

7.5. Экономические аспекты применения средств безопасности труда

Приобретение средств индивидуальной защиты

Обязанность по обеспечению работников, работающих в тяжелых условиях труда и труда с вредными и (или) опасными условиями, бесплатными средствами индивидуальной защиты согласно статьи 221 ТК РФ, лежит на работодателе.

Эта статья также регламентирует, что на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, должны выдаваться сертифицированные средства индивидуальной защиты: специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты, а также смывающие и (или) обезвреживающие средства, в соответствии с нормами, утвержденными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Перечень средств защиты органов дыхания работников радиационно-опасных производств их классификация, медико-технические характеристики приведены в Постановлении Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 28 октября 2003 года №156 «О введении в действие санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.2.8.48-03 «Средства индивидуальной защиты органов дыхания персонала радиационно-опасных производств» (вместе с «Санитарно-эпидемиологическими правилами и нормами. Средства индивидуальной защиты органов дыхания персонала радиационно-опасных производств. СанПиН 2.2.8.48-03»).

Перечень средств индивидуальной и коллективной защиты кожных покровов работников радиационно-опасных производств их классификация, медико-технические характеристики приведены в Постановлении Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 28 октября 2003 года №155 «О введении в действие санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.2.8.49-03 «Средства индивидуальной защиты кожных покровов персонала радиационно-опасных производств».

Классификация изолирующих костюмов для защиты от радиоактивных и химическим токсичных веществ приведена в Постановлении Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 28 октября 2003 года №154 «О введении в действие санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.2.8.47-03 «Костюмы изолирующие для защиты от радиоактивных и химически токсичных веществ».

Также статьей 221 ТК РФ установлена обязанность работодателя по обеспечению в соответствии с установленными нормами своевременной выдачи специальной одежды, специальной обуви и иных средств индивидуальной защиты, а также их хранение, стирку, сушку, ремонт и замену.

Все вышеперечисленные мероприятия осуществляются за счет средств работодателя.

Спецодежда является собственностью предприятия и должна использоваться только при исполнении служебных обязанностей. Средства индивидуальной защиты, выдаваемые рабочим и служащим, считаются собственностью предприятия и подлежат обязательному возврату: при увольнении, при переводе в том же предприятии на другую работу, для которой выданные средства

не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков носки взамен получаемых новых средств индивидуальной защиты. В исключительных случаях при невыдаче в срок установленных нормами СИЗ и приобретении их в связи с этим самими работниками администрации предприятия администрация предприятия обязана возместить им затраты на приобретение по розничным ценам и оприходовать эти средства индивидуальной защиты как инвентарь предприятия.

Согласно пункту 3 статьи 217 НК РФ не облагается НДФЛ суммы возмещения расходов, связанных с приобретением средств индивидуальной и коллективной защиты работников, других средств защиты, как компенсационные выплаты, связанные с выполнением работником своих трудовых обязанностей, установленные действующим законодательством.

Затраты работодателя на приобретение спецодежды и обуви и иных защитных средств по налогу на прибыль учитываются для целей налогообложения как материальные расходы в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ. Но для подтверждения расходов необходимо вести учет выданных средств и численность работников, которым они положены в связи с вредными условиями труда. Для обоснования осуществленных затрат в соответствии с пунктом 1 статьи 252 НК РФ необходимо вести ведомость выданных средств.

Стоимость использования средств индивидуальной защиты

Средства индивидуальной защиты относятся к амортизируемым основным средствам в порядке, предусмотренном статьями 256 и 257 НК РФ. Согласно этим статьям под основными средствами понимается часть амортизируемого имущества, используемого в качестве средств труда для производства или реализации товаров (работ, услуг) или для управления организацией. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 руб.

В подавляющем большинстве случаев стоимость средств индивидуальной защиты - менее 40 000 руб. При этом расходы на приобретение специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты учитываются как материальные расходы согласно подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ.

Как следует из Методических рекомендаций по применению главы 25 "Налог на прибыль организаций" части второй НК РФ, утвержденных Приказом МНС России от 20.12.2002 N БГ-3-02/729, затраты на приобретение специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, не являющихся амортизируемым имуществом, учитываются в составе материальных расходов только в том случае, если обязательное применение этих средств работниками конкретной организации предусмотрено законодательством РФ.

Это означает, что расходы на приобретение специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты должны быть произведены в соответствии с вышеуказанными Правилами и Типовыми отраслевыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утверждаемыми постановлениями Минтруда России.

Работодатель вправе приобрести и использовать средства индивидуальной защиты, применение которых не предусмотрено перечисленными нормативными актами, но в этом случае расходы не будут учитываться при налогообложении прибыли.

Существует точка зрения, согласно которой расходы на специальную одежду и другие средства индивидуальной защиты в случаях, не предусмотренных законодательством, можно учесть в составе расходов на оплату труда. Для этого обязанность обеспечить работников спецодеждой должна быть закреплена в коллективном и (или) трудовом договоре. Но в данном случае возможен спор с налоговой инспекцией.

При выдаче работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты по установленным нормам во временное пользование ЕСН на их стоимость не начисляется. Данное имущество принадлежит организации и выдается работнику на время выполнения им трудовой функции. Поскольку в соответствии со ст. 236 НК РФ объектом обложения ЕСН признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщику по трудовым договорам, в данном случае объекта обложения ЕСН не возникает (ст. 236 НК РФ).

Если спецодежда выдается работнику, но ее применение не предусмотрено Типовыми отраслевыми нормами и проведенной аттестацией рабочих мест, ЕСН не начисляется и в данном случае. Это связано с тем, что такие расходы не уменьшают налогооблагаемую прибыль.

Теперь рассмотрим вопрос, связанный с обложением налогом на доходы физических лиц. Согласно статьям 209 и 210 НК РФ объектом налогообложения являются полученные доходы, в том числе в натуральной форме. Поскольку спецодежда является собственностью организации и выдается работнику в пользование на время работы, в этом случае, как и в случае с ЕСН, также не возникает объекта обложения НДФЛ.