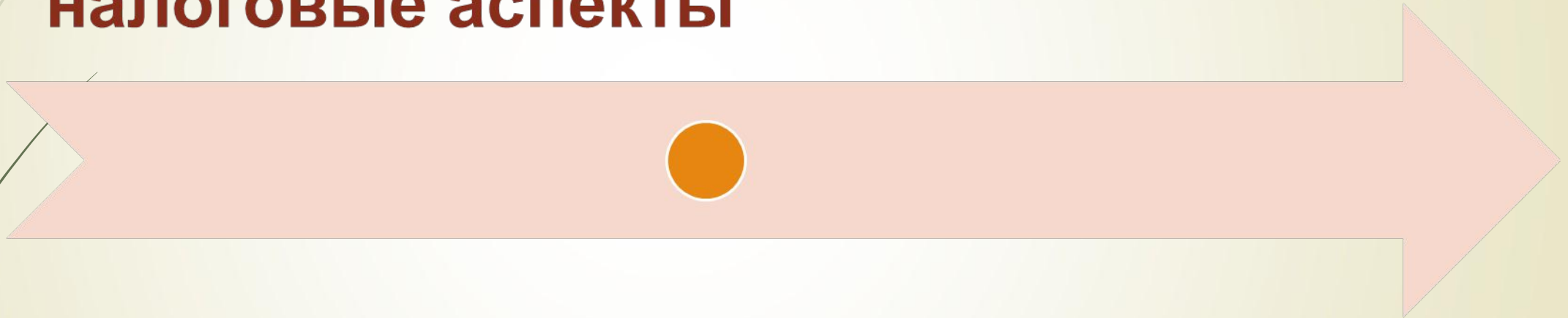


Затраты на охрану труда: учетные и налоговые аспекты



Требования законодательства

ТК РФ		НК РФ	
Обязанности работодателя по обеспечению безопасных условий и охраны труда	Ст. 212	Общие требования к признанию расходов	Ст. 252
Медицинские осмотры некоторых категорий работников	Ст. 213	<p>Материальные расходы в т. ч. расходы на СО и СИЗ</p> <p>Расходы на оплату труда, в т. ч.</p> <ul style="list-style-type: none"> • начисления компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда; • ДЛС в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица; • расходы на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха <p>Прочие расходы в т. ч.</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер ТБ 	<p>Ст. 254 подп. 3, п. 1</p> <p>Ст. 255 подп. 3 п. 1</p> <p>подп. 16 п. 1</p> <p>подп. 24.2 п. 1</p> <p>Ст. 264 подп. 7 п. 1</p>
Обеспечение прав работников на охрану труда	Гл. 36 Ст. 219-226		
В т. ч. нормы о НСнП и ПЗ	Ст. 227-231		

Коллективный договор открытого акционерного общества "Российские железные дороги" на 2017-2019 годы (в редакции распоряжений ОАО "РЖД" № 2524р от 28.11.2018 г., № 2824р от 27.12.2018 г.)

- 6.1. Направлять на мероприятия по улучшению условий и охраны труда в целом по Компании не менее 0,7 процента от общих годовых затрат ОАО "РЖД" по основным видам деятельности без учета затрат на спецодежду, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты, медицинские осмотры (обследования).
- Устанавливать порядок расходования указанных средств, а также конкретный норматив (процент, сумма) от общих годовых расходов каждого филиала, меньше которого средства на мероприятия по улучшению условий и охраны труда не могут быть направлены, в локальном нормативном акте Компании, принятом с учетом мотивированного мнения выборного органа Профсоюза.

