivud (TuMS § 38). Põhivara on vara, mida ettevõtja kasutab ettevõtluses pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Põhivara hulka kuuluvad:
- 1) materiaalne põhivara (maa, ehitised, transpordivahendid, masinad ja seadmed, inventar, mööbel, kontoritehnika jms);
 - 2) bioloogiline vara (loomad, taimed);
 - 3) immateriaalne põhivara (arvutitarkvara, patendid, litsentsid jms).
- Real 2.1 näidatakse ka metsa majandamiseks tehtud vara omandamise, parendamise ja täiendamise dokumentaalselt tõendatud kulud metsaseaduse tähenduses. Kulude mahaarvamine on lubatud juhul, kui metsaomanik on kavandatavate raiete, metsa uuendamise ja metsakahjustuste pärandkultuuriobjektide kohta esitanud Keskkonnametile metsateatise metsaseaduse §-s 41 sätestatud korras ning Keskkonnaamet ei ole keelanud teatises kavandatud tegevust. Põhivara soetamismaksumuse hulka kuulub muuhulgas makstud vahendustasud ja lõiv. Ettevõtluses osaliselt kasutatava põhivara soetamismaksumuse võib maha arvata proportsionaalselt ettevõtluses kasutatava osaga. Antud põhimõtet rakendatakse ka parendus- ja täienduskulu kohta. Kapitalirendi (liisingu) korras soetatud vara soetamismaksumuseks on maksustamisperioodil tasutud lepingujärgsete rendi- või väljaostumaksete summa ilma intressita.
34. **Real 2.2** näidatakse real 2.1 kajastamata vara soetamismaksumus. Ettevõtluses osaliselt kasutatava vara soetamismaksumuse või renditulu võib maha arvata proportsionaalselt ettevõtluses kasutatava osaga.
35. **Real 2.3** näidatakse soetatud kauba (materjal, tooraine, pooltoode jms) ja teenuste maksumus.
36. **Real 2.4** näidatakse töötajatele tehtud erisoodustused, millelt on tasutud tulumaks (TuMS § 48). TuMS § 48 alusel erisoodustusi teinud isik esitab maksustamisperioodile (kalendrikuu) järgneva kalendrikuu 10. kuupäevaks Maksu- ja Tolliametile maksudeklaratsiooni kalendrikuu jooksul tehtud erisoodustuste kohta. TuMS § 48 kohaselt on töötajaks töölepingu alusel töötav isik, juhtimis- või kontrollorgani liige, samuti füüsiline isik, kes müüb tööandjale kaupa pikema aja jooksul kui kuus kuud ning töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel töötav või teenust osutav füüsiline isik. Erisoodustuseks on ka soodustus, mida tööandja annab töötaja abikaasale, elukaaslasemale, otse- või küljoones sugulasele.
37. **Real 2.5** näidatakse töötajatele tehtud erisoodustustelt tasutud tulumaks (TuMS § 54 lõige 1).
38. **Real 2.6** näidatakse töötajatele sotsiaalmaksuseaduse (edaspidi SMS) § 2 lõike 1 punkti 7 kohaselt tehtud erisoodustustelt tasutud sotsiaalmaks.
39. **Real 2.7** näidatakse töötajatele makstud palk, muu tasu ja haigushüvitis koos kinnipeetud ja tasutud summadega (tulumaks, töötuskindlustusmaks, kohustusliku kogumispensioni maks).
40. **Real 2.8** näidatakse töötajatele tehtud väljamaksetelt makstud sotsiaalmaks. Siin näidatakse ka füüsilisest isikust ettevõtja ettevõtluses osaleva abikaasa eest makstud sotsiaalmaks (SMS § 6').
41. **Real 2.9** näidatakse töötajatele tehtud väljamaksetelt makstud tööandja töötuskindlustusmaks.
42. **Real 2.10** näidatakse makstud riiklikud maksud (käibemaks, maamaks, raskeveokimaks, tollimaks, aktsiisid) ja kohalikud maksud. Siin ei näidata ettevõtluse tulult makstud tulumaksu (sealhulgas tulumaksu avansilist makset) ega Eesti sotsiaalmaksu (sealhulgas sotsiaalmaksu avansilist makset). Real 2.10 näidatakse Eestis saadud ettevõtlustulul välisriigis tasutud sotsiaalkindlustusmaksed, kui füüsilisest isikust ettevõtja on Maksu- ja Tolliametile esitanud välisriigi (Euroopa Majanduspiirkonna liikmesriigi, Šveitsi, Ukraina või Kanada) sotsiaalselt kindlustatust tõendava vormi A1 ja kui ettevõtlustulu maksustamisel ei kohaldata Eesti sotsiaalmaksuseadust.

KULUD	43. Real 2.11 näidatakse muud ettevõtlusega seotud kulud, sealhulgas ettevõtja ja töötajate tasemeõppe ja täienduskoolituse kulude katmine (välja arvatud tasemeõppe ja täienduskoolituse kulu TuMS § 48 lõike 4 punkti 10 alusel); ettevõtluses kasutatava vara kindlustusmaksed; ettevõtluses kasutatud vara võõrandamise kulud; ettevõtlusega seotud laenu või muult võlakohustuselt tasutud intress (välja arvatud MKS alusel tasutud intress). Real 2.11 vähendatakse mahaarvamisi, kui ettevõtja ja temaga seotud isiku vahel tehtud tehingu väärtus on erinev sarnaste tehingute turuväärtusest (TuMS § 14 lõige 7). Ettevõtluses osaliselt kasutatava vara kindlustusmaksed võib maha arvata proportsionaalselt ettevõtluses kasutatava osaga.
	44. Real 2.12 näidatakse Eestis toimunud ettevõtlusega seotud ning ettevõtlustulust mahaarvatavad dokumentaalselt tõendatud kulud kokku.
	45. Real 3 näidatakse Eestis toimunud ettevõtlusest saadud tulu, millest on maha arvatud maksustamisperioodil tehtud dokumentaalselt tõendatud ettevõtlusega seotud kulud.

