

## Metsamaterjali või raieõiguse võõrandamisest saadud tulu deklareerimisest 2014. aastal

Tulumaksuseaduse §37 lg 8-10 sätestatud kasvava metsa raieõiguse ja raiutud metsamaterjali võõrandamisest saadud tulu (edaspidi metsatulud) maksustamisel ja deklareerimisel residendist füüsilise isiku tuludeklaratsioonis.

Metsa võõrandamisega ning majandamisega seotud dokumentaalselt tõendatud kulud on lubatud maksumaksjal metsatulust maha arvata, kui on täidetud alljärgnevad tingimused:

- tegemist on metsa majandamisega metsaseaduse tähenduses
- metsaseaduses sätestatud juhul on metsaomanik esitanud metsa majandamise tegevuse kohta Keskkonnaametile metsateatise ja Keskkonnaamet on lubanud metsateatises kavandatavad tegevused

Metsa võõrandamisega tekkinud kasu või kulude arvestus toimub tuludeklaratsiooni tabelis 6.2 ning edasikantud kasu või kulude arvestus aastate lõikes toimub tabeli 6.2 lisal.

Erikorra kohaselt on eelpool nimetatud võõrandamisega seotud kulud lubatud maksumaksjal metsatuludest maha arvata samal (kulu tegemise aastal) või kolmel järgneval maksustamisperioodil. St seda, et kui metsatulu saamise aastal tehtud võõrandamisega seotud kulud on suuremad, kui metsatulu kokku, võib ülejäägi edasi kanda kuni kolmele järgnevale maksustamisperioodile.

### Näide 1

Meelis müüs 2014 aasta mais 10 tm männipalki teenides tulu 650 eurot. Samal aastal tegi Meelis metsa majandamiseks kulusid 810 eurot. Seega 2014 aastal maksustatavat metsatulu ei teki ning ülejäänud 160 (810-650) euro eest tehtud kulud kannab Meelis järgmistele maksustamisperioodidele

Tabel 6.2

Tulu	Maksustamisperioodil tehtud kulud	Maksustamisperioodil kustutatav eelmistest perioodidest edasikantud kasu (6.2 lisa veerg 4)	Maksustamisperioodil kustutatavad eelmistest perioodidest edasikantud kulud (6.2 lisa veerg 7)	Tulem veerg 1 – 2 + 3 - 4	Soetamis-maksumus	Järgmistele perioodidele edasikantav <u>kasu</u> (5 – 6) kantakse 6.2 lisa veergu 5 või <u>kulu</u> (negatiivne tulem kantakse 6.2 lisa veergu 8 plussmärgiga)	2014.a maksustatav kasu kokku – veerg on nähtav ainult tuludeklaratsiooni elektroonilisel täitmisel
1	2	3	4	5	6	7	8
650	810			-160		-160	

Kinnisasja number raieõiguse või metsamaterjali võõrandamisel oma kinnistult 6441111

### 6.2 lisa

Kasvava metsa raieõiguse ja raiutud metsamaterjali võõrandamise kulude või kasu edasikandmine kolmele järgnevale maksustamisperioodile

Rea nr	Aasta	Eelmistest perioodidest edasikantud kasu	Maksustamisperioodil kustutatav kasu	Järgmisele perioodile edasikantav kasu	Eelmistest perioodidest edasikantud kulud	Perioodil kustutatav kulu	Järgmisele perioodile edasikantavad kulud	2014. aastal maksustatav kasu – veerg on nähtav elektroonilisel täitmisel
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	2012							
2.	2013							
3.	2014						160	

Lubatud on ka kasvava metsa raieõiguse ja raiutud metsamaterjali võõrandamisest saadud kasu edasi kanda kuni kolmele järgnevale maksustamisperioodile

## Näide 2

Kalle müüs 2014.aasta juulis 75 tm kasepalki hinnaga 4275 eurot ning metsa majandamiseks kulus Kallel 2000 eurot. Kallel on võimalus valida, kas metsatulu võõrandamisest tekkinud kasu 2275 eurot (4275 – 2000) maksustada 2014.aastal või soovib ta kasu osalist maksustamist 2014.aastal ning maksustamata osa edasi kanda järgmistele perioodidele või soovib ta 2014.aasta kasu täies ulatuses edasi kanda järgmistele maksustamisperioodidele.

