



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

**Офисные расходы: охрана
труда и не только**

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001,500-717



Вопрос 1 «Охрана труда в офисе»

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 217, 264, 422
- ТК РФ, статья 212, 213, 221
- Постановление Верховного Суда РФ от 09.10.2017 N 45-АД17-17
- Федеральный закон от 10.12.1995 N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения"
- Постановление Правительства РФ от 23.10.1993 N 1090 "О Правилах дорожного движения" (вместе с "Основными положениями по допуску транспортных средств к эксплуатации и обязанности должностных лиц по обеспечению безопасности дорожного движения")
- Приказ Минздрава России от 28.01.2021 N 29н "Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры"
- Приказ Минздрава России от 15.12.2014 N 835н "Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров"
- Приказ Минтруда России N 988н, Минздрава России N 1420н от 31.12.2020 "Об утверждении перечня вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные медицинские осмотры при поступлении на работу и периодические медицинские осмотры"
- Типовые нормы выдачи бесплатной спецодежды, утв. Приказом Минтруда России от 09.12.2014 N 997н
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...")
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
- Письмо Минфина России от 16.08.2019 N 03-03-06/1/62279
- Письмо Минфина России от 08.07.2019 N 03-03-06/3/50014
- Письмо Минфина России от 25.01.2019 N 03-03-06/1/3977
- Письмо Минфина России от 12.11.2018 N 03-07-11/81021
- Письмо Минфина России от 08.02.2018 N 03-15-06/7527
- Письмо Минфина России от 16.01.2017 N 03-04-06/1222
- Письмо Минфина России от 16.09.2016 N 03-03-06/1/54239
- Письмо Минфина России от 19.08.2016 N 03-03-06/1/48743
- Письмо Минфина России от 05.05.2016 N 03-11-06/2/25906
- Письмо Минфина России от 25.11.2014 N 03-03-06/1/59763
- Письмо Минфина России от 30.10.2014 N 03-03-06/1/54958
- Письмо Минфина России от 24.02.2014 N 03-11-11/7618
- Письмо Минфина России от 09.07.2013 N 03-07-11/26420
- Письмо Минфина России от 18.07.2012 N 03-11-06/2/87
- Письмо Минфина России от 02.04.2009 N 03-03-06/1/207
- Письмо Минтруда России от 05.03.2021 N 15-2/ООГ-600
- Письмо Минтруда России от 30.09.2016 N 15-2/ООГ-3519
- Письмо Минтранса России от 08.04.2019 N ДЗ-531-ПГ <О рассмотрении обращения>
- Письмо ФНС России от 27.01.2020 N БС-4-11/1082@
- Письмо ФСС РФ от 17.11.2011 N 14-03-11/08-13985

Выдержки из нормативных документов

КТО ПРОХОДИТ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ МЕДОСМОТРЫ



[Статья 213 ТК РФ](#)

Работники, занятые на работах <...>, связанных с движением транспорта, проходят обязательные предварительные (при поступлении на работу) и периодические (для лиц в возрасте до 21 года - ежегодные) медицинские осмотры для определения пригодности этих работников для выполнения поручаемой работы и предупреждения профессиональных заболеваний.

Работники, осуществляющие отдельные виды деятельности, <...> проходят обязательное психиатрическое освидетельствование не реже одного раза в пять лет <...>.

Предусмотренные настоящей статьей медицинские осмотры и психиатрические освидетельствования осуществляются за счет средств работодателя.

[Федеральный закон от 10.12.1995 N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения"](#)

[Статья 20](#)

1. Юридические лица, индивидуальные предприниматели, осуществляющие эксплуатацию транспортных средств, обязаны:

организовывать работу водителей в соответствии с требованиями, обеспечивающими безопасность дорожного движения;

организовывать <...> проведение обязательных медицинских осмотров и мероприятий по совершенствованию водителями транспортных средств навыков оказания первой помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях;

[Статья 23](#)

1. Медицинское обеспечение безопасности дорожного движения включает в себя: обязательные предварительные, периодические (не реже одного раза в два года), предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры;

3. Обязательные предварительные медицинские осмотры проводятся в отношении лиц, принимаемых на работу в качестве водителей транспортных средств.

Обязательные периодические медицинские осмотры проводятся в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства.

Обязательные предрейсовые медицинские осмотры проводятся в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства, за исключением водителей, управляющих транспортными средствами, выезжающими по вызову экстренных оперативных служб.

Обязательные послерейсовые медицинские осмотры проводятся в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства, если такая работа связана с перевозками пассажиров или опасных грузов.

4. Требование о прохождении обязательных медицинских осмотров распространяется на индивидуальных предпринимателей в случае самостоятельного управления ими транспортными средствами, осуществляющими перевозки.

[Федеральный закон от 10.12.1995 N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения"](#)

[Статья 23](#)

3. Обязательные предварительные медицинские осмотры проводятся в отношении лиц, принимаемых на работу в качестве водителей транспортных средств.

Обязательные периодические медицинские осмотры проводятся в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства.

Обязательные предрейсовые медицинские осмотры проводятся в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства, за исключением водителей, управляющих транспортными средствами, выезжающими по вызову экстренных оперативных служб.

Обязательные послерейсовые медицинские осмотры проводятся в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства, если такая работа связана с перевозками пассажиров или опасных грузов.

4. Требование о прохождении обязательных медицинских осмотров распространяется на индивидуальных предпринимателей в случае самостоятельного управления ими транспортными средствами, осуществляющими перевозки.

[Приказ Минздрава России от 15.12.2014 N 835н "Об утверждении Порядка проведения предменструальных, предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров"](#)

6. Обязательные предрейсовые медицинские осмотры проводятся в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства, за исключением водителей, управляющих транспортными средствами, выезжающими по вызову экстренных оперативных служб.



Обязательные послерейсовые медицинские осмотры проводятся в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства, если такая работа связана с перевозками пассажиров или опасных грузов.

[Письмо Минтранса России от 08.04.2019 N ДЗ-531-ПГ <О рассмотрении обращения>](#)

обязательные послерейсовые медицинские осмотры проводятся после рейса, если длительность рейса составляла более одного дня, либо после последнего рейса, если в течение рабочего дня водитель транспортного средства совершил один и более рейсов.

[Постановление Правительства РФ от 23.10.1993 N 1090 "О Правилах дорожного движения" \(вместе с "Основными положениями по допуску транспортных средств к эксплуатации и обязанности должностных лиц по обеспечению безопасности дорожного движения"\)](#)

1.2. В Правилах используются следующие основные понятия и термины: <...>

"Пассажир" - лицо, кроме водителя, находящееся в транспортном средстве (на нем), а также лицо, которое входит в транспортное средство (садится на него) или выходит из транспортного средства (сходит с него).

[Приказ Минздрава России от 28.01.2021 N 29н "Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и \(или\) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры"](#)

18. Частота проведения периодических медицинских осмотров определяется типами вредных и (или) опасных производственных факторов, воздействующих на работника, или видами выполняемых работ. Периодические осмотры проводятся не реже чем в сроки, предусмотренные [приложением](#) к настоящему Порядку.

В случае введения в соответствии с Федеральным [законом](#) от 21 декабря 1994 г. N 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" <6> режима повышенной готовности или режима чрезвычайной ситуации проведение периодических осмотров, указанных в [приложении](#) к настоящему Порядку, за исключением [пунктов 23 - 27](#), а также случаев, когда условия труда отнесены к [подклассам 3.3](#) и [3.4](#) в соответствии с Федеральным [законом](#) от 28 декабря 2013 г. N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда" <7>, по решению работодателя может быть отложено, но не более чем на 6 месяцев.

[Статья 213 ТК РФ](#)

Работники, занятые на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (в том числе на подземных работах), а также на работах, связанных с движением транспорта, проходят обязательные предварительные (при поступлении на работу) и периодические (для лиц в возрасте до 21 года - ежегодные) медицинские осмотры для определения пригодности этих работников для выполнения поручаемой работы и предупреждения профессиональных заболеваний. В соответствии с медицинскими рекомендациями указанные работники проходят внеочередные медицинские осмотры.

Работники организаций пищевой промышленности, общественного питания и торговли, водопроводных сооружений, медицинских организаций и детских учреждений, а также некоторых других работодателей проходят указанные медицинские осмотры в целях охраны здоровья населения, предупреждения возникновения и распространения заболеваний.