FÜÜSILISE ISIKU MAKSUARVUTUS	46. Ridadel 4–19 deklareeritakse mitteresidendist füüsilisest isikust ettevõtja maksuarvutus.
	47. Real 4 näidatakse real 3 olevast ettevõtluse tulust moodustava omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste võõrandamisest saadud netotulu.
	48. Real 5 näidatakse real 3 olevast ettevõtluse tulust moodustava ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt metsamaterjali võõrandamisest saadud netotulu.
	49. Real 6 näidatakse omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste võõrandamisest saadud tulust lubatud täiendav mahaarvamine TuMS § 32 lõikes 4 sätestatud piirmäära ulatuses, kuid mitte rohkem kui real 4 deklareeritud positiivne tulem.
	50. Real 7 näidatakse ettevõtjale kuuluvalt kinnisasjalt metsamaterjali võõrandamisest saadud tulust lubatud täiendav mahaarvamine TuMS § 32 lõikes 4 sätestatud piirmäära ulatuses, kuid mitte rohkem kui real 5 deklareeritud positiivne tulem.
	51. Real 8 näidatakse omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste ja metsamaterjali võõrandamisest saadud tulust lubatud täiendava mahaarvamisega korrigeeritud ettevõtluse tulem.
	52. Real 9 näidatakse TuMS § 33 lõikes 1 sätestatud külaliste või koostööpartnerite vastuvõtmisel tehtud toitlustamise, majutamise, transpordi ja meelelahutusega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud, kuid mitte rohkem kui 2% ettevõtlustulust, millest on tehtud TuMS § 32 lõigetes 1 ja 4 lubatud mahaarvamisid.
	53. Real 10 või real 11 näidatakse Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi (lisaks Euroopa Liidu riikidele ka Island, Liechtenstein ja Norra) (edaspidi <i>lepinguriik</i>) residendist krediitiasutuses või mitteresidendist krediitiasutuse lepinguriigis registreeritud filiaalis avatud erikonto summa muutust. Erikontol oleva summa kasv maksustamisperioodil arvatakse maha sama perioodi ettevõtlustulust, kui on täidetud TuMS § 36 lõikes 7 sätestatud tingimused. Erikontol oleva summa kahanemine maksustamisperioodil ja ettevõtluse lõpetamisel erikontol olev summa liidetakse sama perioodi maksustatavale ettevõtlustulule. Kui erikontol oleva summa kasv maksustamisperioodil ületab maksumaksja sama maksustamisperioodi ettevõtlustulu ja seoses ettevõtlusega saadud toetuste ja hüvitiste summat, millest on tehtud TuMS §-s 32 sätestatud mahaarvamisid, siis nimetatud tulemit ületavat osa maksustamisperioodi ettevõtlustulust maha ei arvata ning selles osas erikonto kahanemist ettevõtlustulule ei liideta.

ERIKONTOL OLEVA SUMMA MUUTUMINE MAKSUSTAMISPERIOODIL THE CHANGE OF THE AMOUNT IN THE SPECIAL ACCOUNT DURING THE TAXABLE PERIOD						Eurodes sendi täpsusega In euros in cents accuracy			
Konto number Number of bank account									
1. Konto seis maksustamisperioodi alguses Account balance at the beginning of the period of taxation		2. Konto seis maksustamisperioodi lõpul Account balance at the end of the period of taxation		3. Erikontol oleva summa kasv (+) või kahanemine (-) maksustamisperioodil: veerud 2 – 1 + 4 + 5 – 6 – 7 Increase (+) or decrease (-) of the amount during the period of taxation: columns 2 – 1 + 4 + 5 – 6 – 7		TuMS § 37 lõike 7 alusel			
						üle antud erikonto ettevõtlustulu vähendamiseks transferred special account to decrease the business income amount		saadud erikonto ettevõtlustulu vähendamiseks received special account to decrease the business income amount	
						4. kasutamata osa part not used	5. kasutatud osa part used	6. kasutamata osa part not used	7. kasutatud osa part used
Ettevõtlustulu vähendamiseks maksustamisperioodil The part of the increase of the amount in special account		10. Erikontol oleva ettevõtlustulu vähendamiseks kasutamata osa arvelt vähenenud erikonto summa = veeru 3 negatiivne tulem plussmärgiga, kuid mitte rohkem kui veerud: 12 – 4 + 6 The amount of decrease of the amount in special account which is not used for deduction of business income. The negative result of column 3 without minus mark, but not more than columns: 12 – 4 + 6		11. Ettevõtlustulule lisatav erikonto vähenemine: veeru 3 negatiivne tulem plussmärgiga – veerg 10 (kantakse vormi E1 reale 11) The decrease of the amount in special account which is added to the business income. The negative result of column 3 without minus mark – column 10. (shall be filled in to row 11 of form E1)		12. Eelmistest aastatest erikontol olev ettevõtlustulu vähendamiseks kasutamata osa (eelmise aasta veerg 13) The part of the amount in special account from previous years, which has not been used for deduction of business income (column 13 of table 1 of previous year).		13. Erikontol olev ettevõtlustulu vähendamiseks kasutamata osa edasikandmine järgmisel aastasse (veerud: 9 + 12 – 10 + 6 – 4) The part of the amount in special account not used for deduction of business income, carried forward to the following years (columns: 9 + 12 – 10 + 6 – 4)	
8. kasutatud erikonto kasvu osa (kantakse vormi E1 reale 10) which is deducted from business income (shall be entered in row 10 of form E1)	9. kasutamata erikonto kasvu osa: veerg 3 – veerg 8 which is not deducted from business income (column 3 – column 8)								
Veergude 6 ja 7 täitmisel märkida erikonto üle andnud ettevõtja: Upon filling in columns 6 and 7 please indicate the following data of the transferor:									
Registrikood / Registration code						Ärinimi / Business name			