**Приказ Минтранса РФ от 23.10.2018 г. N 373 "Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок»
(вступил в силу 15.02.2019)**

- **Порядок устанавливает правила ведения управленческого раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок**
- **Раздельный учет ведется на основании данных бухгалтерского, оперативно-технического и статистического учета.**
- **Расходы учитываются в детализации по статьям расходов и центрам финансовой ответственности (ЦФО)**
- **В классификаторе расходов по видам деятельности устанавливается группировка статей по видам расходов, видам деятельности, укрупненным видам работ (далее - УВР), отраслевым хозяйствам.**
- **В классификаторе расходов используется трехуровневая иерархия статей расходов с указанием признака вида деятельности. При этом второй и третий уровни группировки применяются только для специфических (прямых производственных) расходов.**
- **Кодирование статей расходов выполняется исходя из отнесения статей к укрупненным видам работ. Номер статьи состоит из четырех символов и имеет следующую структуру:**
- **Первый знак соответствует коду укрупненного вида работ. Перечень кодов укрупненных видов работ приведен в пункте 10 приложения 1.**
- **Следующие три знака соответствуют порядковому номеру статьи для данного укрупненного вида работ.**
- **При кодировании статей прочих расходов и коммерческих расходов в качестве первого знака применяется "0".**

Статьи затрат (приложение № 1 к приказу Минтранса № 373)

Код статьи	Наименование	Вид расхода	Описание элементов затрат
0761	Охрана труда и производственная санитария	Общепроизводственные расходы	Затраты по охране труда работников, не относящихся к АУП (по элементам затрат), в т. ч. затраты по обеспечению безопасных условий труда
0829	Охрана труда (общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления)	Общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления)	1, компенсационные выплаты в размере, эквивалентном стоимости молока 3, оргтехника (кондиционеры и др) материалы, устройства по обучению работников технике безопасности мыло спецодежда 6, оплата счетов , 8. обучение и проверка знаний работников по охране труда
0836	Охрана труда (расходы по содержанию аппарата управления)	Расходы на содержание аппарата управления	»_
0763	Предварительный осмотр и медицинское освидетельствование работников железнодорожного транспорта	общепроизводственные расходы	1, затраты на оплату труда 2, отчисления на социальные нужды 3, материальные затраты: материалы 8, Расходы на предварительный осмотр и медицинское 6, материальные затраты прочие

Статьи затрат (приложение № 1 к приказу Минтранса № 373)

- 13.12. По элементу "прочие затраты" организация отражает расходы, не включенные в другие элементы затрат.
- В составе прочих затрат отражаются: расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по ТБ (расходы на ГО, расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда), если законодательством РФ на организацию возложена обязанность осуществлять данные расходы
- Источник фактических данных по расходам на охрану труда Форма 7-у-предприятие (Аналитика счета 32 р.1.1, эл.08 - 3.1.10.0.8.12)

Письмо МЗСР от 25.05.12 N ТЗ/3159-3-5

- Финансирование мероприятий по улучшению условий и охраны труда, в соответствии со ст. 226 ТК, осуществляется, в частности, за счет работодателей (за исключением государственных унитарных предприятий и федеральных учреждений) в размере не менее 0,2% суммы затрат на производство продукции (работ, услуг).
- Типовой перечень ежегодно реализуемых работодателем за счет указанных средств мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков устанавливается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере труда.
- Приказом Минздравсоцразвития России от 01.03.2012 N 181н утвержден Типовой перечень ежегодно реализуемых работодателем мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков, включающий мероприятие по проведению в установленном порядке работ по аттестации рабочих мест по условиям труда, оценку уровней профессиональных рисков
- Затраты на осуществление мероприятий по улучшению условий и охраны труда могут быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании подп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ при условии соответствия их критериям, установленным ст. 252 НК РФ.

НК РФ: условия признания расходов

Статья 252. Расходы. Группировка расходов

1. В целях настоящей главы налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ - убытки), 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, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

2. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.


НК РФ: условия признания расходов

- Статья 264 Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией РФ
- 7) расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ, расходы на ГО в соответствии с 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
- Статья 272 Порядок признания расходов при методе начисления
- 7. Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается, если иное не установлено статьями 261, 262, 266 и 267 НК РФ:
 - 3) дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода - для расходов:
 - <.....>
 - в виде иных подобных расходов
- Статья 270 Расходы, не учитываемые в целях налогообложения
- 29) на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, если иное не предусмотрено пунктом 24.2 части второй статьи 255 НК РФ, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников;

Анализ административной, судебной практики и ответов министерств по вопросу "налогообложения" работодателей в части затрат на охрану труда