[Приказ Минтруда России N 988н, Минздрава России N 1420н от 31.12.2020 "Об утверждении перечня вредных и \(или\) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные медицинские осмотры при поступлении на работу и периодические медицинские осмотры"](#)

4.2. Неионизирующие излучения, в том числе:

4.2.1. электромагнитное излучение оптического диапазона (ультрафиолетовое излучение^К, лазерное излучение);

4.2.2. электромагнитное поле радиочастотного диапазона (10 кГц - 300 ГГц);

4.2.3. электрическое и магнитное поле промышленной частоты (50 Гц);



4.2.4. постоянное электрическое и магнитное поле;

4.2.5. электромагнитное поле широкополосного спектра частот (5 Гц - 2 кГц, 2 кГц - 400 кГц).

[Приказ Минздрава России от 28.01.2021 N 29н "Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и \(или\) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры"](#)

20. Периодические медицинские осмотры проходят работники:

занятые на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (в том числе на подземных работах), а также на работах, связанных с движением транспорта <8>;

<8> [Приказ](#) Минздрава России и Минтруда России от 31.12.2020 N 988н/1420н "Об утверждении перечня вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные медицинские осмотры при поступлении на работу и периодические медицинские осмотры" (зарегистрирован Минюстом России 29.01.2021, регистрационный N 62278).

организаций пищевой промышленности, общественного питания и торговли, водопроводных сооружений, медицинских организаций и детских учреждений, а также некоторых других работодателей;

выполняющие работы, предусмотренные [приложением](#) к Порядку.

[Приказ Минздрава России от 28.01.2021 N 29н "Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и \(или\) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры"](#)

1.8	Галогены, в том числе:			
1.8.1	Хлор ⁰ :	1 раз в год	Врач- дерматовенеролог Врач- оториноларинголог Врач-офтальмолог	Спирометрия Пульсоксиметрия Визометрия Биомикроскопия глаза
1.8.1.1	Хлора неорганические соединения (гидрохлорид ⁰ , кислоты, оксиды)			
1.8.1.2	Хлорсодержащие органические соединения			

[Письмо Минтруда России от 05.03.2021 N 15-2/ООГ-600](#)

Исключение составляют химические вещества - аллергены, химические вещества, опасные для репродуктивного здоровья человека, химические вещества, обладающие остронаправленным действием, канцерогены любой природы, аэрозоли преимущественно фиброгенного действия и химические вещества, на которые не разработаны предельно допустимые концентрации (ПДК), при наличии которых на рабочем месте периодические медицинские осмотры следует проводить вне зависимости от класса условий труда.

[Статья 213 ТК РФ](#)

Работники, занятые на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (в том числе на подземных работах), а также на работах, связанных с движением транспорта, проходят обязательные предварительные (при поступлении на работу) и периодические (для лиц в возрасте до 21 года - ежегодные) медицинские осмотры для определения пригодности этих работников для выполнения поручаемой работы и предупреждения профессиональных заболеваний. В соответствии с медицинскими рекомендациями указанные работники проходят внеочередные медицинские осмотры.

Работники организаций пищевой промышленности, общественного питания и торговли, водопроводных сооружений, медицинских организаций и детских учреждений, а также некоторых других работодателей проходят указанные медицинские осмотры в целях охраны здоровья населения, предупреждения возникновения и распространения заболеваний.



Приказ Минздрава России от 28.01.2021 N 29н "Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры"

18. Частота проведения периодических медицинских осмотров определяется типами вредных и (или) опасных производственных факторов, воздействующих на работника, или видами выполняемых работ. Периодические осмотры проводятся не реже чем в сроки, предусмотренные [приложением](#) к настоящему Порядку.

В случае введения в соответствии с Федеральным [законом](#) от 21 декабря 1994 г. N 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" <6> режима повышенной готовности или режима чрезвычайной ситуации проведение периодических осмотров, указанных в [приложении](#) к настоящему Порядку, за исключением [пунктов 23 - 27](#), а также случаев, когда условия труда отнесены к [подклассам 3.3](#) и [3.4](#) в соответствии с Федеральным [законом](#) от 28 декабря 2013 г. N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда" <7>, по решению работодателя может быть отложено, но не более чем на 6 месяцев.

<6> [Собрание законодательства Российской Федерации, 1994, N 35, ст. 3648; 2020, N 14, ст. 2028.](#)

<7> [Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6991; 2019, N 52, ст. 7769.](#)

Работники в возрасте до 21 года, занятые на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, проходят периодические осмотры ежегодно.

Приказ Минздрава России от 28.01.2021 N 29н "Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры"

23	Работы, где имеется контакт с пищевыми продуктами в процессе их производства, хранения, транспортировки и реализации (в организациях пищевых и перерабатывающих отраслей промышленности, сельского хозяйства, пунктах, базах, складах хранения и реализации, в транспортных организациях, организациях торговли, общественного питания, на пищеблоках всех учреждений и организаций)	1 раз в год	Врач-оториноларинголог Врач-дерматовенеролог Врач-стоматолог	Исследование крови на сифилис Исследования на носительство возбудителей кишечных инфекций и серологическое обследование на брюшной тиф при поступлении на работу и в дальнейшем - по эпидпоказаниям Исследования на гельминтозы при поступлении на работу и в дальнейшем - не реже 1 раза в год либо по эпидпоказаниям Мазок из зева и носа на наличие патогенного стафилококка при поступлении на работу, в дальнейшем - по медицинским и эпидпоказаниям
----	--	-------------	--	--



УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ МЕДОСМОТРЫ

[Статья 264 НК РФ](#)

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:

7) расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством [РФ], <...> а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации; К таким расходам относятся также расходы на дезинфекцию помещений и приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, не указанных в [подпункте 3 пункта 1 статьи 254](#) настоящего Кодекса, для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований органов государственной власти и органов местного самоуправления, их должностных лиц в связи с распространением новой коронавирусной инфекции;

[Письмо Минфина России от 24.02.2014 N 03-11-11/7618](#)

Вопрос: Об учете организацией пищевой промышленности, применяющей УСН, расходов на оплату периодических медосмотров работников.

Ответ: В соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 346.16 [НК РФ] налогоплательщики, применяющие [УСН], вправе уменьшить полученные доходы на сумму произведенных материальных расходов.

<...> состав материальных расходов определяется в соответствии со ст. 254 [НК РФ].

Подпунктом 6 п. 1 ст. 254 [НК РФ] предусмотрено, что в состав материальных расходов включаются услуги сторонних организаций по контролю за соблюдением установленных технологических процессов и по техническому обслуживанию основных средств.

В соответствии со ст. 213 [ТК РФ] в случаях, предусмотренных законодательством, работодатель обязан за счет собственных средств обеспечить предварительные (при поступлении на работу) и периодические медицинские обследования сотрудников.

Пунктами 2.1 и 7.1 Санитарно-эпидемиологических правил "Общие требования по профилактике инфекционных и паразитарных болезней. СП 3.1./3.2.1379-03", введенных в действие Постановлением Главного санитарного врача Российской Федерации от 09.06.2003 N 129, организация медицинских осмотров работников отдельных профессий, производств и организаций отнесена к производственному контролю.

Перечень работ, при выполнении которых требуется периодическое медицинское обследование работников организаций, утвержден Приказом Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 N 302н.

Согласно п. 14 вышеуказанного Перечня к работам, при выполнении которых проводятся предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования), относятся работы в организациях пищевой промышленности, молочных и раздаточных пунктах, на базах и складах продовольственных товаров, где имеется контакт с пищевыми продуктами в процессе их производства, хранения, реализации, в том числе работы по санитарной обработке и ремонту инвентаря, оборудования, а также работы, где имеется контакт с пищевыми продуктами при транспортировке их на всех видах транспорта.

Исходя из этого расходы организации, осуществляющей производство готовых и консервированных продуктов <...>, по оплате услуг организаций, осуществляющих периодические медицинские осмотры работников, могут учитываться при [УСН].

[Письмо Минфина России от 05.05.2016 N 03-11-06/25906](#)

Вопрос: Об учете для целей налога при УСН расходов на проведение медосмотров работников - частных охранников.

Ответ: Согласно [п. 7 перечня работ, при которых проводятся обязательные медосмотры] к таким работам отнесены в том числе работы в военизированной охране, службах спецсвязи, аппарате инкассации, банковских структурах, других ведомствах и службах, которым разрешено ношение оружия и его применение.

В связи с этим частное охранное предприятие, осуществляющее охранную деятельность в соответствии с Законом [РФ] от 11.03.1992 N 2487-1 "О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации" и применяющее [УСН], вправе учесть в составе

материальных расходов расходы на проведение медицинских осмотров частных охранников, являющихся работниками организации.

[Письмо Минфина России от 25.01.2019 N 03-03-06/13977](#)

По мнению Департамента, в случае если прохождение работниками медосмотров, согласно законодательству Российской Федерации, является обязательным, то расходы на их проведение учитываются для целей налогообложения прибыли организаций при условии соответствия критериям статьи 252 НК РФ.