54. **Tabeli 1 veerus 1** näidatakse erikonto seis maksustamisperioodi alguses.

Veerus 2 näidatakse erikonto seis maksustamisperioodi lõpul. Veeru 2 summa kantakse järgmise aasta veergu 1. Ettevõtluse lõpetamisel deklareeritakse veeru 2 summa vormi E1 real 11, kui on täitmata veerud 3 – 13.

Veerus 3 näidatakse erikontol oleva summa kasv või kahanemine maksustamisperioodil.

Veergudes 4 ja 5 näidatakse TuMS § 37 lõike 7 kohaselt üle antud ettevõtlustulu vähendamiseks kasutatud ja kasutamata erikonto summa. Ettevõtluse jätkajale üle antud erikonto summa (veerg 4 + veerg 5) märkida E1 lisa reale 3.

Veergudes 6 ja 7 näidatakse TuMS § 37 lõike 7 kohaselt saadud erikonto summa.

Üle antud (isikule, kes jätkab Eestis ettevõtte tegevust) erikonto summat (veerg 4 + veerg 5) ei arvestata erikonto vähenemisena ning saadud summat (veerg 6 + veerg 7) ei arvestata erikonto kasvuna.

Veerud 8–13 täidab füüsilisest isikust ettevõtja, kes kannab erikontole suurema summa kui on ettevõtluse tuleml või füüsilisest isikust ettevõtja, kes tegeleb omatoodetud töötlemata põllumajandussaaduste või metsamaterjali võõrandamisega (TuMS § 32 lõike 4).

Veerus 8 näidatakse ettevõtlustulust maksustamisperioodil maha arvatud erikonto kasvu osa, sealhulgas ka juhul, kui põllumajandussaaduste ja metsamaterjali võõrandamisest saadud tulust TuMS §-s 32 lõike 4 alusel täiendava mahaarvamise tegemisel on erikonto kasv suurem ettevõtluse tulust, millest on tehtud TuMS §-s 32 lubatud mahaarvamised. Veerus 8 näidatud summa kantakse vormi E1 reale 10.

Veerus 9 näidatakse erikonto kasvu osa, mis jäi ettevõtlustulust maha arvamata: veerg 3 – veerg 8.

Veerus 10 näidatakse, mis ulatuses vähendatakse erikontol oleva ettevõtlustulu vähendamiseks kasutamata osa. Siin näidatakse maksustamisperioodi veeru 3 negatiivne tuleml plussmärgiga, kuid mitte rohkem kui veerud: 12 – 4 + 6.

Veerus 11 näidatakse ettevõtlustulule lisatav erikonto vähenemine: veeru 3 negatiivne tuleml plussmärgiga – veerg 10. Tuleml kantakse vormi E1 reale 11.

Veerus 12 näidatakse eelmistest aastatest ettevõtlustulu vähendamiseks erikonto kasutamata osa (eelmise aasta tabeli 1 veerg 13).

Veerus 13 näidatakse ettevõtlustulu vähendamiseks erikonto kasutamata osa edasikandmine järgmisse aastasse: veerg 9 + veerg 12 – veerg 10 + veerg 6 – veerg 4. Veerus 13 näidatud summa deklareeritakse järgmise aasta tabeli 1 veerus 12.

55. Vormi E1 **real 10** näidatakse erikontol oleva summa kasv (tabeli 1 veeru 8 summa) maksustamisperioodil, kuid mitte rohkem kui real 8 näidatud ettevõtlustulu, millest on maha arvatud real 9 näidatud külaliste vastuvõtmisel tehtud kulud (positiivne tuleml).

56. **Real 11** näidatakse erikontol oleva summa kahanemine (tabeli 1 veerg 11) maksustamisperioodil ja ettevõtluse lõpetamisel (tabel 1 veerg 2 – veerg 9 – veerg 12), mis liidetakse sama perioodi ettevõtlustulule.

57. **Real 12** näidatakse ettevõtluse tuleml, mis on korrigeeritud erikontol oleva summaga. Vormi E1 rea 12 negatiivse tuleml võib kanda vormi E1 tabeli 2 rea 8 veergu 3.