- 1) Kui Kalle valib 2014.aastal tulude maksustamise, siis märgib ta „x“ tabeli 6.2 lahtrisse „Märkida x, kui ei soovi maksustamisperioodil saadud kasu edasi kanda järgmistele maksustamisperioodidele“ ning täidab ainult tabeli 6.2

Tulu	Maksustamisperioodil tehtud kulud	Maksustamisperioodil kustutatav eelmistest perioodidest edasikantud kasu (6.2 lisa veerg 4)	Maksustamisperioodil kustutatavad eelmistest perioodidest edasikantud kulud (6.2 lisa veerg 7)	Tulem veerg 1 – 2 + 3 – 4	Soetamis-maksumus	Järgmistele perioodidele edasikantav <u>kasu</u> (5 – 6) kantakse 6.2 lisa veergu 5 või <u>kulu</u> (negatiivne tulem kantakse 6.2 lisa veergu 8 plussmärgiga)	2014.a maksustatav kasu kokku – veerg on nähtav elektroonilisel täitmisel
1	2	3	4	5	6	7	8
4275	2000			2275		0	2275

Kinnisasja number raieõiguse või raiutud metsamaterjali võõrandamisel oma kinnistult: 6111122

- 2) Kui Kalle valib 2014.a tekkinud kasu osalise maksustamise 2014.aastal summas 1000 eurot, siis märgib ta tabeli 6.2 lahtrisse „Soovin maksustamisperioodil saadud kasu osalist maksustamist summas: 1000.“

Selle summa võrra vähendatakse tabeli 6.2 veeru 7 summat, mis kantakse tabeli 6.2 lisa veergu 5

Tulu	Maksustamis- perioodil tehtud kulud	Maksustamis- perioodil kustutatav eelmistest perioodidest edasikantud kasu (6.2 lisa veerg 4)	Maksustamis- perioodil kustutatavad eelmistest perioodidest edasikantud kulud (6.2 lisa veerg 7)	Tulem veerg 1 – 2 + 3 - 4	Soetamis- maksumus	Järgmistele perioodidele edasikantav kasu (5 – 6) kantakse 6.2 lisa veergu 5 või kulu (negatiivne tulem kantakse 6.2 lisa veergu 8 plussmärgiga)	2014.a maksustatav kasu kokku
1	2	3	4	5	6	7	8
4275	2000			2275		1275	1000

Kinnisasja number raieõiguse või raiutud metsamaterjali võõrandamisel oma kinnistult: 6111122

Tabel 6.2 lisa

Rea nr	Aasta	Eelmistest perioodidest edasikantud kasu	Maksustamis- perioodil kustutatav kasu	Järgmistele perioodidele edasikantav kasu	Eelmistest perioodidest edasikantud kulud	Maksusta- misperioodil kustutatavad kulud	Järgmistele perioodidele edasikantavad kulud
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2012						
2.	2013						
3.	2014			1275			

3) Kalle valib kasu edasikandmise õiguse. Tal tuleb deklareerida summad alljärgnevalt

Tulu	Maksustamis- perioodil tehtud kulud	Maksustamis- perioodil kustutatav eelmistest perioodidest edasikantud kasu (6.2 lisa veerg 4)	Maksustamis- perioodil kustutatavad eelmistest perioodidest edasikantud kulud (6.2 lisa veerg 7)	Tulem veerg 1 – 2 + 3 - 4	Soetamis- maksumus	Järgmistele perioodidele edasikantav kasu (5 – 6) kantakse 6.2 lisa veergu 5 või kulu (negatiivne tulem kantakse 6.2 lisa veergu 8 plussmärgiga)
1	2	3	4	5	6	7
4275	2000			2275		2275

Kinnisasja number raieõiguse või raiutud metsamaterjali võõrandamisel oma kinnistult: 6111122

Tabel 6.2 lisa

Rea nr	Aasta	Eelmistest perioodidest edasikantud kasu	Maksustamisperioodil kustutatav kasu	Järgmistele perioodidele edasikantav kasu	Eelmistest perioodidest edasikantud kulud	Maksustamisperioodil kustutatavad kulud	Järgmistele perioodidele edasikantavad kulud
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2012						
2.	2013						
3.	2014			2275			

Kui maksumaksja on valinud maksustamisperioodil tekkinud kasu edasikandmise järgmistele maksustamisperioodidele, siis ka tulevastel maksustamisperioodidel tehtud kuludega on lubatud eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kasu vähendada.

### Näide 3

Jätkame näite 2 punkti 3 andmetega. 2015.a Kalle metsa ei võõranda, kuid ta teeb metsa majandamiseks kulusid 790 euro eest.

