

Приказ, который позволит создать комфортные условия труда без налоговых потерь



Ума Муртазалиева,
юрист отдела между-
народно-правового
консалтинга HONEST &
BRIGHT COMPANY

Как документ позволит сэкономить.

Для обеспечения комфортной трудовой деятельности компании нередко покупают не только обычные предметы бытовой техники или мебель, но даже сауны, аква-риумы, картины или дорожки для мини-гольфа. Цель — высокая работоспособность и здоровый климат в коллективе.

Несмотря на то что признание таких расходов предусмотрено подпунктом 7 пункта 1 статьи 264 НК РФ, часто чиновники считают их необоснованными (письмо Минфина России от 25.05.07 № 03-03-06/1/311). Так, в одном из споров инспекторы, отказывая в затратах на покупку бытовой техники, прямо указали причину претензий — «создание неоправданно комфортных трудовых условий» (постановление Федерального арбитражного суда Московского округа

от 05.11.08 № КА-А40/10237-08). Риск конфликта с налоговиками можно снизить, если заранее позаботиться о документах, подтверждающих необходимость и даже обязательность понесенных затрат.

В каком виде составляется. В форме приказа директора о закупке того или иного предмета, который основан на положениях трудового договора или правилах внутреннего распорядка. Наличие таких документов является весомым аргументом в случае спора (постановления федеральных арбитражных судов Западно-Сибирского от 13.04.09 № Ф04-2142/2009(4317-А27-15), Восточно-Сибирского от 11.08.08 № А19-17095/07-50-Ф02-3307/08 округов).

Что обязательно должно быть в документе. В трудовом или коллективном договоре необходимо указать, что, согласно статье 223 Трудового кодекса, работодатель обязуется оборудовать санитарно-бытовые помещения, помещения для приема пищи, комнаты для отдыха в рабочее время и психологической разгрузки работников.

На каждую покупку составляется отдельный приказ руководителя с обоснованием, зачем она нужна, и по возможности со ссылками на нормативные акты. Например, при покупке кондиционеров, обогревателей или иной климатической техники в документе можно указать статью 39 Федерального закона от 30.03.99 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» и СанПиН 2.2.4.548-96. Они являются обязательными для всех организаций и возлагают на работодателя обязанность привести рабочие места в соответствие с установленными требованиями к микроклимату.

Можно упомянуть и жалобы работников о повышенной утомляемости, заклю-

чения штатного или стороннего психолога, служебные записки юридической службы о несоответствии условий труда установленным нормам и т.д. Помогут даже выводы финансовой службы или отдела контроля качества о том, что производительность труда снизилась.

На практике инспекторы особенно придирчивы к необычным расходам. Например, в постановлении от 10.10.08 № КА-А40/8775-08 Федеральный арбитражный суд Московского округа встал на сторону налогоплательщика, отметив, что покупка спортивного инвентаря и озеленение помещений направлены на психологическую разгрузку сотрудников, повышают их работоспособность и производительность труда.

Пример трудового договора, предусматривающего нормальные условия труда

Трудовой договор (выдержка)

«16» марта 2006 года

<...> 2.8. Работодатель обязуется обеспечить работника условиями труда, отвечающими санитарно-эпидемиологическим требованиям и требованиям техники безопасности.

Работодатель обязуется оборудовать рабочее место работника в соответствии с законодательными требованиями, предоставить материалы и принадлежности, необходимые для исполнения им своих трудовых обязанностей.

Также работодатель обязуется создать условия для высокого уровня работоспособности, в частности **оборудовать помещения для приема пищи, комнаты отдыха и психологической разгрузки.** <...>

Совет «ПНП»

При необходимости этот список может пополняться путем заключения допсоглашений

В другом споре компания убедила судей в том, что покупка и обслуживание аквариумов — вынужденная мера, связанная с производственной деятельностью. В большей части помещений компании отсутствовали окна и, как следствие, солнечный свет, что неблагоприятно сказывалось на психофизиологическом состоянии работников. Установленные аквариумы позволили значительно снизить негативные последствия этих факторов (постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 11.09.06 № КА-А40/8421-06).

Суды соглашаются и с тем, что расходы на сооружение бассейна, тренажерного зала, бильярдной, душевых кабин, комнаты психологической разгрузки направлены на создание нормальных условий труда (постановления федеральных арбитражных судов Московского от 10.10.08 № КА-А40/8775-08, Поволжского от 05.09.06 № А12-2078/2006-С29 округов).

Амортизационные отчисления по сауне, которая, по мнению инспекторов, якобы не имеет производственного назначения, судьи также считают правомерными. Они отмечают, что ее эксплуатация обеспечивает выполнение норм Федерального закона от 17.07.99 № 181-ФЗ «Об основах охраны труда в Российской Федерации» (постановление ФАС Северо-Западного округа от 17.04.06 № А66-10560/2005). Это относится и к саунам и душевым, взятым в аренду (постановление ФАС Северо-Западного округа от 13.07.09 № А44-2272/2008).

Также обоснованными признаются расходы на покупку:

- комнатных растений и удобрений, благодаря которым повышается влажность в помещениях (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 02.04.08 № Ф04-2260/2008(3201-А45-40);
- подставок для цветов (постановление ФАС Московского округа от 05.11.08 № КА-А40-10237-08);
- картин и постеров (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 23.05.07 № 09АП-5362/2007-АК).

Дополнительные меры безопасности.

Сумма расходов на организацию нормальных условий труда должна быть все-таки разумной и не быть причиной убытка компании.

Предметы, приобретаемые в целях обеспечения нормальных условий труда, должны использоваться сотрудниками организации, и желательно на ее территории.

При покупке оздоровительного оборудования (массажных кресел, соляриев, душевых кабин с гидромассажем) можно получить от производителя документы, указывающие на их благотворное влияние на организм человека.

В случае спора часть расходов можно обосновать не только необходимостью обеспечения нормальных условий труда, но и созданием благоприятного имиджа организации. Это касается дорогой мебели, картин, аквариумов и т.д.

Образец приказа директора о закупке техники и мебели

Общество с ограниченной
ответственностью «Компания»
ИНН 7701029814, КПП 770101001
127253, г. Москва, ул. Псковская, д. 18

ПРИКАЗ № 18/09

г. Москва

«01» сентября 2009 года

В целях организации нормальных условий труда, снижения неблагоприятного воздействия на здоровье и напряженности в коллективе, а также в соответствии с требованиями законодательства РФ (ст. 22, 209 ТК РФ, ст. 39 Федерального закона от 30.03.99 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения», п. 6.9. СанПиН 2.2.4.548-96, п. 3.2 СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03, п. 2.49, п. 2.52 СНиП 2.09.04-87), норм трудовых договоров

важно

При налоговой проверке ссылки на законодательно установленные нормы будут являться веским аргументом

приказываю:

- установить системы местного кондиционирования воздуха;
- заключить договор с ООО «Вода» на поставку питьевой воды в рабочие помещения;
- приобрести электрический чайник, микроволновую печь, двухкамерный холодильник;
- для оборудования комнаты отдыха персонала закупить: диван, два кресла, журнальный стол, жалюзи, вешалку, ковер, музыкальный центр, комнатные растения.

Приложение: смета затрат службы АХО от 31.08.09, рекомендации ООО «Психологическая помощь» от 26.08.09.

совет «ПНП»

Эти документы конкретизируют модели и наименования закупаемого имущества, а также подтверждают необходимость затрат

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов И.И.