ETTEVÕTLUSE TULUDEST SUUREMATE KULUDE ARVESTUS
CALCULATION OF EXPENSES EXCEEDING BUSINESS INCOME

Eurodes sendi täpsusega
In euros in cents accuracy

1. Rea nr Line no	2. Aasta Year	3. Ettevõtluse tulust suuremate kulude kustutamata osa Excessive expenses not deducted from business income	Edasikantud TuMS § 37 lg 7 alusel: Amount carried forward according to § 37 (7)		6. Maksustamisperioodil kustutatavad edasikantud kulud (veeru 6 rida 9 ≤ vormi E1 rea 12 positiivsest tulemist) Amount of expenses carried forward from previous periods of taxation deductible during the period of taxation (line 9 of column 6 ≤ positive result of line 12 of form E1)	7. Järgmisele maksustamisperioodile edasikantud kulud: veerg 3 – veerg 4 + veerg 5 – veerg 6 Expenses carried forward to the next period of taxation: column 3 – column 4 + column 5 – column 6
			4. üleantud kulud* costs handed over	5. saadud kulud* costs received		
1.	2012					X
2.	2013					
3.	2014					
4.	2015					
5.	2016					
6.	2017					
7.	2018					
8.	2019 (aruande periood) (reporting period)					
9.	X	Kokku Total				X

* Veeru 4 täitmise korral märkida tegevusala, millise ettevõtte vara üle anti

* Upon filling in column 4, please enter the field of activity of the enterprise which assets were transferred

** Veeru 5 täitmise korral märkida ettevõtja, kellelt edasikantud kulud saadi:

** Upon filling in column 5, please indicate the following data of the entrepreneur who transferred the expenses which may be carried forward:

Registrikood / Registration code

Saadud kulude kogusumma / Total amount of expenses transferred

Äriniimi / Business name

58. **Tabeli 2 veeru 2** täidab Maksu- ja Tolliamet. Edasikantud kulud võetakse arvele aastate kaupa ja kustutatakse vastavalt tekkimise järjekorrale.
- Veerus 3** näidatakse ettevõtluse tulust suuremate kulude kustutamata osa eelmise aasta tuludeklaratsiooni sama tabeli veeru 7 andmete alusel.
- Veeru 3 real 8 deklareeritakse maksustamisperioodi ettevõtlustuludest suuremate kulude kustutamata osa ainult juhul, kui vormi E1 real 12 on negatiivne tulem.
- Veerus 4** näidatakse TuMS § 37 lõike 7 alusel maksustamisperioodil üle antud (vormi E1 lisa real 4 näidatud) edasikantud kulud isikule, kes jätkab Eestis ettevõtte tegevust. Kui üleandja lõpetab tegevuse, siis veerg 4 = veerg 3. Kui üleandjal on mitu ettevõtet ja annab üle ühe ettevõtte vara, siis veerg 4 ≤ veerg 3.
- Veerus 5** näidatakse TuMS § 37 lõike 7 alusel saadud edasikantud kulud, mida maksumaksjal on õigus oma maksustatavast tulust maha arvata. Saadud kulud näidatakse samal aastal, millal need olid deklareeritud üleandjal.
- Veerus 6** näidatakse maksustamisperioodil kustutatavad eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kulud.
- Veeru 6 real 8 näidatakse maksustamisperioodil kustutatavad edasikantud kulude summa juhul, kui sama rea veerus 5 on näidatud saadud edasikantud kulu. Rea 9 **veerus 6** näidatud summa kantakse vormi E1 reale 13.
- Veerus 7** deklareeritakse järgmiste maksustamisperioodide veergu 3 edasikantud kulud.
59. **Vormi E1 real 13** näidatakse TuMS § 35 alusel eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud maksustamisperioodi ettevõtlustulust mahaarvatavad kulud tabeli 3 rea 9 veerust 6.
60. **Vormi E1 real 14** arvutatakse maksustamisperioodi füüsilise isiku saadud maksustatav tulu, mis enne maksumääraga korrutamist jagatakse 1,33, kui ettevõtluse maksustamisel kohaldatakse Eesti SMS. Jagamistehet ei tehta TuMS § 14 lõigetes 5^a ja 5^b sätestatud juhul ning juhul, kui ettevõtlustulu maksustamisel ei kohaldata Eesti SMS.
- Maksustatava tulu arutamiseks kasutatakse ühte alljärgnevatest reeglitest:
- rida 14.1: üldreegel (TuMS § 14 lõige 5^a) – maksustamisperioodi ettevõtlustulu, millest on maha arvatud ettevõtlusega seotud kulud, jagatakse 1,33-ga;
 - rida 14.2: kui ettevõtlustulu on laekunud pärast ettevõtluse lõpetamist ja kui ettevõtja ei ole kantud registrisse, siis maksustamisperioodil saadud tulud jagatakse 1,33-ga;
 - rida 14.3: kui üldreegli alusel real 14.1 arvutatud summa ja arvu 0,33 korrutis on väiksem SMS § 2 lõigete 5, 6 ja 8 kohaselt arvutatud sotsiaalmaksust, siis jagamistehet ei tehta ja tulumaks arvutatakse ettevõtlustulult, millest on tehtud ettevõtlusega seotud mahaarvamised ning mida on vähendatud SMS § 2 lõigete 5, 6 ja 8 kohaselt arvutatud sotsiaalmaksu minimaalse kohustuse võrra. Kui sotsiaalmaksu kohustus ületab ettevõtlustulu, millest on tehtud ettevõtlusega seotud mahaarvamised, ei kanta seda edasi järgmistele maksustamisperioodidele;
 - rida 14.4: kui real 14.1 arvutatud summa ja arvu 0,33 korrutis on suurem SMS § 2 lõike 1 punkti 5 kohaselt arvutatud sotsiaalmaksust, siis jagamistehet ei tehta ja tulumaks arvutatakse ettevõtlustulult, millest on tehtud ettevõtlusega seotud mahaarvamised ning mida on vähendatud SMS § 2 lõike 1 punkti 5 kohaselt arvutatud sotsiaalmaksu võrra (2019. aastal on sotsiaalmaksu maksimaalseks kohustuseks 21 384 eurot).
 - rida 14.5: erandjuhul, kui ei ole sotsiaalmaksukohustust Eestis, siis jagamistehet ei tehta ja tulumaks arvutatakse ettevõtlustulult, millest on tehtud ettevõtlusega seotud mahaarvamised.
61. **Real 15** arvutatakse tulumaksu summa, korrutades maksustatav tulu (üks ridadest 14.1–14.4) TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksustamisperioodil kehtinud maksumääraga (20% aastal 2019).
62. **Real 16** näidatakse füüsilisest isikust ettevõtja maksustamisperioodi kohustuslikud tulumaksu avansilised maksed (TuMS § 47).
63. **Real 17** näidatakse maksustamisperioodil tasutud tulumaksu avansilised maksed.
64. **Real 18** näitab füüsilise isiku kinni peetud tulumaksu summa. Ettevõtlustulult peetakse tulumaks kinni Eestis osutatud teenuste eest makstavalt tasult (TuMS § 41 p 10) juhul, kui mitteresidentist füüsilise isiku pole kantud registrisse või kui mitteresidenti residendiirrigiga ei ole sõlmitud maksulepingut. Rea 18 täitmisel märkida tulumaksu kinni pidanud isiku registrikood.
65. **Real 19** näitab mitteresidentist füüsilise isiku juurdemakstava või enamakstud maksete korral tagastatava tulumaksu.
66. Kui maksumaksja taotleb enamakstud maksusumma tagastamist enda välisriigis asuvalle pangakontole, siis täidetakse täiendavalt vormi E1 rida 7.2. Maksukorralduse seaduse § 106 lõike 4 alusel on Maksu- ja Tolliametil õigus tagastatava summa ülekanemise kulud maha arvata tagastatavast summast.

