



MAKSU- JA TOLLIAMET

Специальные льготы

Содержание

Гигиена труда	3
<i>Обязанность расходов на рабочую среду</i>	3
<i>Области налогового обязательства</i>	4
Анализ рисков и план мероприятий	5
Средства первой помощи и медикаменты	6
Вакцинация	7
Очки	8
Рекомендации врача по гигиене труда	10
Рабочая одежда	11
Быт на работе, питьевая вода	12
<i>Гигиена труда - ЧАВО</i>	13

Гигиена труда

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РАСХОДОВ НА ГИГИЕНУ ТРУДА

Обязанности работодателя по охране труда и технике безопасности изложены в Законе о гигиене и безопасности труда и основанном на нем законодательстве. В соответствии с ними, расходы работодателя на охрану здоровья работников и обеспечение безопасной и надежной рабочей среды для работников (т.е. расходы, понесенные работодателем для выполнения своих обязательств) рассматриваются как расходы, связанные с предпринимательством.

При налогообложении расходов на предоставление услуг по охране труда проводится различие между тем, когда они являются обязательными расходами работодателя, и тем, когда они являются специальной льготой или расходами, не связанными с предпринимательской деятельностью.

Согласно части 2 статьи 32 Закона о подоходном налоге, расходы считаются связанными с предпринимательской деятельностью, если они произведены в целях получения подлежащих налогообложению предпринимательских доходов или необходимы либо служат для сохранения или развития такой предпринимательской деятельности и связь расходов с предпринимательской деятельностью четко обоснована, а также если они вытекают из положений **части 1 статьи 13 Закона о гигиене и безопасности труда**, других разделов этого закона или законодательства о гигиене труда.

Расходы, связанные с деятельностью, перечисленной в статье 13 Закона о гигиене и безопасности труда (включая проведение анализа рисков и внедрение вытекающих из него мер), являются расходами, связанными с предпринимательством, и не облагаются налогом как специальные льготы или расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью.

Если расходы не произведены на основании Закона о гигиене и безопасности труда, расходы облагаются налогом в качестве специальной льготы.

Пример

Работодатель вакцинировал 10 работников и оплатил вакцинацию 10 работников. Однако из-за характера работы и по рекомендации врача по гигиене труда он был обязан вакцинировать только 6 работников. Поэтому расходы на вакцинацию 4 работников являются специальными льготами.

В некоторых случаях, когда понесенные расходы не связаны с передачей выгоды работнику, они могут быть расходами, не связанными с предпринимательской деятельностью.

Последнее обновление 10.03.2025

Обязанность расходов на рабочую среду

Работодатель обязан делать расходы на рабочую среду в следующих случаях:

1. на рабочую среду лиц и чиновников, работающих на основании трудового договора;
2. на условия службы военнослужащих и лиц, проходящих альтернативную службу, а также на рабочую среду работников Департамента полиции и погранохраны, учреждений безопасности и спасательных учреждений в той мере, в какой иное не установлено специальными законами или установленными на их основе правовыми актами;
3. на рабочую среду заключенных в тюрьме, с учётом особенностей, предусмотренных Законом о тюрьмах;
4. на рабочую среду учеников и студентов на время практики;
5. на рабочую среду члена правления юридического лица или руководящего органа, замещающего правление;
6. на рабочую среду физического лица, работающего на основании договора об оказании услуги в объеме, предусмотренном частями 7 и 8 статьи 12 Закона о гигиене и безопасности труда (статья 1 Закона о гигиене и безопасности труда).

Закон о гигиене и безопасности труда устанавливает обязательства между работодателем и работником. Законом также предусмотрены лица, которые не считаются работниками, но подпадают под действие Закона наравне с работниками. Следовательно, если работодатель понес расходы, например, на лицо, работающее по договору найма, или на предпринимателя – физического лица, не работающих у работодателя по трудовому договору, вышеуказанное не применяется, и расходы, понесенные на эти лица, облагаются налогом как специальная льгота.

Проверка выполнения требований

За соблюдением требований **охраны труда и техники безопасности** на предприятии следит **инспекция по труду**.

Права и обязанности налогового управляющего изложены в Законе о налогообложении, а в обязанности Налогово-таможенного департамента не входит контроль за соблюдением Закона о гигиене и безопасности труда.