При этом, как указывается в письме Минтруда России от 10.12.2018 N 15-2/В-3321, категории работников и лиц, в отношении которых работодатель обязан организовывать проведение за счет собственных средств обязательных и предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров, определены статьей 213 Трудового кодекса Российской Федерации.

[Статья 217 НК РФ](#)

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком);

если иное не предусмотрено настоящим пунктом, все виды компенсационных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации) <...>

[Статья 422 НК РФ](#)

1. Не подлежат обложению страховыми взносами <...>:

2) все виды установленных законодательством [РФ], законодательными актами субъектов [РФ], решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством [РФ]) <...>

[Письмо Минфина России от 08.02.2018 N 03-15-06/7527](#)

1. Налог на доходы физических лиц

В соответствии с абзацем первым пункта 10 статьи 217 [НК РФ] не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц суммы, уплаченные работодателями за оказание медицинских услуг, в частности, своим работникам, и оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций.

Согласно абзацу четвертому данной нормы указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае безналичной оплаты работодателями медицинским организациям расходов на оказание медицинских услуг налогоплательщикам, а также в случае выдачи наличных денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно налогоплательщику (членам его семьи, родителям, законным представителям) или зачисления средств, предназначенных на эти цели, на счета налогоплательщиков в банках.

Таким образом, в случае соблюдения условий, установленных пунктом 10 статьи 217 [НК РФ], суммы возмещения организацией стоимости медицинских услуг, оказанных ее работникам (в данном случае проведения медицинских осмотров), не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц на основании пункта 10 статьи 217 [НК РФ].

2. Страховые взносы

Подпункт 2 пункта 1 статьи 422 [НК РФ] содержит исчерпывающий перечень законодательно установленных компенсационных выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами.

Возмещаемые организацией своим работникам суммы расходов работников по оплате медицинских осмотров не являются компенсационными выплатами, предусмотренными Трудовым кодексом.

При этом затраты самого работодателя на проведение медицинских осмотров работников, в соответствии с положениями статьи 213 Трудового кодекса, являются производственными расходами организации, необходимыми для осуществления ее деятельности, и не являются объектом обложения страховыми взносами.



[Письмо ФНС России от 27.01.2020 N БС-4-11/1082@](#)

В случае если работодатель организует проведение предварительных медицинских осмотров своих работников, что в соответствии с положениями [статьи 213](#) Трудового кодекса является обязанностью организации и не связано с выплатами работникам, то такие расходы организации не признаются объектом обложения страховыми взносами.

В противном случае, если организацией компенсируются работникам суммы их расходов по прохождению ими самостоятельно обязательных медицинских осмотров, такие суммы компенсации облагаются страховыми взносами в соответствии с [пунктом 1 статьи 420](#) Налогового кодекса, поскольку не установлены законодательством Российской Федерации, и в перечне, содержащемся в [подпункте 2 пункта 1 статьи 422](#) Налогового кодекса, такие компенсации не поименованы.

СПЕЦОДЕЖДА

[Статья 212 ТК РФ](#)

Обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда возлагаются на работодателя.

Работодатель обязан обеспечить:

приобретение и выдачу за счет собственных средств специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств, прошедших обязательную сертификацию или декларирование <...> работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением;

[Статья 221 ТК РФ](#)

На работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, работникам бесплатно выдаются прошедшие обязательную сертификацию или декларирование соответствия специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты <...>.

Работодатель за счет своих средств обязан в соответствии с установленными нормами обеспечивать своевременную выдачу специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также их хранение, стирку, сушку, ремонт и замену.

[Приказ Минтруда России от 09.12.2014 N 997н "Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и \(или\) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением"](#)

№ п/п	Наименование профессии (должности)	Наименование специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты	Норма выдачи на год (штуки, пары, комплекты)
1	2	3	4
11.	Водитель	При управлении грузовым, специальным автомобилем, автокраном и тягачом:	
		Костюм для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий	1 шт.
		Перчатки с полимерным покрытием	6 пар
		При управлении автобусом, легковым автомобилем и санавтобусом:	
		Костюм для защиты от общих производственных	1 шт.



		загрязнений и механических воздействий	
		Перчатки с точечным покрытием	12 пар
		Перчатки резиновые или из полимерных материалов	дежурные
		При перевозке опасных грузов:	
		Костюм для защиты от растворов кислот и щелочей	1 шт.
		Сапоги резиновые с защитным подноском	1 пара
		Перчатки резиновые или из полимерных материалов	6 пар
		Щиток защитный лицевой или	до износа
		Очки защитные	до износа
		Средство индивидуальной защиты органов дыхания фильтрующее или изолирующее	до износа
23.	Дворник; уборщик территорий	Костюм для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий	1 шт.
		Фартук из полимерных материалов с нагрудником	2 шт.
		Сапоги резиновые с защитным подноском	1 пара
		Перчатки с полимерным покрытием	6 пар
171.	Уборщик служебных помещений	Костюм для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий или	1 шт.
		Халат для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий	1 шт.
		Перчатки с полимерным покрытием	6 пар
		Перчатки резиновые или из полимерных материалов	12 пар

[Постановление Верховного Суда РФ от 09.10.2017 N 45-АД17-17](#)

В ходе проверки установлено, что Дудоров С.А. осуществлял у индивидуального предпринимателя Шабалина О.В. трудовую деятельность в качестве комплектовщика мягкой мебели до 22 марта 2016 г., когда с ним произошел несчастный случай.

В названных выше Типовых нормах отсутствует перечень средств индивидуальной защиты для такой должности.

Однако согласно представленной работодателем должностной инструкции работник указанной должности фактически выполняет функции обойщика мебели, облицовщика деталей мебели, отделочника изделий из древесины, сборщика изделий из древесины, станочника и столяра.

В соответствии с пунктами 6, 7, 9, 16, 18, 19 Типовых норм работники указанных должностей должны быть обеспечены следующими средствами индивидуальной защиты: фартук хлопчатобумажный с нагрудником (1 в год), халат хлопчатобумажный (1 в год), полуботинки антистатические (1 пара в год), респиратор и очки защитные (до износа), рукавицы комбинированные (6 пар в год), костюм хлопчатобумажный (1 в год).

Однако в рамках проверки выявлено, что в нарушение названных выше норм индивидуальный предприниматель Шабалин О.В. выдал работнику Дудорову С.А., выполнявшему работу в качестве комплектовщика мягкой мебели, только перчатки, иными перечисленными выше средствами индивидуальной защиты указанный работник обеспечен не был.



Индивидуальный предприниматель Шабалин О.В. обоснованно признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 5.27.1 [КоАП РФ].

[Письмо Минтруда России от 30.09.2016 N 15-2/ООГ-3519](#)

работодатель имеет право <...> устанавливать нормы бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других СИЗ, улучшающие по сравнению с типовыми нормами защиту работников от имеющихся на рабочих местах вредных и (или) опасных факторов, а также особых температурных условий или загрязнения.

Указанные нормы утверждаются локальными нормативными актами работодателя на основании результатов проведения специальной оценки условий труда и с учетом мнения соответствующего профсоюзного или иного уполномоченного работниками органа и могут быть включены в коллективный и (или) трудовой договор с указанием типовых норм, по сравнению с которыми улучшается обеспечение работников СИЗ.

Работодатель имеет право <...> заменять один вид СИЗ, предусмотренных типовыми нормами, аналогичным, обеспечивающим равноценную защиту от опасных и вредных производственных факторов.

Необходимо отметить, что типовые нормы устанавливают минимальные требования к перечню СИЗ, выдаваемых работнику для защиты от вредных и (или) опасных производственных факторов, в связи с чем выдача работникам СИЗ, предусмотренных типовыми нормами, не в полном объеме не допускается.

[Письмо Минфина России от 19.08.2016 N 03-03-06/1/48743](#)

<...> расходы работодателя на приобретение средств индивидуальной защиты могут быть учтены для целей налогообложения прибыли в составе материальных расходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, или по повышенным нормам, утвержденным локальными нормативными актами работодателя на основании результатов аттестации рабочих мест по условиям труда, при выполнении требований статьи 252 НК РФ.

[Письмо Минфина России от 25.11.2014 N 03-03-06/1/59763](#)

<...> расходы работодателя на приобретение спецодежды и средств индивидуальной и коллективной защиты, в том числе и при заключении с работниками срочных трудовых договоров, учитываются для целей налогообложения прибыли в составе материальных расходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, или по повышенным нормам, утвержденным локальными нормативными актами работодателя на основании результатов проведения специальной оценки условий труда.

