

Maksu- ja Tolliamet  
Tax and Customs BoardMITTERESIDENDI JA LEPINGULISE INVESTEERIMISFONDI EESTIS SAADUD TULU, MILLELT EI OLE TULUMAKSU KINNI PEETUD, DEKLARATSIOON  
INCOME TAX RETURN ON INCOME OF NON-RESIDENT AND CONTRACTUAL INVESTMENT FUND DERIVED IN ESTONIA ON WHICH NO INCOME TAX HAS BEEN WITHHELD

MAKSUKOHUSTULASE ANDMED / PERSONAL DATA OF TAXPAYER	1. Kalendriaasta Calendar year			
	<b>2.1 Mitteresidentist füüsiline isik / Non-resident natural person</b>			
	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	
	<b>2.2 Mitteresidentist juriidiline isik / Non-resident legal person</b>			
	Nimi Name		Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis* Estonian registration code in the Estonian Tax and Customs Board*	
	Registrikood residendiriigis Registration code in the country of residence			
	<b>2.3 Lepingulise investeerimisfondi fondivalitseja / Management company of contractual investment fund</b>			
	Nimi Name		Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis* Estonian registration code in the Estonian Tax and Customs Board*	
	Registrikood residendiriigis Registration code in the country of residence			
<b>2.4 Lepinguline investeerimisfond / Contractual investment fund</b>				
Nimetus Name		Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis* Estonian registration code in the Estonian Tax and Customs Board*		
Registrikood asukohariigis (kui asukohariik käsitleb fondi residendina) Registration code in the country of residence (if the country of location of the fund regards it to be a resident)				
<b>2.5 Aadress residendiriigis või lepingulise investeerimisfondi asukohariigis / Address in the country of residence or in the country of location of the contractual investment fund</b>				
Riik Country	Sihtnumber, maakond Postal code, county	Vald, asula või linn Town, municipality	Riigi kood (täidab Maksu- ja Tolliamet) Country code (to be filled in by the Tax and Customs Board)	
Küla, tänav, talu või maja nr, korteri nr Village, street, house, apartment		Telefon, elektronposti aadress (e-mail) Phone number, e-mail address		
<b>2.6 Aadress Eestis / Address in Estonia</b>				
Sihtnumber, maakond Postal code, county		Vald, asula või linn Town, municipality		
Küla, tänav, talu või maja nr, korteri nr Village, street, house, apartment		Telefon, elektronposti aadress (e-mail) Phone number, e-mail address		
<b>2.7 Maksulepingu kohaldamisel tulu saajat ja tema residentsust tõendava dokumendi väljaandmise kuupäev</b> 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 SAADUD MAKSUSTATAV TULU / TAXABLE INCOME IN ESTONIA**

MAKSUSTATAV TULU (EURODES SENDI TÄPSUSEGA) / TAXABLE INCOME (IN EUROS IN CENTS ACCURACY)

**3.1 Mitteresidendi ja lepingulise investeerimisfondi tulu, millelt ei ole tulumaksu kinni peetud. Siin näidatakse ka lepingulise investeerimisfondi intressitulult ettenähtust enam kinni peetud tulumaksu summa**  
**Income of non-resident and contractual investment fund on which no income tax has been withheld. The overpaid amount withheld from interest income of the contractual investment 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 intressitulult ettenähtust enam kinni peetud tulumaksu summa The overpaid amount withheld from interest income of the contractual investment fund is also to be shown here	8. Tasutav tulumaks: (veerg 6 – veerg 7) ≥ 0 Income tax payable: (column 6 – column 7) ≥ 0
1. Registri- või isikukood Registration or personal ID code	2. Nimi Name	3. Liigi kood Code of type	4. Summa Amount				
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 protsentides 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 Arvutatud tulumaks**  
**Income tax payable**

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

Maksukohustuslase või maksukohustuslase allkirjaõigusliku isiku / Taxable person or a person having signatory power