Последнее обновление 08.01.2025

Области налогового обязательства

Области, в которых может возникнуть налоговое обязательство

Налоговые обязательства могут возникнуть в следующих основных областях, связанных с гигиеной труда:

анализ рисков и план действий, средства первой помощи и лекарства, вакцинация, очки, рекомендации врача по гигиене труда, рабочая одежда, условия труда и питьевая вода.

Последнее обновление 08.01.2025

Анализ рисков и план мероприятий

Обязанности работодателя изложены в части 1 статьи 13 **Закона о гигиене и безопасности труда**, и все расходы, связанные с выполнением этих обязанностей, не облагаются налогом.

Для того чтобы расходы на рабочую среду и согласно Закону о гигиене и безопасности труда на рабочем месте рассматривались как расходы, связанные с предпринимательством, работодатель должен:

1. **провести оценку рисков рабочей среды и изложить результаты оценки рисков в письменном виде.** В ходе оценки риска определяются опасности, факторы риска и работники, подвергающиеся риску в рабочей среде, а также оценивается величина риска и вероятность его возникновения. Оценка профессиональных рисков может быть проведена лицом, уполномоченным работодателем, или может быть приобретена в качестве услуги по гигиене и безопасности труда. Результаты оценки риска хранятся в течение 55 лет.
2. **составить письменный план мероприятий** в воспроизводимой форме с изложением мер, которые необходимо предпринять для улучшения условий труда и предотвращения ущерба здоровью работников и поддержания их пригодности.

Меры по обеспечению охраны труда и здоровья - это организационные меры, меры общей защиты, меры индивидуальной защиты, медицинские меры, для осуществления которых необходимо заключить договор с лицензированным врачом по гигиене труда.

Поставщиком услуг по охране здоровья на производстве является юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, предоставляющий услуги по охране здоровья на производстве, зарегистрированный в Департаменте здоровья или имеющий лицензию

Департамента здоровья.

3. **проводить на постоянной основе внутренний аудит рабочей среды** для определения адекватности принятых мер, изменений в рабочей среде и необходимости дальнейшего анализа рисков/плана мероприятий или проведения медицинского контроля.

Рекомендуемые меры обсуждаются между специалистом Инспекции труда, специалистом по рабочей среде или компетентным внешним специалистом и работодателем и с согласия работодателя включаются в план мероприятий.

Оценка рисков выявляет опасности в рабочей среде, а план мероприятий определяет меры, необходимые для снижения и предотвращения рисков в области охраны труда и здоровья работников на каждом рабочем месте, т.е. во всех сферах деятельности предприятия. Таким образом, эти документы раскрывают необходимость и характер расходов, которые несет отдельный работодатель для обеспечения безопасности труда на каждом рабочем месте и охраны здоровья и безопасности работников, занятых на этом рабочем месте, и облегчают налоговым органам обоснование необходимости и связи с предпринимательством тех или иных расходов.

Наличие или отсутствие анализа рисков или плана мероприятий само по себе не создает налогового обязательства или освобождает от потенциального налогового обязательства, налоговое обязательство все равно возникает на основании содержания расходов. Например, если работодатель понес расходы на охрану труда, которые нельзя отнести к его предпринимательству или к потребностям, вытекающим из характера работы конкретного работника, эти расходы не будут считаться относящимися к предпринимательству, даже если они указаны в анализе рисков и плане мероприятий.

Аналогично, если необходимость расходов не указана в анализе рисков или плане мероприятий, но предприятие может обосновать необходимость расходов согласно законодательству о гигиене труда, расходы считаются связанными с предпринимательством. В последнем случае следует иметь в виду, что налоговый управляющий на основании известных ему фактов решит, связаны ли расходы с предпринимательской деятельностью.

Последнее обновление 08.01.2025

Средства первой помощи и медикаменты

Для предотвращения и снижения риска для здоровья рабочее место должно быть оснащено защитными и спасательными средствами, средствами первой помощи, предупреждающими

знаками и прочими средствами обеспечения безопасности (**часть 4 статьи 4 Закона о гигиене и безопасности труда**).

Работодатель должен обеспечить работнику доступ к средствам первой помощи и средствам оказания первой помощи на рабочем месте. Расходы на средства для оказания первой помощи должны быть связаны с предпринимательской деятельностью - средства должны быть необходимыми и разумными в связи с характером работы работника. В этом случае выполнение обязательства не приводит к возникновению налогового обязательства.