[Письмо Минфина России от 16.08.2019 N 03-03-06/1/62279](#)

На основании [подпункта 3 пункта 1 статьи 254](#) НК РФ при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций налогоплательщик вправе учесть в составе материальных расходов затраты на приобретение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

При этом порядок обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты утвержден [Приказом](#) Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 N 290н.

[Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" \(вместе с "ФСБУ 5/2019..."\)](#)

3. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются: <...>

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

8. Организация должна обеспечить надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения материальных ценностей, указанных в [подпункте "б"](#)



[пункта 4](#) настоящего Стандарта, а также переданных в производство (эксплуатацию) объектов, указанных в [подпункте "б" пункта 3](#) настоящего Стандарта.

9. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящим Стандартом.

10. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, <...>

11. В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом [пунктов 12, 13](#) настоящего Стандарта; <...>

12. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

[Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"](#)

Субсчет 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения.

[Письмо Минфина России от 16.09.2016 N 03-03-06/1/54239](#)

В случае если специальная одежда и обувь выдаются сотрудникам организации только для осуществления производственной деятельности и не переходят в их собственность, стоимость указанных специальной одежды и обуви не может быть признана экономической выгодой (доходом) сотрудников и, соответственно, являться объектом обложения налогом на доходы физических лиц.

[Письмо Минфина России от 16.01.2017 N 03-04-06/1222](#)

В случае если специальная одежда и обувь выдаются сотрудникам организации только для осуществления производственной деятельности и не переходят в их собственность, стоимость указанных специальной одежды и обуви не может быть признана экономической выгодой (доходом) сотрудников и, соответственно, являться объектом обложения налогом на доходы физических лиц.

УНИФОРМА

[Письмо Минфина России от 30.10.2014 N 03-03-06/1/54958](#)

Форменная одежда, свидетельствующая о принадлежности работников к данной организации, которая передается работникам организации во временное пользование, не является спецодеждой и другими средствами индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренными законодательством Российской Федерации.

[Письмо Минфина России от 18.07.2012 N 03-11-06/2/87](#)

Специальная форменная одежда работников частного охранного предприятия, свидетельствующая о принадлежности работников к данной организации, не является спецодеждой и другими средствами индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренными законодательством [РФ]. <...> расходы на указанную форменную одежду, которая не передается в собственность работников, могут быть учтены в составе материальных расходов в качестве расходов на приобретение другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом (пп. 3 п. 1 ст. 254 [НК РФ]).

[Письмо Минфина России от 02.04.2009 N 03-03-06/1/207](#)

<...> форменная одежда предназначена содержать и доводить до сведения потребителей наглядную информацию о принадлежности работника к конкретной организации.

Поэтому форменная одежда должна быть выполнена в единой цветовой гамме и содержать товарный знак или логотип фирмы, ее символику. Причем товарный знак (логотип, символика) должен быть нанесен непосредственно на одежду, а не содержаться на значке, галстук, косынке или жилете.

<...> предусмотренная условиями трудового договора выплата денежной компенсации сотрудникам <...> на приобретение одежды, соответствующей корпоративным стандартам, для целей налогообложения прибыли организаций может быть учтена только в случае, если данная одежда свидетельствует о принадлежности сотрудников к [данной компании].

[Письмо Минфина России от 16.01.2017 N 03-04-06/1222](#)

В случае если специальная одежда и обувь выдаются сотрудникам организации только для осуществления производственной деятельности и не переходят в их собственность, стоимость указанных специальной одежды и обуви не может быть признана экономической выгодой (доходом) сотрудников и, соответственно, являться объектом обложения налогом на доходы физических лиц.

[Письмо Минфина России от 30.10.2014 N 03-03-06/1/54958](#)

<...> расходы на приобретение форменной одежды, свидетельствующей о принадлежности работников к данной организации, которая передается работникам организации во временное пользование и не является амортизационным имуществом, могут быть учтены в составе материальных расходов на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 254 [НК РФ].

[Письмо ФСС РФ от 17.11.2011 N 14-03-11/08-13985 <Об уплате взносов>](#)

Если выданная сотрудникам организации во временное пользование форменная одежда, стоимость которой числится на балансе организации, выдается работникам организации для использования только на работе при выполнении трудовых обязанностей и сдается ими при увольнении (в этом случае право собственности на одежду остается у организации), то ее стоимость не облагается страховыми взносами.

[Письмо Минфина России от 09.07.2013 N 03-07-11/26420](#)

<...> если работником по согласованию с организацией спецодежда не возвращается, то право собственности на спецодежду переходит к работнику. Поэтому такую передачу права собственности на спецодежду для целей применения налога на добавленную стоимость следует рассматривать как операцию по реализации спецодежды, подлежащую налогообложению этим налогом в общеустановленном порядке.

[Письмо Минфина России от 12.11.2018 N 03-07-11/81021](#)

Таким образом, безвозмездная передача имущества признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

[Письмо Минфина России от 08.07.2019 N 03-03-06/3/50014](#)

При этом [пунктом 16 статьи 270](#) НК РФ установлено, что расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества и расходы, связанные с такой передачей, в целях налогообложения прибыли организаций не учитываются.

Таким образом, сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная при безвозмездной передаче имущества, не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль организаций на основании указанного положения [статьи 270](#) НК РФ.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Выяснить, какая **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ГРОЗИТ РАБОТОДАТЕЛЮ** за ненадлежащее выполнение требований законодательства, касающихся **МЕДОСМОТРОВ** водителей, поможет [Путеводитель по кадровым вопросам. Особенности работы водителей служебных легковых автомобилей](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РАБОТОДАТЕЛЯ МЕДОСМОТРЫ**
- перейти в [Путеводитель по кадровым вопросам. Особенности работы водителей служебных легковых автомобилей](#) (третий документ в списке)
- из Путеводителя Вы узнаете меры ответственности за ненадлежащее выполнение требований законодательства, касающихся предрейсовых и послерейсовых медосмотров водителей



Правильно **УЧЕСТЬ ФОРМЕННУЮ ОДЕЖДУ** при применении **ФСБУ 5/2019** поможет [Готовое решение: Как учитывать форменную одежду при применении ФСБУ 5/2019 \(КонсультантПлюс, 2021\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **УЧЕТ ФОРМЕННОЙ ОДЕЖДЫ**
- перейти в [Готовое решение: Как учитывать форменную одежду при применении ФСБУ 5/2019 \(КонсультантПлюс, 2021\)](#) (второй документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете порядок учета форменной одежды при применении **ФСБУ 5/2019**

Выводы по вопросу 1

1. В некоторых случаях работодатель обязан организовывать проведение за счет собственных средств обязательных периодических (в течение трудовой деятельности) медосмотров части своего персонала («вредников», работников торговли и др.).
2. В налоговом учете расходы на обязательные медосмотры можно учесть в любом случае – оплачены они самой организацией или компенсированы работнику, неважно. НДФЛ и страховые взносы начислять не надо, только если организация сама оплатит обязательный медосмотр. С выплаченной работнику компенсации взносы и налог придется заплатить.
3. В налоговом учете как при ОСН, так и при УСН стоимость спецодежды можно учесть в составе материальных расходов. НДФЛ и взносами выдача спецодежды во временное пользование работнику не облагается.
4. Стоимость форменной одежды, свидетельствующей о принадлежности работников к вашей организации и переданной им в пользование, в налоговом учете списывается в материальные расходы.