Ees- ja perekonnanimi / First and surname

Allkiri / Signature	Kuupäev / Date	Telefon / 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 "Tulumaksuseaduse" §-s 31. Mitteresidendist füüsiline isik võib teha maksustamisperioodi tulust mahaarvamisi "Tulumaksuseaduse" §-s 31<sup>1</sup> sätestatud tingimustel.
2. Mitteresidendi tuludeklaratsiooni vormi A1 esitab mitteresident (füüsiline isik ja juriidiline isik), kes sai maksustamisperioodil "Tulumaksuseaduse" § 29 lõigete 1, 6, 7, 9 või 10 alusel maksustatavat tulu, millelt ei ole § 41 kohaselt tulumaksu kinni peetud. "Tulumaksuseaduse" § 43 lõikes 1 või tulu- ja kapitalimaksuga topeltmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingus (edaspidi maksuleping) sätestatud määrade järgi kinni peetud tulumaks on mitteresidendist väljamakse saajale Eesti tuluallikast saadud tulu maksustamisel lõplikuks tulumaksuks §-s 41 loetletud väljamaksetena saadud tulude osas. Sel juhul tuludeklaratsiooni esitama ei pea.
- Vormi A1 esitab Eesti ja välismaise lepingulise investeerimisfondi fondivalitseja, kui fond on saanud TuMS §-des 31<sup>3</sup> (renditulu) või 31<sup>4</sup> (intress) nimetatud tulu, millelt ei ole tulumaksu kinni peetud (TuMS § 44 lõige 3<sup>1</sup>). Kui teiselt fondilt saadud intressi aluseks olev tulu on fondi tasemel maksustatud, siis sellisel juhul deklaratsiooni ei esitata
- Mitteresident, kes maksustamisperioodil sai Eestis ettevõtlustulu, esitab vormi E1. Kasu vara võõrandamisest deklareeritakse vormil V1.
3. Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi residentist füüsiline isik võib esitada residentist füüsilise isiku tuludeklaratsiooni. Maksustatavaks tuluks loetakse sellist tulu enne mahaarvamiste tegemist, mis on maksustatav riigis, kus tulu saadi, või isiku residentiriigis. Nimetatud mitteresidendi Eestis saadud tulu maksustatakse Eestis TuMS 5. peatükis sätestatu kohaselt, arvestades maksulepingutes sätestatud maksuvähendusi ja -vabastusi ning tal on õigus teha Eestis maksustamisele kuuluvast tulust „Tulumaksuseaduse“ 4. peatükis sätestatud mahaarvamisi proportsionaalselt Eestis maksustatava tulu osakaaluga tema kogu maailmas maksustatavas tulus. Kui eelnimetatud isik sai vähem kui 75% oma maksustatavast tulust Eestis, võib proportsionaalselt maha arvata vaid maksuvaba tulu ja täiendava pensioni maksuvaba tulu.
4. Tuludeklaratsioonile kirjutab alla maksukohustuslane või maksukohustuslase allkirjaõiguslik isik.
5. Tuludeklaratsiooni esitaja on kohustatud Maksu- ja Tolliameti nõudmisel esitama maksu määramiseks vajalikke täiendavaid dokumente.
6. Tuludeklaratsioon esitatakse Maksu- ja Tolliametile hiljemalt maksustamisperioodile järgneva aasta 31. märtsiks.
7. Tasumisele kuuluv maksusumma tasutakse kolme kuu jooksul pärast tuludeklaratsiooni esitamise tähtpäeva Maksu- ja Tolliameti pangakontole.
8. Kui maksukohustuslasel puuduvad andmed viitenumbri kohta, siis maksu tasumiseks vajaliku viitenumbri saamiseks tuleb pärast deklaratsiooni esitamist pöörduda Maksu- ja Tolliameti poole.
9. **Vormi A1 punktis 1** näidatakse kalendriaasta, millal mitteresident on Eestis saanud tulu.
10. **Vormi A1 punktis 2** näidatakse maksumaksja üldandmed.
- Kui mitteresidendil või lepingulisel investeerimisfondil puudub registrikood Eestis, pöördub ta Maksu- ja Tolliameti poole ja edastab enda registreerimiseks vajalikud andmed ning talle väljastatakse registrikood.
- Punktis 2.1 deklareeritakse mitteresidendist füüsilise isiku andmed ja punktis 2.2 deklareeritakse juriidilise isiku andmed. Punktis 2 deklareeritakse Eesti isikukood või Maksu- ja Tolliameti antud registrikood Eestis.
- Punktis 2.3 deklareeritakse lepingulise investeerimisfondi fondivalitseja andmed ja punktis 2.4 deklareeritakse lepingulise investeerimisfondi andmed.
