

Бытовая техника для офиса:

налоговые опасности



Янина Тимченко,
генеральный директор
ООО «Горконс», член
Палаты налоговых
консультантов

- На какие нормы сослаться, чтобы обосновать необходимость покупки техники
- Как санитарные правила и нормы помогают в налоговом споре
- Какие документы оформить, чтобы подтвердить производственный характер расходов

По мнению налоговиков, расходы на приобретение бытовой техники – холодильника, вентилятора, микроволновой печи, кондиционера, увлажнителя и проч. – не связаны с производственной деятельностью и не направлены на получение дохода. Подобное имущество приобретается предприятиями для использования в личных целях сотрудниками и не участвует в производстве. Инспекция полагает, что эти объекты имеют непроизводственный характер, в связи с чем считает включение в расходы плательщика указанных сумм, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, необоснованным (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Однако позицию ИФНС можно и нужно оспаривать, подкрепляя следующими аргументами. В прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией, включаются затраты по обеспечению нормальных условий труда и мер по технике безопасности (подп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ). Перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией, не является исчерпывающим (подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Что касается позиции Минфина России, то в письме от 03.10.2012 № 03-03-06/2/112 разъяснено, что расходы на приобретение кондиционеров и обогревателей учитываются при исчислении налога на прибыль, если эти приборы используются для обеспечения нормальных условий труда. А в письме от 02.10.2015 № 03-03-06/56359 указано на возможность включения в расходы для целей налога на прибыль стоимости увлажнителей воздуха, приобретаемых работодателем для установки в служебных помещениях.

Ведомство заметило, что такие расходы могут учитываться в целях налогообложения прибыли в случае, если указанные предметы служат для обеспечения нормальных условий труда, предусмотренных законодательством и специальными отраслевыми требованиями, а также при соблюдении критериев ст. 252 НК РФ. Если приобретенные увлажнители признаются амортизируемым имуществом, их стоимость погашается через механизм амортизации.

Также в письмах указано, что при обосновании расходов на приобретение бытовой техники целесообразно руководствоваться положениями законодательства об обеспечении нормальных условий труда и специальными отраслевыми требованиями.

Важно

При оценке экономической обоснованности расходов необходимо констатировать их общую направленность на получение дохода, учитывая, что экономическая обоснованность не равна экономической эффективности.

Нормальные условия – обязанность работодателя

Для начала разберемся, что же является нормальными условиями труда и какие мероприятия проводятся для их обеспечения. Для этого обратимся к трудовому законодательству.

За нарушение требований ТК РФ работодатель может быть привлечен к административной ответственности по ст. 5.27.1 КоАП РФ. Максимальный размер штрафа для организации – 80 000 руб.

Трудовым кодексом РФ установлено, что работодатель обязан обеспечить, в частности, нормальные условия для выполнения сотрудниками норм выра-

ботки, безопасные условия и охрану труда, бытовые нужды работников, связанные с исполнением ими трудовых обязанностей (ст. 22, 108, 163, 212, 223, 226 ТК РФ).

Вывод: оборудование помещения (или хотя бы специального места) для приема пищи сотрудников, комнат для отдыха и проч. – прямая обязанность работодателя. Следовательно, и расходы, связанные с приобретением самого оборудования и бытовой техники являются экономически обоснованными и оправданными, поскольку такое имущество приобретается работодателем во исполнение обязательного порядка, предусмотренного трудовым законодательством.

Руководствуйтесь спецтребованиями

Устройство новых или реконструкция имеющихся мест организованного отдыха, помещений и комнат релаксации, психологической разгрузки, оснащение санитарно-бытовых помещений предусмотрены Типовым перечнем ежегодно реализуемых работодателем мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков (утв. приказом Минздравсоцразвития России от 01.03.2012 № 181н). В нем указано и на необходимость обеспечения работников питьевой водой. А для этого нужно приобрести кулеры или смонтировать специальные фильтры (автоматы, установки).

Также обратите внимание на отраслевые требования, которые регламентируют правила организации работодателями мест для приема пищи, труда и отдыха работников и содержат сведения о различных технических характеристиках помещений и оборудования. Их соблюдение может являться обоснованием для подтверждения экономической обоснованности расходов.

Комната для приема пищи должна быть оборудована как минимум умывальником, стационарным кипятильником, электрической плитой, холодильником (СНиП 2.09.04-87).