Вопрос 2 «Прочие расходы»

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 172, 252, 254, 255, 256, 257, 264, 346.16, 346.17
- ТК РФ, статья 188
- Правила оказания услуг телефонной связи, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 09.12.2014 N 1342

- Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"
- Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
- Письмо Минфина России от 07.03.2019 N 03-11-11/14858
- Письмо Минфина России от 14.12.2017 N 03-04-06/83831
- Письмо Минфина России от 28.09.2016 N 03-03-06/1/56399
- Письмо Минфина России от 28.03.2016 N 03-03-06/1/17097
- Письмо Минфина России от 01.07.2013 N 03-11-06/2/24988
- Письмо Минфина России от 22.02.2012 N 03-11-06/2/32
- Письмо Минфина России от 20.02.2012 N 03-11-06/2/27
- Письмо Минфина России от 11.11.2011 N 03-11-06/2/159
- Письмо Минфина России от 23.06.2011 N 03-03-06/1/378
- Письмо Минфина России от 22.10.2010 N 03-11-06/2/163
- Письмо Минфина России от 19.10.2010 N 03-11-06/2/157
- Письмо Минфина России от 13.10.2010 N 03-03-06/2/178
- Письмо Минфина России от 09.07.2010 N 03-11-06/2/110
- Письмо Минфина России от 05.04.2010 N 03-11-06/2/48
- Письмо Минфина России от 06.10.2009 N 03-03-06/2/188
- Письмо Минфина России от 19.01.2009 N 03-03-07/2
- Письмо Минфина России от 12.08.2005 N 03-03-04/1/165
- Письмо УФНС РФ по г. Москве от 03.08.2011 N 16-15/075976@
- Письмо УФНС РФ по г. Москве от 05.10.2010 N 16-15/104055@
- Письмо УФНС РФ по г. Москве от 14.09.2010 N 16-15/096615@
- Письмо УФНС РФ по г. Москве от 26.02.2009 N 16-15/017006
- Постановление Арбитражного суда Московского округа от 02.08.2016 N Ф05-10590/2016
- Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 23.12.2014 N Ф09-8773/14
- Постановление ФАС Поволжского округа от 09.10.2012 по делу N А65-30918/2011
- Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 31.08.2011 по делу N А32-884/2010
- Постановление ФАС Московского округа от 29.01.2010 N КА-А40/14759-09-2
- Постановление ФАС Центрального округа от 28.10.2008 N А62-1486/2007
- Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 10.06.2008 по делу N А29-2210/2007
- Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 21.01.2019 N 17АП-18381/2018-АК

Выдержки из нормативных документов

ОХРАНА И ПРОПУСКНАЯ СИСТЕМА

[Статья 264 НК РФ](#)

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:

б) ... расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение ... иных услуг охранной деятельности, в том числе услуг, оказываемых вневедомственной охраной при органах внутренних дел [РФ] в соответствии с законодательством [РФ]...;

[Статья 346.16 НК РФ](#)

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:



10) ... расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;

[Письмо УФНС РФ по г. Москве от 26.02.2009 N 16-15/017006 <Об учете в целях налогообложения прибыли расходов на оплату услуг вооруженной охраны>](#)

Согласно [пп. 6 п. 1 ст. 264 НК РФ] в состав прочих расходов включаются, в частности, расходы на услуги по охране имущества, на приобретение иных услуг охранной деятельности, в том числе услуг, оказываемых вневедомственной охраной при органах внутренних дел РФ в соответствии с законодательством РФ.

Следовательно, если расходы, связанные с оплатой услуг вневедомственной охраны арендуемых помещений, соответствуют требованиям [п. 1 ст. 252 НК РФ], а договором субаренды не предусмотрена оплата банком арендатору услуг по охране арендуемых помещений, то указанные расходы учитываются в целях налогообложения прибыли.

[Письмо Минфина России от 19.10.2010 N 03-11-06/2/157](#)

Перечень расходов, учитываемых при определении налоговой базы, налогоплательщиками, применяющими [УСН], выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, установлен п. 1 ст. 346.16 [НК РФ]. Данный перечень расходов является закрытым.

Расходы по оплате услуг [ИП] по охране объектов организации учитываются при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением [УСН], на основании пп. 10 п. 1 ст. 346.16 [НК РФ].

При этом согласно п. 2 ст. 346.17 [НК РФ] расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

[Письмо Минфина России от 09.07.2010 N 03-11-06/2/110](#)

Согласно пп. 10 п. 1 ст. 346.16 [НК РФ] к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением [УСН], относятся расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством [РФ], расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности.

Статьей 1 Закона Российской Федерации от 11.03.1992 N 2487-1 "О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации" (далее - Закон) установлено, что частная детективная и охранная деятельность определяется как оказание на возмездной договорной основе услуг физическим и юридическим лицам имеющими специальное разрешение (лицензию) органов внутренних дел организациями и индивидуальными предпринимателями в целях защиты законных прав и интересов своих клиентов.

Виды охранных и сыскных услуг предусмотрены ст. 3 указанного Закона.

Так, согласно п. 6 ч. 3 ст. 3 Закона в целях охраны разрешается предоставление услуг по обеспечению внутриобъектового и пропускного режимов на объектах...

В связи с этим расходы на оплату услуг сторонней организации по организации пропускного и внутриобъектового режимов могут быть учтены при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением [УСН].

[Письмо Минфина России от 06.10.2009 N 03-03-06/2/188](#)

Согласно пп. 6 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, в том числе относятся расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, в том числе услуг, оказываемых вневедомственной охраной при органах внутренних дел [РФ] в соответствии с законодательством [РФ]....

Статья 11 Закона РФ от 11.03.1992 N 2487-1 "О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации" определяет, что оказание охранных услуг, перечисленных в ч. 3 ст. 3 указанного Закона, разрешается только предприятиям, специально учреждаемым для их выполнения. Предприятие, которое в соответствии со своим уставом занимается оказанием охранных услуг, обязано иметь на то лицензию, выдаваемую в порядке, установленном законодательством [РФ].



Учитывая, что организация, не имеющая лицензию на оказание охранных услуг, не вправе осуществлять охранную деятельность, расходы по оплате услуг, оказанных такой организацией... обоснованными не являются и, соответственно, не учитываются при налогообложении прибыли.

Постановление ФАС Центрального округа от 28.10.2008 по делу N А62-1486/2007

Основанием для доначисления оспариваемой суммы налога на прибыль, пени и штрафа по нему, послужил вывод налогового органа о необоснованном включении налогоплательщиком в состав затрат расходов на оплату труда (заработной платы) охранников..., а также расходов на приобретение форменной одежды для работников собственной службы охраны.

При этом Инспекция исходила из того, что Предприятием не соблюдены положения Федерального закона N 2487-1 от 11.03.1992 "О частной детективной и охранной деятельности", а именно - "Положение о службе охраны..." не согласовано с органами внутренних дел, лицензия на охранную деятельность не приобреталась, физические лица, работающие в подразделении охраны не имеют удостоверения личности частного охранника, хотя по приказам и записям в трудовых книжках приняты на работу.

Кроме того, по мнению налогового органа, действующим законодательством регулирующим деятельность охранных предприятий и собственных служб безопасности организаций, не предусмотрена бесплатная выдача охранникам форменной одежды. Затраты на приобретение спецодежды согласно п.п. 6 п. 1 ст. 264 НК РФ не подлежат включению в расходы, учитываемые при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Разрешая спор в данной части, суд обоснованно руководствовался следующим.

...гл. 25 НК РФ... установила соотносимость доходов и расходов и связь последних именно с деятельностью организации по извлечению прибыли.

...право налогоплательщикам уменьшать доходы на произведенные расходы (заработная плата) по охране имущества собственной службой охраны не поставлено в зависимость от наличия у работников Предприятия статуса охранника или частного детектива, а также лицензии на право заниматься частной охранной деятельностью.

...ст. 270 НК РФ установлен перечень расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, согласно которому расходы на содержание собственной службой охраны, а также на приобретение налогоплательщиком спецодежды для своих сотрудников прямо не поименованы.

В то же время, п. 49 ст. 270 НК РФ предусмотрено, что указанный перечень включает расходы, не соответствующие критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ, т.е. являющиеся экономически необоснованными и документально неподтвержденными.

Как установлено судом... в целях обеспечения надлежащего контроля за сохранностью материальных ценностей и недопущения на территорию Предприятия и его филиалов посторонних лиц создана служба охраны, являющаяся неотъемлемым звеном производственного процесса по водоснабжению и водоотведению.

При этом, соответствие затрат налогоплательщика на содержание службы охраны и приобретение форменной одежды для нее, критериям документальной подтвержденности и экономической обоснованности, а также их взаимосвязь с производственной деятельностью Предприятия, направленной на получение дохода, налоговый орган не оспаривает и не ставит под сомнение.

При таких обстоятельствах... спорные расходы подлежат учету при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 21.01.2019 N 17АП-18381/2018-АК

<...> Учитывая, что организация, не имеющая лицензию на оказание охранных услуг, не вправе осуществлять охранную деятельность, расходы по оплате услуг, оказанных такой организацией, не являются обоснованными и, соответственно, не учитываются при налогообложении прибыли. Осведомленность общества об отсутствии у контрагента лицензии свидетельствует о том, что налогоплательщик должен был знать или сознательно участвовал в схеме создания формального документооборота без реального осуществления хозяйственной операции со спорным контрагентом для получения необоснованной налоговой выгоды. <...>

Статья 264 НК РФ

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:



б) ... расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение ... иных услуг охранной деятельности...;

[Постановление ФАС Поволжского округа от 09.10.2012 по делу N А65-30918/2011](#)

В оспариваемом решении налоговый орган ссылается на неправомерное отнесение налогоплательщиком затрат на монтаж системы видеонаблюдения ... на расходы по налогу на прибыль единовременно, поскольку систему видеонаблюдения следует принять к учету в качестве основного средства как отдельный инвентарный объект (комплекс конструктивно сочлененных предметов) ...