Kalle 2015.a tuludeklaratsiooni tabel 6.2 oleks järgmine:

Tulu	Maksustamisperioodil tehtud kulud	Maksustamisperioodil kustutatav eelmistest perioodidest edasikantud kasu (6.2 lisa veerg 4)	Maksustamisperioodil kustutatavad eelmistest perioodidest edasikantud kulud (6.2 lisa veerg 7)	Tulem veerg 1 – 2 + 3 - 4	Soetamis-maksumus	Järgmistele perioodidele edasikantav kasu (5 – 6) kantakse 6.2 lisa veergu 5 või kulu (negatiivne tulem kantakse 6.2 lisa veergu 8 plussmärgiga)
1	2	3	4	5	6	7
	790	790		0		0

Tabel 6.2 lisa

Rea nr	Aasta	Eelmistest perioodidest edasikantud kasu	Maksustamisperioodil kustutatav kasu	Järgmistele perioodidele edasikantav kasu	Eelmistest perioodidest edasikantud kulud	Maksustamisperioodil kustutatavad kulud	Järgmistele perioodidele edasikantavad kulud
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2012						
2.	2013						
3.	2014	2275	790	1485			
4.	2015						

2016.a Kalle teeb metsa majandamiseks kulutusi 1510 euro eest

Tulu	Maksustamis- perioodil tehtud kulud	Maksustamis- perioodil kustutatav eelmistest perioodidest edasikantud kasu (6.2 lisa veerg 4)	Maksustamis- perioodil kustutatavad eelmistest perioodidest edasikantud kulud (6.2 lisa veerg 7)	Tulem veerg 1 – 2 + 3 - 4	Soetamis- maksumus	Järgmistele perioodidele edasikantav kasu (5 – 6) kantakse 6.2 lisa veergu 5 või kulu (negatiivne tulem kantakse 6.2 lisa veergu 8 plussmärgiga)
1	2	3	4	5	6	7
	1510	1485		-25		-25

2016.a tabel 6.2 lisa

Rea nr	Aasta	Eelmistest perioodidest edasikantud kasu	Maksustamis- perioodil kustutatav kasu	Järgmistele perioodidele edasikantav kasu	Eelmistest perioodidest edasikantud kulud	Maksusta- misperioodil kustutatavad kulud	Järgmistele perioodidele edasikantavad kulud
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2012						
2.	2013						
3.	2014	1485	1485	0			
4.	2015						
4.	2016						25

Edasikantud kasu maksustamise hetk saabub neljanda aasta tuludeklaratsiooni alusel

#### Näide 4

2014. aastal saab Kertu metsatulu 5000 eurot ja ta kannab saadud tulu edasi järgnevale perioodidele.

Võõrandamisega seotud kulused (ka metsa majandamise kulused) teeb Kertu:

2014. aastal 800 eurot

2015. aastal 1500 eurot

2016. aastal 1100 eurot

2017. aastal 0 eurot

KOKKU 3400 eurot

Seega on Kertu oma 2014.aastal saadud metsatulu vähendanud 3400 euro võrra. Ülejäänud 2014.a saadud metsatulu 1600 (5000 – 3400) eurot maksustatakse tulumaksuga 2017.a tuludeklaratsiooni alusel.

Kasvava metsa raieõiguse ja raiutud metsamaterjali võõrandamisest saadud kasu võib edasi kanda kuni kolmele järgnevale maksustamisperioodile

#### Näide 5

2012.a on Toomas müünud raieõigust ning saadud kasu maksustamist edasi lükanud. 2014.a alguseks on tal edasikantud kasu 2012. aastast 2500 €. 2014.a müüb ta metsamaterjali 3000 € eest. Müügiga seotud kulusid teeb Toomas 2014.a 1500 € eest. Toomas otsustab, et ta soovib kogu raieõigusest ja metsamaterjali võõrandamisest saadud kasu maksustamist 2014.a tukudeklaratsiooni alusel

Tabel 6.2

Toomas valis kasu maksustamise 2014.a. Ta märgib „x“ tabeli 6.2 lahtrisse „Märkida x, kui ei soovi maksustamisperioodil saadud kasu edasi kanda järgmistele maksustamisperioodidele“

Tulu	Maksustamis- perioodil tehtud kulud	Maksustamis- perioodil kustutatav eelmistest perioodidest edasikantud kasu (6.2 lisa veerg 4)	Maksustamis- perioodil kustutatavad eelmistest perioodidest edasikantud kulud (6.2 lisa veerg 7)	Tulem veerg 1 – 2 + 3 - 4	Soetamis- maksumus	Järgmistele perioodidele edasikantav <u>kasu</u> (5 – 6) kantakse 6.2 lisa veergu 5 või <u>kulu</u> (negatiivne tulem kantakse 6.2 lisa veergu 8 plussmärgiga)	2014.a maksustatav kasu kokku – veerg on nähtav ainult tuludeklarat- siooni elektronilisel täitmisel
1	2	3	4	5	6	7	8
3000	1500			1500		0	4000