Помещения, где используются компьютеры или копировально-множительная техника, необходимо проветривать каждый час. Соблюдением этого требования можно обосновать приобретение вентиляторов (СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 и СанПиН 2.2.2.1332-03).

Летом температура воздуха в помещении не должна превышать 25 градусов, а его относительная влажность не может быть ниже 40%. Для соблюдения этих норм необходимы кондиционеры, увлажнители и (или) обогреватели (СанПиН 2.2.4.548-96).

Санитарными правилами установлены предельно допустимые концентрации вредных веществ и микробов в воде. Анализы качества воды, поставляемой по водопроводу в помещения, могут быть аргументом в пользу приобретения кулеров (СанПиН 2.1.4.1074-01).

Используйте в работе

Коллективный договор, правила внутреннего трудового распорядка, трудовые договоры предусматривают обязанность предприятия создавать для сотрудников определенные условия труда, предполагающие наличие и использование соответствующего оборудования. И тем самым служат документальным обоснованием использования разной бытовой техники.

Приказы по организации, распоряжения руководителя, инструкции по охране труда и технике безопасности, внутренние положения об условиях труда могут содержать условия о наличии в комнатах для приема пищи и отдыха соответствующей техники.

Подтверждение в практике

В спорах плательщиков с налоговым ведомством о признании расходов на амортизацию имущества, приобретенно-

го для создания нормальных условий труда, суды часто поддерживают позицию плательщиков.

Приведем положительную арбитражную практику.

Позиция суда	Реквизиты судебного акта
Использование телевизора и холодильника направлено на обеспечение нормальных условий труда и является обязанностью работодателя. Имущество использовали в производственных целях, направленных на извлечение дохода. Амортизационные отчисления правомерно включены в состав расходов, уменьшающих базу по налогу на прибыль	Постановление ФАС Московского округа от 28.06.2012 № А40-50869/10-129-277
Музыкальный центр приобретен в связи с производственной необходимостью – в целях улучшения условий труда работников в командировке	Постановление ФАС Уральского округа от 03.08.2012 № Ф09-6061/12
Налогоплательщик правомерно начислял амортизацию на основные средства, улучшающие условия труда работников (холодильники, печи СВЧ, электрокофеварки, электрочайники, телевизоры и т. д.)	Постановление ФАС Московского округа от 18.11.2011 № А40-99335/10-140-481
Общехозяйственные расходы на приобретение товарно-материальных ценностей связаны с обустройством комнат для обеда и отдыха. К таким ценностям относятся: холодильник, чайники, микроволновые печи, морозильная камера, электроплита, пылесос, стол обеденный, обогреватели, телевизор, подставки, лампы настольные, громкая связь, стойка с микрофоном, зеркала	Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 02.04.2007 № Ф04-1822/2007(32980-А27-40) (определением ВАС РФ от 27.07.2007 № 9080/07 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ)
Приобретение кухонной посуды связано с исполнением обязанности по обеспечению сотрудников организации нормальными условиями труда и данные затраты правомерно учтены в расходах	Постановление ФАС Московского округа от 24.02.2010 № КА-А40/450-10-1,2

Учет расходов

Стоимость мелкой бытовой техники, которая не соответствует критериям основного средства, можно сразу отразить либо в составе материальных расходов (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ), либо в качестве расходов на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ (подп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ).

В случае, когда некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, в какой именно группе их учесть (п. 4 ст. 252 НК РФ).

Если имущество признается амортизируемым, то его стоимость погашается через амортизацию (письмо Минфина России от 26.09.2011 № 03-03-06/2/149). Напомним, что с этого года к амортизируемому относится имущество, которое имеет первоначальную стоимость более 100 000 руб. (п. 1 ст. 256 НК РФ).

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается равным возможному сроку эксплуатации объекта, указанному в его технической документации, либо определяется на основании Классификации основных средств (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).

Например, электроплита, холодильник или кондиционер (код ОКОФ 16 2930011) относятся к бытовым приборам, которые включены в третью амортизационную группу (срок полезного использования свыше трех лет и до пяти лет включительно).

Отметим, что упрощенцы, по мнению Минфина России, расходы на технику учесть не могут (письмо от 24.10.2014 № 03-11-06/2/53908). Причина – они не указаны в перечне, установленном п. 1 ст. 346.16 НК РФ, который является закрытым. **НС**

Станьте нашим автором!

Приглашаем к сотрудничеству экспертов и практиков
Пишите нам: nspor@mcf.ru



«АКТИОН»  МЦФЭР

Журнал «Налоговые споры»

Реклама