Если количество запасов средств первой помощи превышает разумный предел (например, в предыдущие годы на то же количество сотрудников было закуплено значительно меньше средств первой помощи), налоговый управляющий вправе узнать, с какой целью было закуплено такое количество средств первой помощи.

К средствам первой помощи не относится приобретение работодателем лекарств для сотрудников. Если работодатель приобретает лекарства для сотрудников, понесенные расходы не рассматриваются как предпринимательские, и работодатель должен учесть обязанность по уплате налогов.

Если предприниматель обязан приобретать лекарства в соответствии с законодательством, то налоговые обязательства по приобретению лекарств отсутствуют.

Последнее обновление 08.01.2025

Вакцинация

Если результаты оценки риска показывают, что рабочая среда подвержена воздействию биологических факторов риска, работодатель должен предотвратить угрозу здоровью работника со стороны биологических факторов риска. Работодатель должен обеспечить вакцинацию работников, подвергающихся воздействию биологических факторов риска, против которых имеется эффективная вакцина. Работодатель должен проконсультироваться с врачом по гигиене труда о необходимости и целесообразности вакцинации работников. (части 1 и 3 статьи 6, пункт 7 части 2 статьи 6 постановления Правительства Республики от 5 мая 2000 года № 144. „**Требования охраны труда и техники безопасности к рабочей среде, подверженной воздействию биологических рисков**“ (на эст. языке).

Вакцинация сотрудников проводится за счет работодателя, при этом справка о вакцинации

должна быть доступной. Если работодатель ведет себя так, как описано выше, налоговых обязательств не возникает.

Налоговые обязательства возникают при вакцинации работников, чья рабочая среда не подвержена воздействию фактору риска, против которого они вакцинируются. Например, в случае вакцинации против клещевого энцефалита офисных работников, которые на основании оценки риска не подвержены риску заражения клещевым энцефалитом на рабочем месте.

Если работодатель направляет работника в командировку в государство, где работнику необходимо заранее сделать прививку от возможных рисков для здоровья, не имеет значения, чтобы этот риск был указан в оценке рисков. Анализ рисков, как правило, не дает достаточного представления о местах, в которые могут быть направлены работники, поэтому такие риски не могут быть включены в анализ рисков. Однако понесенные расходы относятся к предпринимательской деятельности работодателя, и налоговые обязательства не возникают.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РАСХОДОВ НА ТЕСТИРОВАНИЕ COVID-19

Работодатель должен оценить риски, возникающие в рабочей среде (анализ рисков, план действий). Если одним из рисков является риск заражения коронавирусом (например, работа сотрудника связана с контактом с другими сотрудниками, клиентами, выполнением задач в месте, где есть риск заражения и т.д.), для предотвращения распространения вируса и риска заболевания других работников и клиентов, работодатель может без уплаты налогов возместить стоимость тестирования работников на коронавирус.

Не все расходы на тестирование на коронавирус освобождаются от налогов. Например, если работник работает в домашнем офисе и желает провести тест в своих интересах, расходы не производятся в интересах работодателя. Если работодатель компенсирует работнику стоимость теста, это является специальной льготой.

Последнее обновление 08.01.2025

Очки

Постановление Правительства Республики № 362 от 15.11.2000 "Требования по охране труда и технике безопасности при работе с дисплеем" регламентирует виды деятельности, к которым может применяться данное постановление, обязанности работодателя, включая обязанность проводить проверку зрения и состояния опорно-двигательного аппарата, требования к рабочей среде и рабочим местам.

Расходы на приобретение очков или других средств коррекции остроты зрения (например, линз, подходящих для работы с экраном дисплея) считаются расходами, связанными с предпринимательством, если выполняются условия, изложенные в вышеупомянутом постановлении, т.е. если расходы необходимы для работы с экраном дисплея.

Если с согласия работодателя работник был осмотрен врачом по гигиене труда, офтальмологом или оптометристом и выяснилось, что для работы с монитором работнику необходимы очки или другие приспособления для коррекции остроты зрения, работодатель обязан предоставить их или, с согласия работника, возместить их стоимость. Работодатель возмещает работнику расходы на основании справки - рецепта оптометриста или офтальмолога или решения врача по гигиене труда.

