

Работник

Работник как получатель специальной льготы – понятие более широкое, чем только в значении, предусмотренном Законом о трудовом договоре. С точки зрения специальной льготы не важно, какой закон регулирует трудовые отношения. Согласно части 3 статьи 48 Закона о подоходном налоге, работник:

- ✓ лицо, работающее по трудовому договору
- ✓ публичный служащий (часть 1 статьи 13)
- ✓ член органов управления и контроля (статья 9)
- ✓ физическое лицо, которое продает работодателям товары в течение периода, превышающего шесть месяцев
- ✓ физическое лицо, работающее или оказывающее услуги на основании договора подряда или поручения либо иного обязательственного договора

Согласно части 6 статьи 48 Закона о подоходном налоге, в качестве специальной льготы облагаются также те блага или льготы, которые работодатель предоставляет супругу, спутнику жизни или родственнику по прямой или боковой линии вышеупомянутого лица, либо которые предоставляют лицо, входящее в один с работодателем концерн.

ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ

В качестве лица, работающего на основании трудового договора, рассматриваются все лица, заключившие трудовой договор с работодателем.

При налогообложении специальных льгот, предоставленных лицу, работающему на основании трудового договора, не важно, с какой нагрузкой работает человек, приостановил ли трудовой договор на момент предоставления специальной льготы, предусмотрены ли льготы в трудовом договоре или коллективном договоре и т. д.

ПУБЛИЧНЫЙ СЛУЖАЩИЙ

Согласно Закону о публичной службе, чиновник является лицом, находящимся в общественно – правовых отношениях с государством или единицей местного самоуправления.

Лица, указанные в части 3 статьи 2 Закона о публичной службе (члены Рийгикогу, члены

Европейского парламента, Президент Республики, члены Правительства Республики, судьи, канцлер юстиции, государственный примиритель, члены собрания местного самоуправления, члены волостной или городской управы, мэры части волости или города) рассматриваются как чиновники по смыслу Закона о подоходном налоге (часть 1 статьи 13 Закона о подоходном налоге).

ЧЛЕН ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Согласно статье 9 Закона о подоходном налоге органом управления или контроля юридического лица являются любые уполномоченные органы или лица, которые согласно закону, действие которого распространяется на соответствующее юридическое лицо, договору о создании товарищества, уставу либо иному правовому акту, регулирующему деятельность юридического лица, имеют право участвовать в управлении деятельностью юридического лица или проверке деятельности его руководящего органа.

Органом управления или контроля в числе прочих является правление, совет, участник полного или командитного товарищества, уполномоченный представлять товарищество, прокурис, учредитель (до регистрации юридического лица в регистре), ликвидатор, управляющий имуществом банкрота, аудитор, ревизор или ревизионная комиссия. Органами управления считаются также заведующий филиалом иностранного коммерческого товарищества, и исполнительный руководитель постоянного места деятельности нерезидента (статья 9 Закона о подоходном налоге).

ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО, КОТОРОЕ ПРОДАЕТ РАБОТОДАТЕЛЯМ ТОВАРЫ В ТЕЧЕНИЕ ПЕРИОДА, ПРЕВЫШАЮЩЕГО ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ

При продаже товаров работодателю физическое лицо считается работником по смыслу статьи 48 Закона о подоходном налоге в случае, если товары продаются в течение длительного периода более 6 месяцев. При оценке временного критерия исходят из длины периода продажи товаров. Если продажа товаров согласована на более 6 месяцев, физическое лицо считается работником с начала такого соглашения (независимо от частоты продажи отдельных товаров). Таким образом, предоставление специальной льготы должно происходить лицу, с которым у лица, предоставляющего специальную льготу, имеются или были деловые отношения.

ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ИЛИ ОКАЗЫВАЮЩЕЕ УСЛУГИ НА ОСНОВАНИИ ДОГОВОРА ПОДРЯДА ИЛИ ПОРУЧЕНИЯ ЛИБО ИНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВЕННОГО ДОГОВОРА

Лицо, оказывающее услугу работодателю по обязательственно-правовому договору, считается работником в значении статьи 48 Закона о подоходном налоге, независимо от продолжительности такой услуги.

В случае льгот, предоставленных вышеупомянутым физическим лицам, после прекращения поставки ими услуг или товаров, необходимо оценить, была ли льгота предоставлена в силу договорных отношений или нет.

В качестве специальной льготы облагаются налогом также льготы, предоставляемые работодателем супругу работника, зарегистрированному спутнику жизни, спутнику жизни или родственнику напрямую, или по боковой линии.

Спутник жизни – это неопределенное юридическое понятие, и в качестве получателей специальных льгот ему придаётся то же значение, что и супругу(е) и зарегистрированному спутнику жизни, предполагающее общий экономический интерес независимо от формальных отношений.

Родственники напрямую и по боковой линии – это понятия, вытекающие из семейного права.

В случае прямого родства это родители и дети (также бабушки, дедушки, внуки), а в случае родства по боковой линии – сестры, братья, тети, дяди.