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

72. **Rida 24.** Vormi E1 esitamise kinnitab füüsilisest isikust ettevõtja, et ta on täitnud majandustegevuse seadustiku üldosa seaduse (edaspidi MsÜS) § 30 lõigetes 1, 2 ja 5 sätestatud teatamiskohustuse või, et nimetatud teatamiskohustused puuduvad (MsÜS § 30 lõige 7).
- Ettevõtja (näiteks mitteresidentist juriidiline isik), kes ei ole kohustatud esitama kinnitust koos majandusaasta aruandega (ei ole kohustatud Eestis esitama äriregistrile majandusaasta aruannet), esitab igal aastal 30. juuniks teabevärava eesti.ee kaudu kinnituse selle kohta, et ta on täitnud MsÜS § 30 lõigetes 1, 2 ja 5 sätestatud teatamiskohustused või, et nimetatud teatamiskohustused puuduvad (MsÜS § 30 lg 8).
- Enda majandustegevusteade ja tegevuslubade andmeid saab vaadata teabeväravast eesti.ee või majandustegevuse registri veebilehelt: mtr.mkm.ee.
- Kui isik tegutseb erinõuetega tegevusalal s.t et on esitatud majandustegevusteade või on antud tegevusluba ja isik ei esita tuludeklaratsiooni kuue kuu jooksul peale tuludeklaratsiooni esitamise tähtaega, siis loetakse isik majandustegevusest täielikult loobunuks ning talle antud tegevusluba ja majandustegevusteade kustutatakse majandustegevuse registrist või samalaadsest registrist vastavalt MsÜS-s sätestatud regulatsioonile.

INSTRUCTIONS

- On form E1, business income (§ 29 (3) of the Income Tax Act) in accordance with § 44 (5) of the Income Tax Act derived in Estonia by a non-resident natural person or a non-resident legal person, if there is no convention concluded between Estonia and the country of residency of the non-resident legal person for avoidance of double taxation and prevention of fiscal evasion with regard to income tax (hereinafter the tax treaties). Form E1 shall be filed by the resident natural person of another country of tax treaty, if a permanent establishment exists in Estonia in accordance with § 7 of the Income Tax Act. Non-resident natural person may make deductions from the income of the taxable period in accordance with § 31¹ of the Income Tax Act.
- If the non-resident is a legal person located in a low tax rate territory (§ 10), income tax is charged on all income derived by the non-resident from the provision of services to Estonian residents, irrespective of where the services were provided or used.
- A non-resident legal person with a permanent establishment in Estonia pays income tax pursuant to the procedure provided for in § 53 of the Estonian Income Tax Act.
- Business is independent economic or professional activity for the purposes of receiving income, including:
 - production of goods
 - sale and intermediation of goods
 - provision of services
 - other activities.
- Income from commercial and residential lease and royalties specified in § 16 of the Income Tax Act may also be included in business income. Transfer of securities owned by a natural person does not constitute business.
- Income and deductions from taxable income shall be recorded during the period of taxation in which such income was derived or during which such expenses were made. Income and expenditures shall be recorded inclusive of value added tax.
- The taxable period for non-residents is the calendar year.
- A non-resident, who derived business income subject to taxation in Estonia, shall submit an income tax return on form E1 to the Estonian Tax and Customs Board within **six months following the period of taxation**. Business income shall be shown even in case of loss or after termination of engagement in business. If engagement in business is terminated before the end of the period of taxation, the income tax return shall be submitted within **two months following the termination of activities**. Upon declaration of bankruptcy the income tax return shall be submitted within **one month after the declaration of bankruptcy**.