□ Расходы на медосмотры

- Налоговая инспекция начислила Обществу налог на прибыль, так как посчитала необоснованными "занижающие" налог затраты по оплате медицинских услуг.
- Суд в решении указал, что, согласно ст. 212 и 213 ТК РФ, работодатель обязан обеспечить безопасные условия и охрану труда. В их числе - недопущение работников к исполнению ими трудовых обязанностей без прохождения обязательных медицинских осмотров в тех случаях, когда работники заняты на производствах, связанных с движением транспорта. Об этом же говорит и Федеральный закон от 10.12.1995 г. N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения" (п. 5 ч. 1 ст. 20)
- Юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории России деятельность, связанную с эксплуатацией транспортных средств, обязаны организовывать и проводить с привлечением работников органов здравоохранения предрейсовые медицинские осмотры водителей, а также мероприятия по совершенствованию водителями навыков оказания доврачебной медицинской помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях
- Суд установил, что эта норма в совокупности с положениями ТК РФ дает право работодателям, обязанным в соответствии с законом осуществлять медицинское освидетельствование водителей, открывать медпункты, входящие в состав их организации. Решение налоговой инспекции было отменено (Постановление Федерального арбитражного суда Центрального округа от 8 октября 2009 г. по делу N А23-3030/08А-14-189)



Анализ административной, судебной практики и ответов министерств по вопросу "налогообложения" работодателей в части затрат на охрану труда

- Расходы на медосмотры
- в том случае, если медосмотры работников не являются обязательными согласно законодательству Российской Федерации, расходы на их проведение могут учитываться для целей налогообложения прибыли организаций, если они являются элементом системы оплаты труда и отвечают критериям статьи 252 НК РФ
- (Письмо Минфина России от 19.11.15 N 03-03-07/67078)

Анализ административной, судебной практики и ответов министерств по вопросу "налогообложения" работодателей в части затрат на охрану труда

□ МЕДОСМОТРЫ

- **Если работник не прошел обязательный периодический медосмотр не по своей вине, ему оплачивается все время отстранения от работы как простой.**
Время простоя оплачивается в размере не менее 2/3 средней заработной платы работника.

- **Если медосмотр не состоялся по причинам, не зависящим ни от работодателя, ни от работника,** время простоя оплачивается в размере не менее 2/3 тарифной ставки, оклада (должностного оклада), рассчитанных пропорционально времени простоя.

- **Если работник не прошел медосмотр по своей вине,** заработная плата за время отстранения от работы не начисляется. Время отсутствия работника на работе вследствие его отстранения от работы по указанной причине не включается в стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск.
Отказ или уклонение от обязательного периодического медицинского осмотра без уважительных причин является дисциплинарным проступком, за который работодатель вправе привлечь работника к дисциплинарной ответственности

- (<https://xn--80akibcicpdbetz7e2g.xn--p1ai/reminder/128>)

Медосмотры

Обязательные медицинские осмотры в начале, в течение и (или) в конце рабочего дня (смены)

Обязательным медосмотрам в начале, в течение и (или) в конце рабочего дня (смены) подлежат:

- работники, занятые на подземных работах (в начале, в течение и (или) в конце рабочего дня (смены));
- **водители транспортных средств** (предрейсовые – за исключением водителей, управляющих транспортными средствами, выезжающими по вызову экстренных оперативных служб; послерейсовые – если работа связана с перевозками пассажиров или опасных грузов);
- работники, непосредственно занятые на работах, связанных с обслуживанием объектов электроэнергетики (предсменные);
- **работники железнодорожного транспорта**, которые осуществляют деятельность, непосредственно связанную с движением поездов и маневровой работой, и перечень профессий которых утвержден Приказом Минтранса РФ от 28.03.2007 № 36 (предрейсовые или предсменные);
- члены экипажей гражданских воздушных судов, диспетчеры управления воздушным движением (предполетный/предсменный, послеполетный/послесменный).

Анализ административной, судебной практики и ответов министерств по вопросу "налогообложения" работодателей в части затрат на охрану труда

□ Медосмотры

□ В соответствии с медицинским заключением работник может быть направлен на внеочередной медицинский осмотр.

Работодатель не вправе безосновательно отправлять работника на внеочередной медосмотр. Медицинские рекомендации, являющиеся основанием для направления работника на внеочередной медосмотр, содержатся в заключительном акте по итогам проведения периодических медосмотров.