Работодатель может направить работника к офтальмологу или оптометристу для обследования в промежутках между медицинскими осмотрами у врача по гигиене труда и компенсировать стоимость очков, если у работника возникли проблемы со зрением.

Работодатель также может возместить расходы на обследование (например, стоимость посещения офтальмолога или оптометриста) не облагая их налогом, за исключением случаев, когда работник посетил офтальмолога или оптометриста без согласования с работодателем.

Обратите внимание, что глазная хирургия – это не устройство для коррекции остроты зрения, а хирургическое вмешательство или операция, поэтому возмещение таких расходов не подлежит льготному налогообложению. Не облагаемая налогом компенсация очков для работы также возможна для работников, которые не работают с монитором, но чья работа вызывает нагрузку на глаза (швеи, продавцы, водители и т.д.). Чтобы получить право на безналоговое возмещение стоимости очков, должна существовать четкая связь между необходимостью в очках и условиями труда (Закон о гигиене и безопасности труда):

1. в рамках оценки профессионального риска оцениваются риски в рабочей среде и влияние рисков на здоровье и безопасность работников;
2. при оценке риска рабочей среды выявлено напряжение на глаза работника;
3. в качестве меры по снижению рисков предусмотрено требование пройти осмотр у врача по гигиене труда/оптометриста/офтальмолога и возмещение стоимости очков, необходимых для работы;
4. проверка здоровья врачом по гигиене труда дала рекомендацию о необходимости использования очков для работы или по требованию работника в случае ухудшения зрения, и работодатель согласен возместить стоимость визита офтальмолога/оптометриста и стоимость очков на основании выписанного рецепта.

Если очки или другие приспособления для коррекции остроты зрения, предназначенные для работы с дисплеем или без него, используются также для деятельности, не связанной с работой, необходимо установить соотношение деятельности, связанной и не связанной с работой, и затраты на приобретение приспособлений считаются расходами, связанными с работой, только

частично, в соответствии с принципами, изложенными в части 3 статьи 32 [Закона о подоходном налоге](#). Не связанная с предпринимательской деятельностью часть считается специальной льготой, подлежащей налогообложению в соответствии с частью 4 статьи 48 Закона о подоходном налоге. Если стоимость части, не связанной с предпринимательской деятельностью, оплачивает работник, работодатель не несет дополнительных налоговых обязательств.

Подробнее о компенсации стоимости очков вы можете прочитать на странице портала Трудовой жизни [„Компенсация стоимости очков“](#).

Последнее обновление 08.01.2025

Рекомендации врача по гигиене труда

Работодатель обязан следить за тем, чтобы здоровье работника не ухудшалось во время работы на него, поэтому расходы на выполнение этого обязательства связаны с предпринимательской деятельностью. Таким образом, расходы на благо здоровья работника, которые необходимы как прямой результат работы работника у данного работодателя, независимо от того, понесены ли они с целью реабилитации работника, разработки и осуществления профилактических мер, предотвращения или снижения рисков для здоровья и т.д., освобождаются от налогообложения.

Работодатель не обязан покрывать медицинские расходы, которые работник понес бы, даже если бы не работал на работодателя в соответствии с договоренностью. Если это делает работодатель, то расходы рассматриваются как специальная льгота, и облагаются налогом.

Расходы, понесенные работником на профилактическое или реабилитационное лечение на основании рекомендации врача по гигиене труда в связи с характером работы работника, не облагаются налогом. Хорошей практикой является изложение врачом рекомендаций в своем решении в четких формулировках (продолжительность лечения, сколько процедур и т.д.), что поможет понять рекомендации врача и точно выполнить предписания.

Поэтому рекомендация врача должна быть понятной и выполнимой и должна относиться к предотвращению или снижению потенциального риска для здоровья, вытекающего из характера работы конкретного работника (например, рекомендация работнику, работающему за компьютером, делать массаж плеч 10 раз в течение месяца). Если рекомендация врача носит общий характер, то это специальная льгота. Суды также придерживаются той же позиции, что и налоговый управляющий, см., например, решение Таллиннского окружного суда от 24.11.2010, №

3-08-1465.