GENERAL PROVISIONS

9. The income tax return shall be signed by the taxable person or by the person's representative. The representative shall, if required by the Tax and Customs Board, produce a document certifying the right of representation.
10. A taxpayer is required to submit additional documents to the tax authority in order to ascertain facts relevant to tax proceedings.
11. The income tax amount payable according to the income tax return form E1 shall be paid into the bank account of the Tax and Customs Board within three months after the due date for submitting income tax return.
12. If a taxpayer does not have a reference number needed for payment of income tax, it will be found here <https://maasikas.emta.ee/saqu/public/reference?lang=en>.
13. A tax notice will not be issued to a non-resident.
14. The dates of commencement and termination of engagement in business activities in the calendar year in Estonia shall be filled in **line 1** of part I of form E1 by the non-resident who derived income from business activities in Estonia.
15. **Lines 2.1 or 2.2** respectively shall be filled in, if business has been terminated before the end of the period of taxation or upon declaration of bankruptcy. Upon declaration of bankruptcy, the income and expenses subject to income tax and income tax paid or withheld shall be recorded separately as originating in the part of the period of taxation which preceded the declaration of bankruptcy and in the part which followed.
16. On **line 3** of form E1, personal data of a non-resident natural person shall be indicated. The Estonian ID code or registration code issued by the Estonian Tax and Customs Board shall be filled in here.
17. General personal data of a legal person shall be indicated on **line 4**.
18. On **line 7** of form E1, general data of the bank and data about bank account number where the overpaid amount of the advance income tax of the natural person will be refunded, shall be indicated.
19. Business income derived in Estonia and costs related to business shall be indicated, also income tax calculated in **part II** of form E1.

BUSINESS INCOME

20. On **lines 1.1 to 1.9** a taxpayer shall indicate business income by the types of income. On **line 1.1**, income from sale and intermediation of goods and from provision of services shall be shown. Income from intermediation of immovable property, also from creative, scientific or professional activity shall also be indicated here.
21. On **line 1.2**, income from the hire, lease, consideration for constitution of right of superficies or usufruct with a real servitude or other payment prescribed according to the law or transaction for tolerating restrictions on use of a thing (hereinafter *rental income*) shall be shown. Accessory expenses prescribed according to § 292 of the Law of Obligations Act and duties borne for recipient of the rental income prescribed according to § 293 of the Law of Obligations Act or compensation of such expenses to the recipient of rental income or amounts according to § 19 (3) 15 of the Income Tax Act are not included to the rental income (§ 16(1) of the Income Tax Act).
22. On **line 1.3** a taxpayer shall indicate royalties (§ 16 (2) and (3) of the Income Tax Act) received during the period of taxation, if royalties constitute his or her business. In the case royalties do not constitute the taxpayer's business income (from which income tax has not been withheld), they shall be indicated on form A1. Remuneration on consideration for the right to use industrial, commercial or scientific equipment or information concerning industrial, commercial or scientific experience (know-how), or on consideration for transfer of the right to use the above are regarded to be royalties (§ 16 (3) of the Income Tax Act).
23. On **line 1.4** a taxpayer shall, according to § 15 (1) of the Income Tax Act, indicate the income or gain from the transfer of property (including advance reservation as a proprietary right) used in business. Upon transfer of immovable or upon transfer of the right to cut standing crop on immovable, the number of registered immovable shall be shown. The sales price of the transferred property or the market price of the property received through exchange or in case of transfer of enterprise according to § 37 (7) of the Income Tax Act, will be regarded business income, if the taxpayer has deducted the acquisition cost of such property from his business income during the present or previous periods of taxation (§ 37 (2) of the Income Tax Act). In such case, the sales price or the market price of the property received through exchange shall be indicated on **line 1.4**.
24. On **line 1.5** the taxpayer shall indicate the market price of the property used in business, if the acquisition cost of such property has previously been deducted and the property was taken into personal use (either during engagement in business or upon termination of business activities). In the case of any future transfer of such property, the acquisition cost of the property is the amount added to business income (§ 37 (4) of the Income Tax Act). The property is not deemed to be taken into personal use if the property belonging to the enterprise of a sole proprietor is transferred or devised to a person continuing economic activities (§ 37(7) of the Income Tax Act). In case of tax exemption upon assignment of property, the annex to form E1 shall be filled in and submitted. The acquisition cost of property received by succession shall include only the expenses made by a successor. The business property included to the inheritable property is regarded to be taken into personal use and is subject to taxation, if it will not be used in the business of the heir. If the activities of a sole proprietor are suspended pursuant to the provisions of the Commercial Code and the activities of a notary and bailiff are suspended pursuant to the provisions of the Taxation Act for longer than twelve months, the acquisition cost of the property which has been deducted by the taxpayer from the taxpayer's business income, shall be deemed to have been taken into personal use.
25. On **line 1.6**, compensation and benefits paid in connection with business, including financial support and benefits provided by law or a rural municipality or city council regulation paid by the state or local government authority (§ 12 (3) and § 19 (3) p 3 of the Income Tax Act) and support paid pursuant to the European Union Common Agricultural Policy Implementation Act.
26. On **line 1.7**, the taxpayer shall indicate insurance indemnities paid in a case where the insurance event occurred under non-life insurance conditions, if the taxpayer has deducted from business income the insurance premiums related to such insured event, the acquisition cost of the insured property, or the depreciation of fixed assets calculated on the same property according to the Income Tax Act in force until 31.12.1999 (§ 20 (4) of the Income Tax Act).
27. On **line 1.8** a taxpayer shall indicate all taxable financial income, including from loans, deposits and interest on other property. The interest paid by a credit institution for depositing money in a special account shall also be shown here (§ 36(8) of the Income Tax Act).
28. On **line 1.9**, a taxpayer shall indicate tax refunds by the Tax and Customs Board (value added tax, land tax, heavy goods vehicles tax, customs duty, excises). A tax refunded on account of the advance payment account or set-off is deemed to be income, if the advance payment has arisen from entering an amount of tax under the expenses. Upon set-off of a liability of the same type the amount shall be entered both under income and expenses. If the advance payment has arisen from overpaid income tax, it will not be shown as income.
29. On **line 1.10**, a taxpayer shall indicate all other taxable business income. On the same line, a taxpayer shall adjust (increase) business income on account of amount of income which the taxpayer would have derived if the value of the transaction conducted with the associated person had been such as applied by non-associated independent persons under similar conditions (§ 14 (7) of the Income Tax Act). If the value of a transaction conducted between a person associated (§ 8 of the Income Tax Act) with the sole proprietor in the course of business differs from the market value of similar transactions conducted between non-associated persons, an amount which the taxpayer would have received as an income, or an amount which the taxpayer would not have entered under expenses if the transfer price would have been in conformity with the market value, will be added to the taxable income (§ 14 (7) of the Income Tax Act). The methods for determining the value of transactions are established by a regulation No 53 of the Minister of Finance from 10 November 2006.
30. On **line 1.11**, the total business income shall be shown.