11. **Vormi A1 tabelis 3.1** deklareeritakse maksustamisperioodil saadud tulu, välja arvatud investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud tulu, mis deklareeritakse vormi A tabelis 3.2.
12. Veergudes 1 ja 2 näidatakse väljamakse teinud Eesti riigiasutuse või kohaliku omavalitsuse üksuse asutuse, residendi, Eestis töötajana tegutseva mitteresidendi, mitteresidendi Eestis asuva püsiva tegevuskoha või lepingulise investeerimisfondi Eestis registreeritud fondivalitseja (edaspidi *väljamaksja*) registri- või isikukood ja nimi.
13. Veerus 3 näidatakse tululiigile vastav kood OECD mudellepingu alusel:
  - 6 – kinnisasja üüri- või renditulu (TuMS § 29 lõige 6 ja § 31<sup>3</sup>);
  - 11 – intress, mis on saadud seoses osalusega lepingulises investeerimisfondis või 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 § 31<sup>4</sup> lõige 1);
  - 12 – liitsentsitasu, välja arvatud koodiga 12a märgitav seadme üüri- või renditasu
  - 12a – tööstusliku, kaubandusliku või teadusliku seadme üüri- või renditasu;
  - 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), töötaja makstav haigushüvitis;
  - 15a – töösuhte lõppemisel või lõpetamisel töötaja saadud hüvitis;
  - 16 – residentist juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme või mitteresidendi Eestis asuva püsiva tegevuskoha juhtorgani liikme tasu;
  - 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 või "Kogumispensionide seaduse" alusel makstav kohustuslik kogumispension
  - 19 – avalikus teenistuses töötamisest saadud tasu (välja arvatud koodiga 19a märgitav teenistusest vabastamisel teenistujale makstav hüvitis); töötaja makstav haigushüvitis;
  - 19a – teenistusest vabastamisel teenistujale makstav hüvitis;
  - 20 – üliõpilase tulu;
  - 21 – muu tulu, kaasa arvatud toetus, abiraha, stipendium, kultuuri-, spordi- ja teaduspreemiad, hasartmänguvõit, vanemahüvitise seaduse alusel makstav hüvitis; Eesti Haigekassa, Eesti Töötukassa või Eesti residentist kindlustusseltsi makstud kindlustushüvitis Eesti mitteresidendist kindlustusseltsi Eestis asuva püsiva tegevuskoha kaudu või arvel makstud kindlustushüvitis ning Eestis registreeritud pensionifondist tehtud väljamakse.
14. Veerus 4 näidatakse saadud väljamakse summa.
15. Veerus 5 näidatakse maksumäär tulenevalt maksulepingust, kui Eesti Vabariigi ja välisriigi vahel on sõlmitud jõus olev maksuleping ja 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 "Tulumaksuseaduse" § 43 lõikes 1 sätestatud maksumäärasid.
16. Veerus 6 arvutatakse saadud tulult maksamisele kuuluv tulumaks, korrutades maksustamisperioodil saadud tulu summa sellel maksustamisperioodil saadud tulu summa või lepingus sätestatud maksumääraga.
17. Veerg 7. Kui lepinguline investeerimisfond on saanud TuMS §-s 31<sup>4</sup> nimetatud intressi ning tulumaksu on kinni peetud ettenähtust enam, võib tulu saanud fond oma maksukohustust korrigeerida, märkides veerus 7 enam kinni peetud tulumaksu summa. Enam kinnipeetud tulumaksu võib maha arvata tulumaksukohustuse ulatuses.
18. Tabelis 3.2 näidatakse investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud summad ja kindlustusvõtja poolt tasutud kindlustusmaksed. Nimetatud tulu maksustatakse juhul, kui see on saadud enne kaheteistkümneme aasta möödumist kindlustuslepingu sõlmimisest ("Tulumaksuseaduse" § 20 lõige 3). Iga investeerimisriskiga elukindlustuslepingu kohta täidetakse kindlustusandja poolt väljastatud tõendi alusel eraldi rida.
19. Veerus 8 arvutatud maksustamisperioodil investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel saadud tulu korrutatakse "Tulumaksuseaduse" § 4 lõikes 1 sätestatud maksumääraga.