Внеочередной медицинский осмотр в соответствии с медицинскими рекомендациями, при котором за работником сохраняется место работы (должность) и средний заработок, проводится как по инициативе работодателя (ст. 214 ТК РФ), так и по инициативе работника (ст. 212 ТК РФ).

□ Без медицинской рекомендации внеочередной медицинский осмотр проводится по требованию Роспотребнадзора или органа местного самоуправления (в случае вспышки инфекционных заболеваний, эпидемии и т.д.) или по соглашению сторон трудового договора (например, когда работник сообщает работодателю об ухудшении состояния своего здоровья).

□ (<https://xn--80akibcicpdbetz7e2g.xn--p1ai/reminder/128>)

Анализ административной, судебной практики и ответов министерств по вопросу "налогообложения" работодателей в части затрат на охрану труда

- **Диспансеризации на основании ст. 185.1 ТК РФ**
- Согласно ч. 1 ст. 185.1 ТК РФ работники при прохождении диспансеризации в порядке, предусмотренном законодательством в сфере охраны здоровья, имеют право на освобождение от работы на один рабочий день **один раз в три года с сохранением за ними места работы (должности) и среднего заработка.**
- Работник освобождается от работы для прохождения диспансеризации на основании его письменного заявления, при этом день (дни) освобождения от работы согласовывается (согласовываются) с работодателем (ч. 3 ст. 185.1 ТК РФ).
- Рекомендуется издать приказ об освобождении работника от работы на время прохождения диспансерного обследования в целях упорядочения документооборота организации, документального обоснования затрат в соответствии со ст. 252 ТК РФ избежание разногласий с работниками и контролирующими органами.

Анализ административной, судебной практики и ответов министерств по вопросу "налогообложения" работодателей в части затрат на охрану труда

- ❑ **Должен ли водитель электропогрузчика проходить предрейсовый медосмотр?** Водитель работает только на территории склада, путевого лист ему не оформляется. Где в таком случае ставить отметку о прохождении предрейсового осмотра?
- ❑ В соответствии с п. 1.1 «ПОТ РМ-008-99. Межотраслевые правила по охране труда при эксплуатации промышленного транспорта (напольный безрельсовый колесный транспорт)» (утв. Постановлением Минтруда России от 07.07.1999 N 18) межотраслевые правила по охране труда при эксплуатации промышленного транспорта (напольный безрельсовый колесный транспорт) распространяются на работников, эксплуатирующих или обеспечивающих эксплуатацию промышленного напольного безрельсового колесного транспорта (автомобилей, тракторов, автопогрузчиков, электропогрузчиков и других безрельсовых колесных транспортных средств, включая и грузовые тележки), используемых в технологических транспортных операциях внутри (между корпусами, цехами, участками, отделениями, службами, складами, торговыми залами и другими объектами) организации, и устанавливают единые требования безопасности к рабочим местам и организации работ к однотипным производственным процессам при эксплуатации и обслуживании транспортных средств. Правила не распространяются на эксплуатацию транспортных средств за пределами территории, промплощадки организации.
- ❑ Согласно пп. «а» п. 8.3 «ПОТ РМ-008-99. Межотраслевые правила по охране труда при эксплуатации промышленного транспорта (напольный безрельсовый колесный транспорт)» (утв. Постановлением Минтруда России от 07.07.1999 N 18) к управлению транспортными средствами могут допускаться работники не моложе 18 лет, соответствующие по своим физическим, физиологическим, психологическим и другим данным характеру выполняемых работ и виду (типу) транспортного средства, прошедшие медицинское освидетельствование, обученные безопасным методам и приемам труда, имеющие удостоверение на право управления транспортным средством соответствующей категории, при этом водители транспортных средств должны проходить предрейсовый медицинский осмотр перед допуском их к работе на линии.
- ❑ В соответствии с п. 8.21 «ПОТ РМ-008-99 с целью выявления водителей, находящихся в болезненном состоянии, в состоянии алкогольного или другого вида опьянения, под воздействием лекарственных препаратов, в состоянии утомления, в организации устанавливается порядок проведения медицинскими работниками ежедневного предрейсового медицинского осмотра водителей транспортных средств перед выездом их на линию (с отстранением от управления транспортным средством при обнаружении отклонений) и по окончании работы.
- ❑ О прохождении водителем предрейсового медицинского осмотра делается отметка в путевом листе.
- ❑