COSTS RELATED TO BUSINESS

31. On **lines 2.1 to 2.11** the taxpayer indicates expenses related to business and deductible from business income. Expenses incurred before registration of a sole proprietor may be deducted from business income if they are related to the registration of the sole proprietor or to obtaining of activity licences and registrations necessary for commencement of business activities. A source document has to be in compliance with the requirements prescribed in legislation regulating accounting.
32. Expenses specified in § 34 of the Income Tax Act are not deductible from business income:
- 1) income tax paid during taxable period, except for income tax paid on the basis of § 48 of this Act;
 - 2) fines and penalty payments imposed on the basis of law and interest paid on the basis of the Taxation Act;
 - 3) the cost of property seized from the taxpayer;
 - 4) the environmental charge paid at an increased rate pursuant to the Environmental Charges Act, and compensation paid for damage caused to the environment or a third party by pollution or through violation of requirements prescribed by law;
 - 5) expenses incurred on account of benefits not subject to income tax pursuant to this Act;
 - 6) the cost of gifts or donations;
 - 7) gratuities and bribes;
 - 8) payments and contributions paid in Estonia or a foreign state if the objective of payment was to guarantee pension, health, maternity, unemployment, accident at work or occupational disease insurance to the person, if the Estonian Social Tax Act is applied to the business income (hereinafter SMS).

33. On **line 2.1** the taxpayer shall indicate the acquisition cost of fixed assets, including any commissions and fees paid (TuMS § 38).

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

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

On line 2.1, certified expenses to obtain, improve or supplement assets relating to forest management according to the Forest Act shall also be indicated. The expenses are deductible only if the owner of the forest has submitted a forest notification concerning planned cuttings, planned reforestation and forest damages and the objects of heritage culture to the Environmental Board in the case provided for according to § 41 of the Forest Act and the Environmental Board has permitted the activity planned in the forest notification.

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

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

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

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

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

36. On **line 2.4**, the taxpayer shall indicate fringe benefits granted to employees on which income tax has been paid (§ 48 of the Income Tax Act). A person granting fringe benefits taxable on the basis of § 48 is required to submit a tax return to the Tax and Customs Board by the tenth day of the calendar month following the period of taxation regarding the fringe benefits granted during the calendar month.

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

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

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

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

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

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

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

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

On line 2.10, social insurance payments paid outside Estonia on the Estonian business income are filled in, if sole proprietor has submitted form A1 issued outside Estonia (Contracting State of the European Economic Area, Switzerland, Ukraine, Canada) to the Estonian Tax and Customs Board and if the Estonian social tax act is not applied to taxation of business income.

43. On **line 2.11** the taxpayer shall indicate other expenses related to business, including expenses made for the formal training or continuing education of both the sole proprietor and the employees (except expenses related to formal and continuing education prescribed according to § 48 (4) 10 of the Income Tax Act), the insurance premiums made for property used in business; transfer costs of business assets; interests paid on business loans or other debts (excluding interests paid according to the Taxation Act).

On **line 2.11**, a taxpayer shall decrease business deductions with amount of expense which the taxpayer would not have incurred if the value of the transaction conducted with the associated person had been such as applied by non-associated independent persons under similar conditions § 14 (7) of the Income Tax Act). If the assets were only partly used in business, the insurance premiums made for such property may be deducted from business income according to the proportion of the part of property used in business.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

The increase in the amount in the special account during a period of taxation is deducted from the business income of the same period of taxation if amounts calculated as business income and benefits and compensations received in connection with business are transferred to the special account within ten working days as of their receipt. If the increase in the amount in the special account during a period of taxation exceeds the business income derived by the taxpayer and the amount of benefits and compensations received in connection with business during the period of taxation, after the deductions provided for in § 32 have been made, then the portion exceeding the specified proceeds shall not be deducted from the business income of a period of taxation and the decrease in the amount in the special account in this respect shall not be added to the business income.