Обычные расходы на оздоровительные цели не учитываются в качестве необлагаемых расходов на профессиональное здоровье. Забота о собственном здоровье (тренажерный зал, аэробика, плавание и т.д.) является личной обязанностью работника, и работодатель не обязан покрывать такие расходы. Если работодатель все же покрывает эти расходы (в том числе на основании рекомендации врача по гигиене труда), необходимо следить за тем, чтобы расходы не превышали порог не облагаемых налогом расходов на спорт и здоровье (400 евро на работника в год).

Подробнее: [Налогообложение расходов на здравоохранение и спорт](#).

Последнее обновление 08.01.2025

Рабочая одежда

Работодатель должен за свой счёт выдавать работникам индивидуальные средства защиты, спецодежду, чистящие и моющие средства, если этого требует характер труда, и организовать обучение работников пользованию индивидуальными средствами защиты (**пункт 11 часть 1 статьи 13 Закона о гигиене и безопасности труда**).

Таким образом, выдаваемая работодателем спецодежда, защитная одежда и средства индивидуальной защиты не рассматриваются в смысле Закона о подоходном налоге как специальная льгота в ситуации, когда, исходя из характера выполнения работы, при исполнении трудовых обязанностей необходимо носить предназначенную для этого спецодежду.

Как правило, рабочей и защитной одеждой считается подходящая одежда, исходящая из характера работы, при которой учитывается также безопасность труда.

Работодатель должен обеспечить работников, одетых в спецодежду, а также работников, занятых на наружных работах, тепляками и сушилками для одежды (**часть 3 статьи 11 Закона о гигиене и безопасности труда**).

Если работодатель предъявляет своим работникам требования в отношении одежды, носящейся на работе (например, работники должны ходить к клиентам в солидной одежде), которые не могут рассматриваться как вышеупомянутая рабочая или защитная одежда, то он должен учитывать налоговую обязанность. Если работодатель возмещает расходы на

приобретение так называемой солидной одежды или сам оплачивает их, то речь идет о предоставлении работодателем работнику оцениваемой в денежном выражении выгоды, которая согласно **части 4 статьи 48 Закона о подоходном налоге** рассматривается как специальная льгота.

Если работодатель предусматривает, например, единую, так называемую фирменную одежду (костюмы, блузки, жилеты, обувь и т.п.) для обслуживающего персонала, работающего в залах обслуживания, салонах и т.п. и которая обычно используется на работе, но может использоваться работниками и в нерабочее время, то при налогообложении следует руководствоваться принципом, установленным **частью 3 статьи 32 Закона о подоходном налоге**.

Это означает, что работодателю необходимо определить пропорцию между использованием рабочей одежды в предпринимательской деятельности и личным потреблением. Если работник сам оплачивает часть личного потребления, то налоговая обязанность не возникает. Если за это платит работодатель, то речь идет о специальной льготе. Если работодатель гарантирует, что такая одежда используется только на рабочем месте (работники меняют свою одежду на рабочую одежду до начала работы и обратно на свою одежду после окончания рабочего времени), то налоговой обязанности нет.

Последнее обновление 08.01.2025

Быт на работе, питьевая вода

БЫТОВЫЕ ПОМЕЩЕНИЯ

Бытовыми помещениями являются гардеробные, моечные помещения, туалеты, помещения для отдыха, тепляки при наружных работах, помещения для приема пищи и прочие бытовые помещения. Бытовые помещения должны быть построены и обустроены с учётом условий труда (**части 1 и 2 статьи 11 Закона о гигиене и безопасности труда**)

Если работодатель приобретает мебель в комнате отдыха, обставляет кухонный уголок, приобретает холодильник, микроволновку и т.п., речь не идет о специальной льготе, и это расходы, связанные с предпринимательской деятельностью. Также не имеет значения, находятся ли, например, питьевые автоматы в собственности или во владении работодателя. Если работодатель платит аренду за автоматы холодного и теплого напитков, то стоимость аренды связана с предпринимательской деятельностью.

Поэтому важно не то, как работодатель приобретает эти средства, а то, для чего их использует. Всё это при условии, что эти вещи находятся на рабочих местах. Если работодатель приобретает мебель или кухонный инвентарь, который находится не на рабочем месте, а в чьем-либо личном хозяйстве, то возникает налоговая обязанность.

ПИТЬЕВАЯ ВОДА

Работодатель должен обеспечить работников качественной питьевой водой и одноразовой или моющейся посудой (**часть 8 статьи 11 Закона о гигиене и безопасности труда**).