Анализ административной, судебной практики и ответов министерств по вопросу "налогообложения" работодателей в части затрат на охрану труда

- О страховых взносах при оплате организацией медосмотров, а также при возмещении расходов работника на их оплату
- Затраты работодателя на проведение обязательных периодических медицинских осмотров работников и предварительных медицинских осмотров при поступлении на работу, в соответствии с положениями ст. ТК РФ , являются производственными расходами организации, необходимыми для осуществления ее деятельности, суммы таких расходов не являются объектом обложения страховыми взносами
- возмещаемые организацией своим работникам суммы расходов работников по оплате медицинских осмотров не являются компенсационными выплатами, предусмотренными ТК РФ , и, соответственно, подлежат обложению страховыми взносами.
- Письма ФНС России от 03.09.2018 г. N БС-4-11/16963@, Минфина России от 20.07.2018 N 03-04-05/51206, от 19.11.2015 N 03-03-07/67078

Анализ административной, судебной практики и ответов министерств по вопросу "налогообложения" работодателей в части затрат на охрану труда

□ Оборудование санитарно-бытовых помещений

- Общество отремонтировало помещения, в котором находились душевая, санузел и комната отдыха, которые были необходимы для обеспечения условий труда работников с вредными условиями труда.
- Проведенные в подвальном помещении ремонтные работы классифицировала как работы, связанные с реконструкцией объектов непроектной сферы, поэтому отказалась признать данные расходы как уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.
- Суд проанализирован СНиП 2.09.04-87 "Административные и бытовые здания", который к санитарно-бытовым помещениям относил: гардеробные, душевые, умывальные, уборные, места для размещения полудушей, устройств питьевого водоснабжения, помещения для обогрева или охлаждения, обработки, хранения и выдачи спецодежды. В ходе дела было установлено, что в спорном помещении работодателем была оборудована комната отдыха, душевая кабина, санузел. Этот факт был подтвержден документально. Реконструкцию помещения, предназначенного для санитарно-гигиенических процедур работников, суд счел мероприятием по обеспечению безопасных и достойных условий труда и отдыха работников. Решение ИФНС было отменено.
- (Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 08.08.2006 г. по делу N Ф08-3482/2006-1499А).

Анализ административной, судебной практики и ответов министерств по вопросу "налогообложения" работодателей в части затрат на охрану труда

□ Комнаты приема пищи

- Административные и бытовые здания. Актуализированная редакция СНиП 2.09.04-87 (СП 44.13330.2011)
- 5.47 Помещения предприятий общественного питания следует проектировать с учетом возможности использования их как общих объектов для групп предприятий, размещаемых в городской застройке или населенных пунктах с учетом организации обслуживания населения.
- 5.48 При проектировании производственных предприятий в их составе должны быть предусмотрены столовые, рассчитанные на обеспечение всех работающих предприятий общим, диетическим, а по специальным заданиям - лечебно-профилактическим питанием.
- При численности работающих в смену более 200 чел. необходимо предусматривать столовую, работающую, как правило, на полуфабрикатах, а при численности до 200 чел. - столовую-раздаточную.
- 5.51 При численности работающих в наиболее многочисленной смене до 30 чел. следует предусматривать комнату приема пищи.
- Затраты на оборудование комнат приема пищи можно учесть в целях налогообложения прибыли по подп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ (письмо Минфина РФ от 26.09.2011 г. N 03-03-06/2/149)

Анализ административной, судебной практики и ответов министерств по вопросу "налогообложения" работодателей в части затрат на охрану труда

□ **Комнаты приема пищи**

- общехозяйственные расходы на приобретение товарно-материальных ценностей связаны с обустройством комнат для обеда и отдыха. К таким ценностям относятся: холодильники, чайники, микроволновые печи, морозильная камера, электроплита, пылесос, стол обеденный, обогреватели, телевизор, подставки, лампы настольные, громкоговорящая связь, стойка с микрофоном, зеркала. Суд признал такие расходы необходимыми для организации нормальных условий труда работников и, следовательно, экономически обоснованными и направленными на получение дохода.
- Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 02.04.2007 N Ф04-1822/2007(32980-А27-40) по делу N А27-11993/2006-2 (Определением ВАС РФ от 27.07.2007 N 9080/07 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ)