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

In column 2, the account balance of special account at the beginning of the period of taxation shall be shown. The amount in column 2 will be entered in column 1 of the tax return of the following year. In case of termination of engagement in business activity, the amount in column 2 of table 1 shall be transferred to line 11 of form E1, if columns 3 – 13 were not filled in.

In column 3, the increase or decrease of the amount on special account during the period of taxation shall be shown.

In columns 4 and 5, the part of the amount in special account transferred in the conditions prescribed by § 37 (7) of the Income Tax Act, used and not used to decrease the business income, shall be entered. The amount in special account (columns 4 + column 5) transferred to the person continuing the activity of the enterprise shall be filled in on line 3 of form E1.

In columns 6 and 7, the amount in special account received according to § 37 (7) of the Income Tax Act shall be filled in.

The amount in special account (column 4 + column 5) transferred (to person who continues the business activity of the enterprise) is not regarded to be decrease of the amount in special account and the amount in special account received (column 6 + column 7) is not regarded to be increase of the amount in special account. Columns 8 – 13 shall be filled in by sole proprietor, who transfers amount exceeding the total result of business income or by sole proprietor who has the activity of sale of unprocessed self-produced agricultural products or timber (§ 32 (4) of the Income Tax Act).

In column 8, the part of the increase of the amount in special account which is deducted from business income during the taxable period shall be filled in, including if the increase of the amount in special account exceeds the business income from which deductions according to § 32 of the Income Tax Act are made, in case of additional deductions according to § 32 (4) from income of the sale of unprocessed self-produced agricultural products or timber. The amount in column 8 shall be entered in row 10 of form E1.

In column 9, the part of the the increase of the amount in special account which is not deducted from business income (column 3 – column 8), shall be filled in. In column 10, the amount of decrease of the amount in special account which is not used for deduction of business income shall be filled in. The negative result of column 3 of taxable period without minus mark, but not more than columns: 12 – 4 + 6, shall be filled in here. In column 11, the decrease of the amount in special account which is added to the business income shall be filled in: the negatiive result of column 3 without minus mark – column 10. The amount of column 11 shall be filled in to row 11 of form E1.

In column 12, the part of the amount in special account from previous years, which has not been used for deduction of business income, shall be filled in (column 13 of table 1 of previous year).

In column 13, the part of the amount in special account not used for deduction of business income, carried forward to the following years, shall be filled in: column 9 + column 12 – column 10 + column 6 – column 4. The amount in column 13 shall be filled in to column 12 of table 1 of the following year.

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

56. On **line 11**, the decrease during the period of taxation of the amount in special account (the amount in column 11 of table 1) and in case of termination of engagement in business activity, (the amount in column 2 of table 1 – column 9 – column 12) shall be added to the business income of the same period.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

60. On **line 14**, the taxable income received during the taxable period by natural person shall be calculated. The taxable amount shall be divided by 1,33 before multiplying by the tax rate (20 %). The division shall not be done in cases specified in § 14 (5⁴) and (5⁵) or if the Estonian social tax act is not applied upon taxation of business income.

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

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

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

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

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

4) line 14.4: if the amount received by multiplying the amount calculated pursuant to the rule in line 14.1 and the factor 0,33 is more than the amount of social tax calculated pursuant to clause 2 (1) 5) of the Social Tax Act, then such amount shall not be divided in the manner specified above and income tax shall be calculated from business income from which deductions relating to enterprise have been made and which has been reduced by the amount of social tax calculated according to § 2 (1) 5) of the Social Tax Act (in 2019, the maximum amount of social tax payable is 21 384 EUR).

5) line 15.5: on exceptional case, if there is no social tax obligation in Estonia, the division shall not be done and income tax is calculated on business income from which allowed costs related to business are deducted.

61. On **line 15** the amount of income tax shall be calculated by multiplying the amount of taxable income (the appropriate amount from lines 14.1 to 14.4) by tax rate applicable in the taxable period (20% in 2019).

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

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

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

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

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

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

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

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

69. On **line 21** the amount of income tax shall be calculated by multiplying the amount of taxable income by tax rate applicable in the taxable period (20 %).

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

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

72. **Line 24**. By submitting tax return on form E1, the sole proprietor confirms that it has performed the notification obligations provided for in §§ 30 (1), (2) and (5) of the General Part of the Economic Activities Code Act (hereinafter MsÜS) or about the absence of such notification obligations (MsÜS § 30 (7)).

Entrepreneur (for example non-resident legal person), who does not have obligation to perform obligation with annual report (who has no obligation to submit annual report to the Estonian commercial register), has to confirm every year by 30th June via information gateway eesti.ee that it has performed the notification obligations provided for in §§ 30 (1), (2) and (5) of MsÜS or it does not have such notification obligation (MsÜS § 30 (8)).

Information about notices of economic activities and activity licences can be found here eesti.ee (in English) or on web-site of the Register of Economic Activities here: mtr.mkm.ee (in Estonian).

If a person is active in the fields that used to be regulated by special laws, that is the notice of economic activity or activity licence has been issued and a sole proprietor has failed to comply with the obligation to submit an income tax return provided by law within six months after the expiry of the term for compliance with this obligation is also deemed to have fully renounced economic activities, an activity licence and notice of economic activities are revoked pursuant to regulation according to MsÜS.