... спорные объекты пригодны для монтажа в различной комплектации, легко заменяются и могут функционировать друг от друга на произвольном расстоянии в зависимости от способа подключения, а их фиксирование в составе отдельного комплекта затрудняет правильное отражение их последующих передвижений...

Каждый объект должен учитываться как самостоятельный инвентарный объект, поскольку сроки полезного использования отдельных объектов системы видеонаблюдения существенно отклоняются друг от друга.

Таким образом, суды пришли к обоснованному выводу о том, что, поскольку стоимость каждого объекта, входящего в систему видеонаблюдения в отдельности (за исключением компьютера) составляет менее 10 000 руб., общество правомерно единовременно отнесло их стоимость, а также стоимость работ по монтажу оборудования на расходы по налогу на прибыль единовременно.

[Статья 256 НК РФ](#)

1. Амортизируемым имуществом в целях [гл 25 НК РФ] признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей...

[Статья 257 НК РФ](#)

1. Под основными средствами в целях [гл 25 НК РФ] понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение ..., сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением [НДС] и акцизов, кроме случаев, предусмотренных [НК РФ]...

[Письмо Минфина России от 12.08.2005 N 03-03-04/1/165](#)

Согласно п. 1 ст. 252 [НК РФ] в целях налогообложения прибыли организации налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов ... Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты ..., осуществленные (понесенные) налогоплательщиком...

В соответствии с п. 1 ст. 256 [НК РФ] амортизируемым имуществом в целях налогообложения прибыли признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб.

В соответствии с изложенным считаем, что суммы амортизации системы видеонаблюдения, расположенной на производственно-складской базе, уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль с учетом положений ст. 252 [НК РФ].

[Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 23.12.2014 N Ф09-8773/14](#)

Суды установили, что в результате проведенных работ вместо турникета (предназначенного для ограничения физического прохода людей) установлен новый объект основного средства - электронная проходная, предназначенная для прохода по бесконтактным картам доступа с



сохранением событий и получением отчетов о перемещении персонала, а также ранее не использовавшийся металлодетектор - электронный прибор, позволяющий обнаруживать металлические предметы в нейтральной или слабопроводящей среде за счет их проводимости. Таким образом, взамен ранее эксплуатируемого турникета ... создана электронная проходная с металлодетектором и подключением электропроводки.

Учитывая изложенное, установив, что затраты ... направлены на техническое перевооружение и создание нового объекта основных средств, суды пришли к обоснованному выводу о том, что они неправомерно списаны заявителем одновременно в расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организацией и не учтены при исчислении налога на имущество.

[Постановление Арбитражного суда Московского округа от 02.08.2016 N Ф05-10590/2016](#)

Таким образом, все приспособления (комплектующие, детали и т.п.) стандартной комплектации основного средства, представляющие собой комплекс конструктивно сочлененных и функционально взаимосвязанных материальных объектов и способные выполнять свои функции в качестве средств труда только в составе комплекса необходимо учитывать в целях налогообложения отдельным единым объектом амортизируемого имущества...

СВЯЗЬ

[Статья 264 НК РФ](#)

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:

25) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, информационно-телекоммуникационная сеть "Интернет" и иные аналогичные системы);

[Статья 346.16 НК РФ](#)

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

18) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

[Постановление Правительства РФ от 09.12.2014 N 1342 "О порядке оказания услуг телефонной связи" \(вместе с "Правилами оказания услуг телефонной связи"\)](#)

72. Плата за предоставление оператором связи доступа к сети местной телефонной связи взимается однократно при установке оборудования в нетелефонизированном помещении. Тариф на предоставление оператором связи доступа к сети местной телефонной связи устанавливается оператором связи, если иное не предусмотрено законодательством [РФ].

[Письмо Минфина России от 28.03.2016 N 03-03-06/1/17097](#)

Расходами согласно [п. 1 ст. 252 НК РФ] признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты..., осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством [РФ]...

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

При этом следует отметить, что [НК РФ] не устанавливается конкретный перечень документов, которые подтверждают произведенные расходы. В свою очередь, подтверждением данных налогового учета на основании статьи 313 [НК РФ] являются первичные учетные документы.

Статьей 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) определено, что первичным учетным документом оформляется каждый факт хозяйственной жизни...

При этом первичные учетные документы должны составляться по формам, утвержденным руководителем организации ([ч.ч.1 и 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ]), и содержать все обязательные реквизиты, установленные [ч.2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ].



[Письмо Минфина России от 28.09.2016 N 03-03-06/1/56399](#)

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо и в дополнение к [письму](#) Департамента от 28.03.2016 N 03-03-06/1/17097 сообщает следующее.

В соответствии с Федеральным [законом](#) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета, устанавливаются федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В этой связи до принятия соответствующего федерального стандарта бухгалтерского учета организация может в целях бухгалтерского учета и налогообложения использовать при оформлении первичных учетных документов в электронном виде любой предусмотренный [Законом](#) N 402-ФЗ вид электронной подписи.

[Письмо Минфина России от 23.06.2011 N 03-03-06/1/378](#)

Согласно пп. 25 п. 1 ст. 264 [НК РФ] к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет и иные аналогичные системы).

В соответствии с указанной нормой ... в составе прочих расходов налогоплательщика могут быть учтены расходы на приобретение услуг сотовой связи при условии, что такие расходы соответствуют критериям, установленным п. 1 ст. 252 [НК РФ].

Так, расходы на оплату услуг сотовой связи должны быть произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, их размер должен быть экономически обоснован, а также данные расходы должны подтверждаться документами, оформленными в соответствии с законодательством [РФ].

Для признания произведенных затрат на оплату услуг сотовой связи расходами для целей налогообложения, по нашему мнению, необходимо иметь: утвержденный руководителем организации перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи; договор с оператором на оказание услуг связи; счета оператора связи.

[Письмо Минфина России от 19.01.2009 N 03-03-07/2](#)

... расходы на оплату услуг сотовой связи должны быть произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, их размер должен быть экономически обоснован, а также данные расходы должны подтверждаться документами, оформленными в соответствии с законодательством [РФ].

Для признания произведенных затрат на оплату услуг сотовой связи расходами для целей налогообложения, по нашему мнению, необходимо иметь: утвержденный руководителем организации перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи; договор с оператором на оказание услуг связи; детализированные счета оператора связи.

[Письмо УФНС РФ по г. Москве от 05.10.2010 N 16-15/104055@. <Об учете в целях налогообложения прибыли расходов на оплату сотовой связи>](#)

... для документального подтверждения произведенных расходов по оплате услуг сотовой связи организации необходимо иметь договор с оператором сотовой связи и детализированные счета оператора связи.

При этом критерием экономической обоснованности затрат на приобретение услуг сотовой связи для целей налогообложения будет являться необходимость работника в соответствии с установленными в должностной инструкции обязанностями использовать сотовый телефон в служебных целях.

[Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 10.06.2008 по делу N А29-2210/2007](#)

Суды ... установили, что Инспекция в ходе проверки направляла в адрес Общества требования... о представлении детализации счетов по мобильной связи с указанием номеров абонентов, с которыми велись переговоры, и сведений о владельцах телефонных номеров. Общество данные требования не выполнило...

Суды обеих инстанции на основании представленных Обществом документов (приказа ... "Об обеспечении сотовой связью", договора на предоставление услуг сети сотовой радиотелефонной связи, счетов-фактур, платежных поручений на оплату счетов-фактур и других) пришли к выводу, что они не подтверждают производственный характер телефонных переговоров Общества. При таких обстоятельствах суды ...пришли к правильному выводу о том, что расходы Общества, связанные с переговорами по мобильным телефонам работников Общества, являются документально неподтвержденными и экономически необоснованными.

[Постановление ФАС Московского округа от 29.01.2010 N КА-А40/14759-09-2](#)

Судебные инстанции, руководствуясь ст. 252, пп. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ, ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете", правомерно исходили из того, что перечень документов для отнесения расходов, связанных с оплатой услуг телефонной связи налогоплательщик вправе определять самостоятельно; законодательство не содержит требования об обязательности расшифровки произведенных переговоров, получении детализированных счетов и составлении отчета по каждому звонку при отнесении стоимости услуг связи к расходам, уменьшающим прибыль. Учитывая изложенное, выводы судов о затратах заявителя на оплату услуг мобильной связи являются правомерными.

[Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 31.08.2011 по делу N А32-884/2010](#)

В обоснование доводов кассационной жалобы инспекция ссылается на то, что отнесение на расходы спорных затрат на оплату услуг сотовой связи произведено налогоплательщиком без подтверждающих первичных документов, а именно в отсутствие договоров на оказание услуг связи, детализации счетов оператора связи ...

Суд апелляции инстанции установил, что в [НК РФ] не приведен перечень документов, подлежащих оформлению при осуществлении тех или иных расходных операций, и не предусмотрены какие-либо специальные требования к их оформлению (заполнению)... Возможность учета тех или иных расходов в целях налогообложения прибыли зависит от того, подтверждается или нет документами, имеющимися у налогоплательщика, факт осуществления заявленных им расходов. Расходы и их содержание могут подтверждаться не только договорами и актами, но и иными документами, включая счета, платежные и иные документы.

С учетом изложенного ...суд апелляции инстанции сделал правильный вывод о том, что расходы по оплате мобильной связи соответствуют критериям, установленным в [п. 1 ст. 252 НК РФ], документально подтверждены и направлены на получение прибыли, поэтому правомерно включены ...в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу ... налогом на прибыль.

[Письмо УФНС РФ по г. Москве от 14.09.2010 N 16-15/096615@ <О порядке учета организацией, применяющей УСН, расходов в виде сумм НДС и абонентской платы за доступ в Интернет>](#)

В соответствии со [ст.346.16 НК РФ] налогоплательщики, применяющие [УСН] с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе при исчислении налоговой базы по единому налогу учитывать только те расходы, которые предусмотрены в [п. 1 ст. 346.16 НК РФ]. При этом расходы принимаются к учету при условии их соответствия критериям, указанным в [п. 1 ст. 252 НК РФ], а также в [ст. 346.17 НК РФ]...

Согласно [п. 1 ст. 779 ГК РФ] по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги. К числу таких договоров можно отнести и договор на подключение пользователя к сети Интернет.

Пунктом 18 статьи 346.16 НК РФ установлено, что при определении объекта налогообложения налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы на суммы почтовых, телефонных, телеграфных и других подобных услуг, а также на расходы по оплате услуг связи.

В соответствии с [п. 32 ст. 2] Федерального закона от 07.07.2003 N 126-ФЗ "О связи" (далее - Закон N 126-ФЗ) под услугой связи понимается деятельность по приему, обработке, хранению, передаче, доставке сообщений электросвязи или почтовых отправлений.

Пунктом 1 статьи 44 Закона N 126-ФЗ установлено, что на территории РФ услуги связи оказываются операторами связи пользователям услугами связи на основании договора об оказании услуг связи, заключаемого в соответствии с гражданским законодательством и правилами оказания услуг связи.



Согласно [п.30 ст. 2 Закона N 126-ФЗ] универсальные услуги связи - услуги связи, оказание которых любому пользователю услугами связи на всей территории РФ в заданный срок, с установленным качеством и по доступной цене является обязательным для операторов универсального обслуживания.

К универсальным услугам связи относятся услуги по передаче данных и предоставлению доступа к сети Интернет с использованием пунктов коллективного доступа (п. 1 ст. 57 Закона N 126-ФЗ).

Таким образом, обоснованные и документально подтвержденные расходы организации на оплату услуг за доступ к информационной системе (Интернету) можно отнести к расходам, уменьшающим доходы, на основании [пп. 18 п. 1 ст. 346.16 НК РФ].

[Статья 346.17 НК РФ](#)

2. Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты...

[Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"](#)

2. Установить, что Стандарт применяется с 1 января 2022 года. Организация может принять решение о применении настоящего Стандарта до указанного срока.

[Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"](#)

4. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

5. Организация может принять решение не применять настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

[Статья 256 НК РФ](#)

1. Амортизируемым имуществом в целях [гл.25 НК РФ] признаются имущество..., которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей...

[Статья 257 НК РФ](#)

1. Под основными средствами в целях [гл.25 НК РФ] понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

[Статья 254 НК РФ](#)

1. К материальным расходам, в частности, относятся следующие затраты налогоплательщика:



3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря...и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию...

2. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета [НДС] и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных [НК РФ])...

[Статья 346.16 НК РФ](#)

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

5) материальные расходы;

2. ... Расходы, указанные в [пп.5 п.1 ст 346.16 НК РФ], принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьями 254 ...[НК РФ].

[Письмо Минфина России от 11.11.2011 N 03-11-06/2/159](#)

В соответствии с пп. 18 п. 1 ст. 346.16 [НК РФ] налогоплательщики, применяющие [УСН] и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при определении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы на расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи.

Согласно п. 2 ст. 346.16 [НК РФ] расходы, указанные в п. 1 вышеуказанной статьи ..., принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст. 252 [НК РФ].

В соответствии с п. 1 ст. 252 [НК РФ] расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. При этом под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Согласно ст. 2 Федерального закона от 07.07.2003 N 126-ФЗ "О связи" под услугой связи понимается деятельность по приему, обработке, хранению, передаче, доставке сообщений электросвязи или почтовых отправлений, под электросвязью - любое излучение, передача или прием знаков, сигналов, голосовой информации, письменного текста, изображений, звуков или сообщений любого рода по радиосистеме, проводной, оптической и другим электромагнитным системам, а под абонентом - пользователь услугами связи, с которым заключен договор об оказании таких услуг при выделении для этих целей абонентского номера или уникального кода идентификации.

Таким образом, обеспечение пользователей услуг связи абонентским номером является составной частью услуги связи.

Исходя из этого расходы на приобретение организацией номера телефона, в том числе **легко запоминающегося**, по договору об оказании услуг связи для производственных целей учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением [УСН].

КОМПЕНСАЦИЯ РАСХОДОВ РАБОТНИКА НА МОБИЛЬНУЮ СВЯЗЬ

[Статья 188 ТК РФ](#)

При использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также **возмещаются расходы, связанные с их использованием**. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

[Статья 264 НК РФ](#)

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:

25) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, информационно-телекоммуникационная сеть "Интернет" и иные аналогичные системы);



[Статья 346.16 НК РФ](#)

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

18) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

[Статья 172 НК РФ](#)

1. Налоговые вычеты, предусмотренные [ст. 171 НК РФ], производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию [РФ] и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных [п.п. 3, 6 - 8 ст.171 НК РФ].

[Письмо Минфина России от 14.12.2017 N 03-04-06/83831](#)

В соответствии со [ст. 188 ТК РФ] при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

1. [НДФЛ]

В соответствии с [п. 3 ст. 217 НК РФ] не подлежат обложению [НДФЛ] все виды установленных законодательством [РФ], законодательными актами субъектов [РФ], решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством [РФ]), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей.

Таким образом, освобождению от обложения [НДФЛ] в соответствии с [п.3 ст. 217 НК РФ] подлежат суммы компенсационных выплат, включая возмещение расходов в связи с использованием личного имущества работника в интересах работодателя при выполнении своих трудовых обязанностей в соответствии с соглашением сторон трудового договора...

2. Страховые взносы

На основании [абз.10 пп.2 п.1 ст. 422 НК РФ] не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством [РФ], законодательными актами субъектов [РФ], решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством [РФ]), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Следовательно, оплата организацией расходов работников, связанных с использованием личного имущества, не подлежит обложению страховыми взносами, если использование данного имущества связано с исполнением трудовых обязанностей (в служебных целях), в размере, определяемом соглашением между организацией и таким сотрудником...

[Письмо Минфина России от 13.10.2010 N 03-03-06/2/178](#)

...расходы на оплату услуг сотовой связи должны быть произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, их размер должен быть экономически обоснован, а также данные расходы должны подтверждаться документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для признания произведенных затрат на оплату услуг сотовой связи расходами для целей налогообложения, по нашему мнению, необходимо иметь: утвержденный руководителем организации перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи; договор с оператором на оказание услуг связи; счета оператора связи.

[Письмо Минфина России от 19.01.2009 N 03-03-07/2](#)

... расходы на оплату услуг сотовой связи должны быть произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, их размер должен быть экономически обоснован, а также данные расходы должны подтверждаться документами, оформленными в соответствии с законодательством [РФ].



Для признания произведенных затрат на оплату услуг сотовой связи расходами для целей налогообложения, по нашему мнению, необходимо иметь: утвержденный руководителем организации перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи; договор с оператором на оказание услуг связи; детализированные счета оператора связи.

[Письмо УФНС РФ по г. Москве от 05.10.2010 N 16-15/104055@ <Об учете в целях налогообложения прибыли расходов на оплату сотовой связи>](#)

... для документального подтверждения произведенных расходов по оплате услуг сотовой связи организации необходимо иметь договор с оператором сотовой связи и детализированные счета оператора связи.