Kinnisaja number raieõiguse või metsamaterjali võõrandamisel oma kinnistult 6441111

#### 6.2 lisa

Kasvava metsa raieõiguse ja raiatud metsamaterjali võõrandamise kulude või kasu edasikandmine kolmele järgnevale maksustamisperioodile

Rea nr	Aasta	Eelmistest perioodi- dest edasi- kantud kasu	Maksustamis- perioodil kustutatav kasu	Järgmisele perioodile edasi- kantav kasu	Eelmistest perioodi- dest edasi- kantud kulud	Perioodil kustutatav kulu	Järgmisele perioodile edasi- kantavad kulud	Soovin maksusta da 2014.a veerg on nähtav elektroni- lisel täitmisel
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	2012	2500		0				2500
2.	2013							
3.	2014							

Tulumaksu arvutamisel võetakse aluseks vastavalt Toomase soovile 2014.a saadud kasu 1500 € (tabel 6.2 veerg 5) + 2012.a saadud kasu 2500 € (tabel 6.2 lisa veerg 9). Maksustatav kasu on nähtav 6.2 tabeli 8 veerus. Seega tulumaks arvutatakse 4000 (1500+2500) eurolt.

## Näide 6

Karl müüb 2014.a raieõigust 4000 € eest ja teeb metsa majandamiseks kulutusi 1000 € eest. 2012.aastast on Karlil maksustamata kasu 1500 €. Karl soovib 2012.a kasult maksta tulumaksu 2014.a ja 2014.a kasu kanda edasi järgnevatele maksustamisperioodidele.

Tabel 6.2

Karl valis kasu edasikandmise. Ta ei märgi „x“ tabeli 6.2 lahtrisse „Märkida x, kui ei soovi maksustamisperioodil saadud kasu edasi kanda järgmistele maksustamisperioodidele“

Tulu	Maksustamis- perioodil tehtud kulud	Maksustamis- perioodil kustutatav eelmistest perioodidest edasikantud kasu (6.2 lisa veerg 4)	Maksustamis- perioodil kustutatavad eelmistest perioodidest edasikantud kulud (6.2 lisa veerg 7)	Tulem veerg 1 – 2 + 3 - 4	Soetamis- maksumus	Järgmistele perioodidele edasikantav <u>kasu</u> (5 – 6) kantakse 6.2 lisa veergu 5 või <u>kulu</u> (negatiivne tulem kantakse 6.2 lisa veergu 8 plussmärgiga)	2014.a maksustatav kasu kokku – veerg on nähtav ainult tuludeklarat- siooni elektronilisel täitmisel
1	2	3	4	5	6	7	8
4000	1000			3000		3000	1500

Kinnisasja number raieõiguse või metsamaterjali võõrandamisel oma kinnistult 6441111

### 6.2 lisa

Kasvava metsa raieõiguse ja raiutud metsamaterjali võõrandamise kulude või kasu edasikandmine kolmele järgnevale maksustamisperioodile

Rea nr	Aasta	Eelmistest perioodi- dest edasi- kantud kasu	Maksustamis- perioodil kustutatav kasu	Järgmisele perioodile edasi- kantav kasu	Eelmistest perioodi- dest edasi- kantud kulud	Perioodil kustutatav kulu	Järgmisele perioodile edasi- kantavad kulud	2014. aastal maksus- tatav kasu – veerg on nähtav elektroni- lisel täitmisel
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	2012	1500		0				1500
2.	2013							
3.	2014			3000				

### Soetamismaksumuse deklareerimine tabelis 6.2

Kui ostetakse kasvava metsaga kinnistu, saab omanik kinnistu ostuhinna jagada kaheks:

- Osaks, mis langeb ostetud maale ja mida saab arvesse võtta kinnistu võõrandamisel ning
- Osaks, mis langeb ostetud metsale ja mida saab arvesse võtta kasvava metsa raieõiguse või raiutud metsamaterjali võõrandamisel

Soetamismaksumuse osa, mis on arvesse võetud kasvava metsa raieõiguse või raiutud metsamaterjali võõrandamisest saadud tulu vähendamiseks, ei või kinnistu võõrandamisel enam teist korda tulu vähendamiseks arvesse võtta. Kinnistu soetamismaksumuse hulka saab lugeda ka dokumentaalselt tõendatud parenduskulud, näiteks maaparanduse kulud, truupide ehituse kulud vms, kui neid ei ole arvestatud metsa majandamiseks tehtud kulude hulgas.

Kui maksumaksja maksustamisperioodil kasvava metsa raieõiguse või raiutud metsamaterjali võõrandamisest saadud kasu vähendamiseks soovib kasutada soetamismaksumust, peab selle deklareerima tabeli 6.2 veerus 6. Soetamismaksumust saab deklareerida ainult sellel maksustamisperioodil millal saadi metsatulu. Enne soetamismaksumuse arvessevõtmist arvestatakse saadud tulust maha samal aastal tehtud kulud ja eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kulud.

### Näide 7

Lembit müüb 2014. aastal 3000 euro eest kasvava metsa raieõigust kinnistult, mille ta ostis 2009.aastal hinnaga 73000 krooni (4665,55 €). Kinnistu soetamismaksumusest kuulub 1399.97 eurot kasvavale metsale. Lembit kasutab metsa soetamismaksumusest 1010 € 2014.a tulu vähendamiseks. 2014.aastal teeb Lembit metsa majandamiseks kulutusi 1050 euro eest ning 2012.aastast on tal deklareeritud ka edasikantud kuludid summas 940 eurot.

Tulu	Maksustamis- perioodil tehtud kulud	Maksustamis- perioodil kustutatav eelmistest perioodidest edasikantud kasu (6.2 lisa veerg 4)	Maksustamis- perioodil kustutatavad eelmistest perioodidest edasikantud kulud (6.2 lisa veerg 7)	Tulem veerg 1 – 2 + 3 - 4	Soetamis- maksumus	Järgmistele perioodidele edasikantav kasu (5 – 6) kantakse 6.2 lisa veergu 5 või <u>kulu</u> (negatiivne tulem kantakse 6.2 lisa veergu 8 plussmärgiga)
1	2	3	4	5	6	7
3000	1050		940	1010	1010	0

Kinnisasja number raieõiguse või raiutud metsamaterjali võõrandamisel oma kinnistult: 6111133

Tabeli 6.2 veerus 6 deklareeritud soetamismaksumus ei saa olla suurem kui maksustamisperioodil saadud kasu (tulem veerg 5).

Tabel 6.2 lisa

Rea nr	Aasta	Eelmistest perioodidest edasikantud kasu	Maksustamis- perioodil kustutatav kasu	Järgmistele perioodidele edasikantav kasu	Eelmistest perioodidest edasikantud kulud	Maksusta- misperioodil kustutatavad kulud	Järgmistele perioodidele edasikantavad kulud
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2012				940	940	0
2.	2013						
3.	2014						



Maksumaksjad, kes kasutavad võimalust deklareerida soetamismaksumust tabelis 6.2 on kohustatud deklaratsiooni väliselt pidama soetamismaksumuse kasutamise arvestust s.t palju kinnistu soetamismaksumusest on ta ära kasutanud kasvava metsa raieõiguse ja raiutud metsamaterjali võõrandamisest saadud kasu vähendamiseks.

### Näide 8

Lembit müüb ära selle kinnistu, mille osalist soetamismaksumust ta kasutas eelmises näites metsatulu võõrandamisest saadud kasu vähenduseks. Lembit müüb kinnistu hinnaga 6000 eurot. Müügitehingu vormistamisel notari juures tasub ta 50 eurot.

Kinnistu müügitulu laekumisega samal kalendriaastal tuleb saadud tulu deklareerida kui kasu vara võõrandamisest tuludeklaratsiooni tabelis 6.3. Soetamismaksumusena on Lembitul lubatud deklareerida kinnistu soetamisel tehtud kulu summa miinus metsatulust saadud kasu vähendusena kasutatud soetamismaksumuse summa ( $4665,55 - 1010 = 3655,55$ ).

Tabel 6.3 Muu vara võõrandamine

Vara liik	Soetamismaksumus	Võõrandamisega seotud kulud	Müügihind	Kinnisasja kinnistu number
1	2	3	4	5
kinnistu	3655,55	50	6000	6111133

Selle kinnistu müügitehingust saadud kasult tulumaksu arvutus:

$6000 - 3655,55 - 50 = 2294,45$  ja  $2294,45 \times 21\% = 481,83$  eurot

Seega Lembitu müügitehingu tulumaks on 481,83 eurot

Metsa võõrandamisest loe täiendavalt: „Metsa võõrandamisest saadus tulu maksustamine“