## INSTRUCTIONS

1. Non-residents have a limited tax liability in Estonia; only the Estonian-source income is taxed according to § 29 of the Estonian Income Tax Act. Income, which is not taxable in Estonia, is prescribed in § 31 of the Estonian Income Tax Act. Non-residents have the right to make deductions from income of a taxable period under the conditions prescribed by § 31<sup>1</sup> of the Income Tax Act.  
Form A1 shall be submitted by a non-resident (natural or legal person), who received taxable income during the period of taxation pursuant to § 29 (1), (6), (7), (9) and (10), and on which no income tax has been withheld on the basis of section 41 of the Income Tax Act.  
For a non-resident recipient of the payments, the income tax withheld in accordance with the rates prescribed in § 43 (1) of the Income Tax Act or the convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and capital (hereinafter *the tax treaty*) is the final income tax on his or her income from Estonian sources. In this case there is no need to submit tax return.
2. A non-resident who has received taxable business income in Estonia is required to submit an income tax return on form E1. A non-resident who has received taxable gain from transfer of property is required to submit an income tax return on form V1.
3. A natural person who is a resident of another Contracting State of EEA (the European Economic Area) Agreement may submit a tax return of a resident natural person. Taxable income means income before deductions pursuant to the legislation of the state from which income had been derived or the state of residency. Only the Estonian-source income is taxed in Estonia according to chapter 5 of the Estonian Income Tax Act. If an international agreement prescribes more favourable conditions for taxation of the income of non-residents than those provided by law, the provisions of the international agreement apply. The deductions provided for residents in chapter 4 of the Estonian Income Tax Act can be made from the income subject to taxation in Estonia in proportion to its share in his or her taxable income for the period of taxation. A person who derived less than 75 per cent of his or her taxable income in Estonia can deduct basic exemption and increased basic exemption in event of pension from his or her income taxable in Estonia in proportion to its share in his or her taxable income for the period of taxation.
4. The taxpayer or his/her representative shall sign the income tax return. The representative shall, if required by the Tax and Customs Board, submit a document certifying the right of representation.
5. Upon request, the taxpayer or the taxpayer's representative is required to provide the Tax and Customs Board with additional documentation necessary for tax assessment.
6. The income tax return shall be submitted to the Tax and Customs Board by March 31 of the year following the period of taxation.
7. Income tax payable shall be paid to the Tax and Customs Board's bank account within three months after the due date for submitting income tax returns.
8. If a taxpayer does not have a reference number needed for payment of income tax, the taxpayer should contact a regional tax and customs centre of the Estonian Tax and Customs Board after submission of the tax return.
9. **On line 1** of form A1 a calendar year when a non-resident has derived income in Estonia shall be shown.
10. **On line 2** of form A1, personal data of the taxpayer shall be shown. If the Estonian registration code does not exist, a non-resident or management company of the contractual investment fund shall apply to the Tax and Customs Board for registration. A non-resident or management company has to provide necessary data for registration, in order to get the registration code. **On line 2.1** the data of a non-resident natural person shall be entered and under point 2.2 the data of a legal person shall be entered. Estonian ID-code or registration code issued by the Estonian Tax and Customs Board shall be filled in here.  
On line 2.3 the data of a management company of a contractual investment fund and on line 2.4 the data of a contractual investment fund shall be entered.
11. **In table 3.1** of form A1, the taxpayer shall indicate an income derived during the taxable period (calendar year), except amounts received under a life assurance contract with an investment risk (unit-linked policy), which will be shown in table 3.2 of form A1.
12. In columns 1 and 2, personal registration or ID-code and name of the state or local government authority, resident, or non-resident with a permanent establishment or operating as an employer in Estonia (hereinafter payer) shall be shown.