При этом критерием экономической обоснованности затрат на приобретение услуг сотовой связи для целей налогообложения будет являться необходимость работника в соответствии с установленными в должностной инструкции обязанностями использовать сотовый телефон в служебных целях.

[Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"](#)

5. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

УБОРКА

[Статья 254 НК РФ](#)

1. К материальным расходам, в частности, относятся следующие затраты налогоплательщика:

б) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или [ИП], а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика.

К работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы...

[Статья 255 НК РФ](#)

К расходам на оплату труда ... относятся, в частности:

1) суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми у налогоплательщика формами и системами оплаты труда;

[Статья 264 НК РФ](#)

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:

49) другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

[Письмо Минфина России от 05.04.2010 N 03-11-06/2/48](#)

В п. 1 ст. 346.16 [НК РФ] приведен закрытый перечень расходов, на которые налогоплательщики, применяющие [УСН], вправе уменьшить полученные доходы.

В соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 346.16 [НК РФ] налогоплательщики, применяющие [УСН] с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, вправе при определении налоговой базы по налогу учитывать материальные расходы.

Согласно п. 2 ст. 346.16 [НК РФ] материальные расходы принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций ст. 254 Кодекса.

Согласно пп. 2 и 6 п. 1 ст. 254 [НК РФ] к материальным расходам относятся, в частности, расходы на производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели), а также на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или [ИП], а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика.

К работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы.

Исходя из этого налогоплательщики, применяющие [УСН] и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе при исчислении налоговой базы учесть в расходах затраты на оплату услуг по уборке арендованного офисного помещения, поскольку такие расходы относятся к материальным расходам.

[Письмо УФНС РФ по г. Москве от 03.08.2011 N 16-15/075976@ <О затратах на оплату услуг по уборке арендованного офисного помещения>](#)

В соответствии с [пп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ] налогоплательщики, применяющие [УСН] в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, вправе при определении налоговой базы по налогу учитывать материальные расходы. Согласно [п.2 ст. 346.16 НК РФ] материальные расходы принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьей 254 НК РФ.

На основании [пп.2 и пп.6 п. 1 ст 254 НК РФ] к материальным расходам относятся, в частности, расходы на производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели), а также на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика. К работам (услугам) производственного характера относятся:

- выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы.

Таким образом, налогоплательщики, применяющие [УСН] и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе при исчислении налоговой базы учесть в расходах затраты на оплату услуг по уборке арендованного офисного помещения, поскольку такие расходы относятся к материальным расходам.

[Письмо Минфина России от 22.02.2012 N 03-11-06/2/32](#)

...затраты на содержание здания (техническое обслуживание систем проточной вентиляции, системы отопления, холодного и горячего водоснабжения, электроосвещения, **уборка помещения**) учитываются управляющими компаниями в составе материальных расходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением [УСН]

[Статья 252 НК РФ](#)

1. ...Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты ..., осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме...

[Статья 346.16 НК РФ](#)

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:...

5) **[материальные расходы](#)**;

2. Расходы, указанные в пункте 1 настоящей статьи, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в [п.1 ст 252 НК РФ]...

[Письмо Минфина России от 01.07.2013 N 03-11-06/2/24988](#)

... затраты по оплате услуг сторонних организаций, осуществляющих мытье окон и фасадов здания, переданного в аренду, могут учитываться налогоплательщиком-арендодателем, применяющим [УСН], при определении объекта налогообложения по налогу в составе материальных расходов.

[Письмо Минфина России от 07.03.2019 N 03-11-11/14858](#)

Перечень расходов, учитываемых при определении налоговой базы налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, установлен [пунктом 1 статьи 346.16](#) Налогового кодекса Российской Федерации. Данный перечень расходов является закрытым.

Расходы по оплате услуг сторонней организации по уборке и вывозу снега с прилегающих территорий многоквартирных домов указанным перечнем не предусмотрены.

В связи с этим при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, названные расходы не учитываются.

[Письмо Минфина России от 20.02.2012 N 03-11-06/2/27](#)

... для налогоплательщиков, применяющих [УСН], п. 1 ст. 346.16 [НК РФ] установлен ограниченный перечень расходов, на которые налогоплательщик может уменьшать полученные доходы при определении объекта налогообложения.

Расходы по уборке территорий и кровли домов от снега и наледи в вышеуказанный перечень расходов не включены.

Исходя из этого налогоплательщики, применяющие [УСН] и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, не вправе учитывать вышеназванные расходы в составе расходов при определении налоговой базы по данному налогу.

[Письмо Минфина России от 22.10.2010 N 03-11-06/2/163](#)

Перечень расходов, учитываемых при определении налоговой базы налогоплательщиками, применяющими [УСН], выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, установлен п. 1 ст. 346.16 [НК РФ]. Данный перечень расходов является закрытым.

В связи с этим расходы по оплате услуг сторонней организации по уборке и вывозу снега с прилегающей территории...при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением [УСН], не учитываются.



Полезная информация в КонсультантПлюс



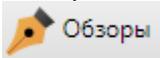
Разобраться в основных положениях ФСБУ 27/2021 помогут аналитические материалы системы КонсультантПлюс:

- ["КонсультантПлюс: Новости для бухгалтера"](#)
- [Обзор: "Опубликовали ФСБУ о документах и документообороте в бухучете" \(КонсультантПлюс, 2021\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ФСБУ ДОКУМЕНТООБОРОТ**
- перейти в ["КонсультантПлюс: Новости для бухгалтера"](#) (первый документ в списке)
- материал «Новости для бухгалтера» поможет быстро сориентироваться в новых правовых актах по бухучету и налогообложению, а также в разъяснениях профильных ведомств
- вернуться в список документов
- перейти в [Обзор: "Опубликовали ФСБУ о документах и документообороте в бухучете" \(КонсультантПлюс, 2021\)](#) (второй документ в списке)
- из Обзора законодательства Вы узнаете об основных положениях стандарта «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Все аналитические обзоры, посвященные ФСБУ, можно найти с помощью кнопки «Обзоры» на Панели быстрого доступа. Для этого нужно:

- нажать кнопку 
- из подраздела «Аналитические обзоры правовой информации» перейти в «Актуальные темы»
- в строке «Поиск в списке» набрать – **ФСБУ**

Таблицы

Т а б л и ц а 1

Документы, подтверждающие расходы на услуги связи

Вид связи	Документы, подтверждающие расходы
Почтовые услуги	Если с почтой заключен договор на почтовые услуги - договор и акт об оказании услуг Если договора нет и каждое почтовое отправление оплачивается отдельно - квитанция
Интернет	Договор с оператором связи (провайдером). Акт или счет с расшифровкой оказанных услуг
Услуги стационарной телефонной связи	
Мобильная связь	Договор с оператором связи. Счета оператора связи с детализацией* Утвержденный руководителем организации перечень должностей работников, которым необходима сотовая связь

**Что касается детализированных счетов оператора связи, то чиновники требуют их в качестве документов, подтверждающих затраты на мобильную связь для целей налогового учета. Есть примеры судебных постановлений, подтверждающих это мнение. Однако есть и решения, в которых суды пришли к выводу, что расходы на услуги сотовой связи признаются в отсутствие детализированных счетов оператора.*

Выводы по вопросу 2

5. Затраты на услуги по охране собственного или арендованного офиса можно учесть в налоговых расходах. По мнению контролеров, для этого нужно убедиться в наличии лицензии у охранного предприятия.
6. Если общая стоимость компонентов, образующих пропускную систему или систему видеонаблюдения, больше 100 000 руб., для целей налога на прибыль безопаснее признать систему основным средством и амортизировать.
7. Компании могут уменьшить налоговые доходы как при ОСН, так и при УСН на расходы на Интернет, услуги мобильной, стационарной телефонной, почтовой связи. Для обоснования затрат каждого вида связи нужно собрать свой пакет документов.
8. Сотрудникам, которые используют личный телефон в служебных целях, организация может компенсировать расходы на сотовую связь полностью или в пределах установленной суммы. В целях налогообложения такую компенсацию учитывают в составе затрат на услуги связи при наличии подтверждающих документов. Ее не облагают НДФЛ и взносами. Принять к вычету входной НДС без счета-фактуры не получится.
9. Затраты на уборку офиса можно включить в налоговые расходы. Это касается и компаний, применяющих УСН. Однако учитывать затраты на уборку прилегающей территории Минфин упрощенцам не разрешает.



ООО «ЮКФ «ЮРКОМП»
www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717
«Линия консультаций» (zakaz@jurkomp.ru) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)
«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14
Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru