

Порядок признания отдельных расходов для налога на прибыль в связи с коронавирусом инфекцией

Герасимова Наталья

Руководитель практики
корпоративного налогообложения



Порядок признания расходов на профилактику коронавирусной инфекции (маски, антисептики и иные средства)

При использовании средств в связи с исполнением работниками служебных обязанностей

⇒ признаются в составе прочих расходов как расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации (подп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ).

✓ Федеральный закон от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения»

Статья 11. Юридические лица в соответствии с осуществляемой ими деятельностью обязаны:

- выполнять требования санитарного законодательства, а также постановлений, предписаний осуществляющих федеральный государственный санитарно-эпидемиологический надзор должностных лиц;
- разрабатывать и проводить санитарно-противоэпидемические (профилактические) мероприятия.

Статья 25 (п. 2). Юридические лица обязаны осуществлять санитарно-противоэпидемические (профилактические) мероприятия по обеспечению безопасных для человека условий труда и выполнению требований санитарных правил и иных нормативных правовых актов Российской Федерации... в целях предупреждения... инфекционных заболеваний...

✓ Письмо Роспотребнадзора от 10.03.2020 № 02/3853-2020-27 «О мерах по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19)»

Обработка рук антисептиками, салфетками, контроль температуры тела работников, применение дезинфицирующих средств при уборке, наличие запаса масок, респираторов, применение бактерицидных ламп, рециркуляторов воздуха.

Порядок признания расходов на профилактику коронавирусной инфекции (маски, антисептики и иные средства)

- ✓ **Указ Мэра Москвы от 05.03.2020 № 12-УМ «О введении режима повышенной готовности»:** обеспечить измерение температуры тела работникам.
- ✓ **Трудовой кодекс РФ**
 - Статья 163.** Обеспечение нормальных условий работы для выполнения норм выработки
 - Статья 212.** Обязанности работодателя по обеспечению безопасных условий и охраны труда
 - Статья 214.** Обязанности работника в области охраны труда
 - Статья 223.** Санитарно-бытовое обслуживание и медицинское обеспечение работников
- ✓ **МР 3.1.0140-18. 3.1. Профилактика инфекционных болезней. Неспецифическая профилактика гриппа и других острых респираторных инфекций. Методические рекомендации» (утв. Главным государственным санитарным врачом РФ 10.12.2018)**

Менять маски необходимо не реже чем через 3 часа. Срок эксплуатации респиратора определяется производителем.
- ✓ **Внутренний распорядительный документ.**

При использовании средств не в связи с исполнением работниками служебных обязанностей
⇒ не признаются как расходы, произведенные в пользу работников (п. 29 ст. 270 НК РФ).

Порядок признания расходов при отмене командировок ввиду коронавирусной инфекции

Признаются в составе внереализационных расходов как расходы в виде признанных должником штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств (подп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ).

✓ **Письмо Минфина России от 18.05.2018 № 03-03-07/33766**

В случае отмены командировки налогоплательщик вправе учитывать понесенные им убытки при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций, при соответствии критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК РФ, и при условии, что такие расходы не поименованы в статье 270 НК РФ.

✓ **Письмо Роспотребнадзора от 10.03.2020 № 02/3853-2020-27 «О мерах по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19)»**

Рекомендуется ограничить направление сотрудников в командировки, особенно в зарубежные страны, где зарегистрированы случаи заболевания новой коронавирусной инфекцией (COVID-19).

✓ **Приказ об отмене командировки.**

Порядок признания текущих расходов по налогу на прибыль во время карантина (расходы на амортизацию, арендные платежи, коммунальные платежи, интернет и т.п.)

- ✓ НК РФ не содержит ограничений по признанию расходов при кратковременном неиспользовании имущества. НК РФ не содержит механизм распределения расходов на время использования и неиспользования имущества.
- ✓ Для выполнения требований п. 1 ст. 252 НК РФ достаточно направленности имущества на использование в предпринимательской деятельности в целях получения дохода.
- ✓ Компании необходимо сохранить за собой имущество для продолжения работы при выходе с карантина.
- ✓ Обоснованная причина временного неиспользования имущества — Указ Президента РФ от 25 марта 2020 г. № 206 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней», неблагоприятная эпидемиологическая обстановка.

Порядок признания текущих расходов по налогу на прибыль во время карантина (расходы на амортизацию, арендные платежи, коммунальные платежи, интернет и т.п.)

Март (часть рабочих дней в офисе)

Работа в офисе

Дистанционная работа

Простой

Расходы признаются в обычном порядке в составе соответствующих групп расходов

Расходы признаются в обычном порядке в составе соответствующих групп расходов. Но оплата труда за простой в составе внереализационных расходов (п. 2 ст. 265 НК РФ)

Апрель (если не будет рабочих дней в офисе)

Дистанционная работа

Простой

Расходы признаются в обычном порядке в составе соответствующих групп расходов. Но прямые расходы в части неиспользуемого имущества в составе внереализационных расходов (подп. 20 п. 1 ст. 265 НК РФ)

Расходы признаются в обычном порядке в составе соответствующих групп расходов. Но прямые расходы в составе внереализационных расходов (п. 2 ст. 265 НК РФ)

[Письма Минфина России от 21.02.2018 № 03-07-07/11012, от 14.11.2011 № 03-03-06/4/129 \(в отношении простоя\)](#)

Благодарю за внимание!

ФБК Legal

Россия, 101000

Москва, ул. Мясницкая, 44/1

Телефон +7 (495) 737 5353

Факс +7 (495) 737 5347

Email fbk@fbk.ru

ФБК Legal SPb

Россия, 197110

Санкт-Петербург,
Морской пр-т, д. 29, пом. 64Н

Телефон +7 (812) 603 4876

Email fbk@fbk.ru



fbk.ru

fbk-legal.com