Анализ административной, судебной практики и ответов министерств по вопросу "налогообложения" работодателей в части затрат на охрану труда

- ❑ **О приобретении страхователями приборов "Vita" за счет средств, направляемых на финансирование предупредительных мер**
 - ❑ Устройства "VITA" - индивидуальные средства защиты работников от электромагнитного излучения
 - ❑ Расходы можно учесть в соответствии с подпунктом "л" пункта 3 Правил - "приобретение отдельных приборов, устройств, непосредственно предназначенных для обеспечения безопасности работников и (или) контроля за безопасным ведением работ в рамках технологических процессов, в том числе на подземных работах".
 - ❑ При выборе указанного мероприятия страхователем должны быть представлены копии документов, подтверждающих приобретение организацией соответствующих приборов, устройств, оборудования, которые будут использованы в рамках технологического процесса и предназначены для обеспечения безопасности работников и (или) контроля за безопасным ведением работ; копии (выписки из) технических проектов и (или) проектной документации, которыми предусмотрено использование указанных приборов.
 - ❑ (Письма ФСС РФ от 14.07.2003 N 02-18/07-4991 (с учетом рекомендации МЗСР письмо от 04.05.2001 N 3417-ВЯ) и от 20.02.2017 № 02-09-11/16-05-3685 "О финансовом обеспечении предупредительных мер«)

Анализ административной, судебной практики и ответов министерств по вопросу "налогообложения" работодателей в части затрат на охрану труда

- **Траты на иммунитет (Витаминный день)**
- Компания закупает для сотрудников фрукты, соки. Обычно их размещают на общем столе в корзине, любой сотрудник может подойти.
- Таким образом компания оплачивает сотрудникам питание. Траты можно учесть как расходы на оплату труда (**п. 25 ст. 255 НК**). Но условие о витаминном дне надо включить в трудовой или коллективный договор. В таком случае компания должна будет определить доход каждого сотрудника, исчислить НДФЛ и страховые взносы. Минфин предлагает для этого делить стоимость питания на количество человек (письмо от 17.05.2018 № 03-04-06/33350). Иначе списать траты не получится.
- (Письма Минфина от 23.07.2018 № 03-03-07/51494, от 23.07.2018 № 03-03-07/51494).

Анализ административной, судебной практики и ответов министерств по вопросу "налогообложения" работодателей в части затрат на охрану труда

- **Траты на кондиционеры, увлажнители воздуха**
- Учесть в составе прочих расходов можно оборудование, которое компания считает необходимым для работы офиса. Например, кондиционеры, ионизаторы и увлажнители воздуха, кварцевые лампы и другую технику. Главное, чтобы на все установленное оборудование у организации были подтверждающие документы и обоснование необходимости приобретения. Например, траты на увлажнители следует подтвердить замерами влажности (постановление Госкомсанэпиднадзора от 01.10.1996 № 21)
- (Письма Минфина от 02.10.2015 № 03-03-06/56359, от 03.10.2012 № 03-03-06/2/112)

Анализ административной, судебной практики и ответов министерств по вопросу "налогообложения" работодателей в части затрат на охрану труда

❑ **Расходы на спортзал и оборудование тренажерами**

- ❑ НК РФ прямо запрещает списывать расходы на спортзал (п. 29 ст. 270 НК).
- ❑ <Расходы на оплату занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий>
- ❑ Учитывая, что мероприятия, связанные с занятиями работников физкультурой и спортом, проводятся вне рабочего времени и не связаны с производственной деятельностью работников организации, расходы работодателя по компенсации работнику оплаты занятий спортом в клубах и секциях, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников, относятся к расходам, не учитываемым при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
- ❑ (письма Минфина РФ от 16 октября 2019 г. N 03-01-10/79312 , от 17.12.2018 № 03-03-06/2/91519, постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 14.06.2018 № Ф07-6203/2018).