13. In column 3 of table 3.1, the codes of the types of payments made shall be determined according to the relevant article of the OECD Model Treaty:
  - 6 – income from hire or rent of immovable property (§ 29 (6) and § 31<sup>3</sup> of the Estonian Income Tax Act);
  - 11 – interest which is received from a holding of an interest recipient at the time of receiving the interest at least 10 per cent in investment fund or pool of assets of whose property, at the time of interest payment or during certain period within two years immediately preceding the payment, more than 50 per cent was directly or indirectly made up of immovable or structures as movables, which are located in Estonia (§ 29 (7) and § 31<sup>4</sup> (1) of the Income Tax Act);
  - 12 – royalties, except rental income for the use of equipment marked with a code 12a
  - 12a – rental income for the use of industrial, commercial or scientific equipment;
  - 15 – income from employment (received for working or provision of services under employment contracts, authorisation agreement or other contracts concluded under the law of obligations, except compensations marked with code 15a, which are paid on termination or ending of the employment relationship); sickness benefits paid by employers;
  - 15a – compensations paid on termination or ending of the employment relationship;
  - 16 – remuneration for the performance of the functions of a member of the management or controlling body of a resident legal person (§ 9) or of a member of the management body of the permanent establishment of a non-resident located in Estonia.
  - 17 – income of artists and sportsmen in connection with their performance or competition in Estonia or presentation of their works in Estonia. Remuneration paid to a non-resident third person in connection with the activities of a resident or non-resident artist, sportsman or sportswoman in Estonia shall also be shown here.
  - 18 – pensions and other similar payments (except payments marked with a code 18a)
  - 18a – pension paid by the Estonian state pursuant to an Act or a mandatory funded pension paid according to the Funded Pension Act
  - 19 – remuneration paid for public service (except compensations marked with a code 19a, which are paid on dismissal from service); sickness benefits paid by employers;
  - 19a – compensations which are paid on dismissal from public service;
  - 20 – income of students;
  - 21 – other income, including scholarships and grants, cultural, sports and scientific awards, benefits, gambling winnings and benefits paid on the basis of the Parental Benefit Act; insurance indemnities paid to a non-resident by the Estonian Health Insurance Fund, the Estonian Unemployment Fund or the Estonian resident insurance company or a permanent establishment of a non-resident insurance company in Estonia and payments made to a non-resident from pension funds registered in Estonia.
14. In column 4, the amount of payment received should be shown.
15. In column 5, tax rate in accordance with the tax treaty shall be shown, if there is a valid tax treaty with the country of residence of the taxpayer and a document certifying the recipient of income and the residency of the recipient of income has been submitted to the Tax and Customs Board. If payments are made to the resident of such a country with whom the Republic of Estonia has no valid tax treaty, the income tax will be calculated in accordance with the rates prescribed in § 43 (1) of the Income Tax Act.
16. The amount of income tax payable shall be calculated in column 6 by multiplying the amount of income received during the taxable period with a tax rate applicable to such type of income in this taxable period or with a tax rate prescribed in tax treaty.
17. Column 7. If the contractual investment fund has received interest prescribed by § 31<sup>4</sup> of the Income Tax Act and the income tax has been withheld on it in the amount more than prescribed, the fund who received the income may compensate the tax liability by showing overpaid income tax withheld in column 7. The overpaid amount is allowed to be deducted not more than in the amount of income tax payable.
18. In table 3.2 taxpayer indicates amounts received under a life assurance contract with an investment risk (unit-linked policy). Such amounts are subject to income tax only if they are received within twelve years as of the moment of conclusion of the life assurance contract (§ 20 (3) of the Income Tax Act). A separate line shall be filled in with regard to every life assurance contract with an investment risk on the basis of a certificate issued by the insurer.
19. Amounts received within the taxable period (calendar year) under a life assurance contract with an investment risk in column 8 shall be multiplied by the tax rate.