Поскольку речь идёт об обязанности работодателя, вытекающей из закона, то обеспечение питьевой водой либо бутылочной, либо из питьевого автомата, либо из крана - это расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, и налоговая обязанность не возникает. Питьевой водой считается также природная минеральная вода и газированная вода без вкуса.

К питьевой воде не относится ароматизированная вода, так как качественная питьевая вода не имеет вкуса, цвета и запаха.

Другая ситуация с кофе и другими напитками из автомата для приготовления горячих напитков. Если работники сами не оплачивают напиток, а это делает работодатель, то речь идет о специальной льготе.

Последнее обновление 08.01.2025

Гигиена труда - ЧАВО

1. Являются ли профилактические мероприятия по охране здоровья работников специальной льготой?

Если это не вытекает из Закона о гигиене и безопасности труда и изданных на его основе законодательных актов, то это считается специальной льготой, если в результате ее применения работник получает выгоду.

2. Если предприниматель инвестирует в здоровье своих работников больше, чем требуется по закону, является ли это специальной льготой?

Да – это специальная льгота, если работник получает выгоду. (за исключением расходов на

здоровье и спорт часть 5⁵ статьи 48 [Закона о подоходном налоге](#)).

3. Является ли наличие анализа рисков и плана мероприятий на предприятии абсолютно необходимым для расходов на улучшение рабочей среды и здоровья сотрудников, чтобы они не рассматривались как специальные льготы, или же налогообложение все же основано на здравом смысле и специфике деятельности предприятия?

Согласно части 2 статьи 32 Закона о подоходном налоге, расходы считаются связанными с предпринимательством, если они вытекают из части 1 статьи 13 [Закона о гигиене и безопасности труда](#). Здравый смысл всегда является руководящим принципом, но поскольку гигиена труда – это специфическая область, решения принимает специалист (врач по гигиене труда).

4. Например, если врач по гигиене труда рекомендует упражнения для расслабления мышц, а работодатель решает оплатить абонемент работника в бассейн, является ли это специальной льготой?

В случае процедур, предписанных работнику, они не подлежат налогообложению. Хорошей практикой является назначение врачом лечения в четкой форме (продолжительность лечения, количество процедур и т.д.), чтобы пожелание врача было понятно и можно было следовать инструкциям по лечению. Для того чтобы получить возмещение, работодатель должен понимать необходимость расходов и их связь с его предпринимательством.

Работодатели могут без налогообложения компенсировать работнику стоимость абонемента в бассейн в размере до 400 евро в год, если компенсация расходов на здоровье и спорт предоставляется всем работникам (часть 5⁵ статьи 48 Закона о подоходном налоге).

5. Если работодатель выполняет установленные законом обязанности по контролю за состоянием здоровья и восстановлением здоровья работников, например, проводит вакцинацию работников против гриппа без консультации врача по гигиене труда, является ли это специальной льготой?

Согласно части 2 статьи 32 Закона о подоходном налоге расходы считаются связанными с предпринимательской деятельностью, если эти расходы вытекают из части 1 статьи 13 Закона о гигиене и безопасности труда. Согласно части 1 статьи 13 Закона о гигиене и безопасности труда работодатель обязан провести анализ рисков рабочей среды, в ходе которого будут выяснены факторы риска рабочей среды.

Согласно статье 8 Закона о гигиене и безопасности труда к биологическим факторам риска относятся бактерии, вирусы, грибки и другие биологически активные вещества, которые могут вызвать инфекционное заболевание, аллергию или отравление. Для защиты от биологических факторов риска, действующих на рабочем месте, работодатель должен принять меры с учетом заразности опасного фактора. Требования охраны и безопасности труда в рабочей среде, затронутые биологическими факторами риска, утверждены постановлением Правительства Республики от 05.05.2000 г. N 144, согласно части 3 статьи 6 которого работодатель должен

проконсультироваться с врачом по гигиене труда о необходимости и целесообразности вакцинации работника. Таким образом, если врач по гигиене труда считает, что вакцинация работников необходима, то данные расходы не подлежат налогообложению как специальная льгота.

6. Рассматривает ли Налогово-таможенный департамент возмещение работодателем стоимости очков своему работнику как специальную льготу?

Работодатель может компенсировать работнику стоимость приобретения очков, предназначенных для работы с дисплеем, или других вспомогательных средств, корректирующих остроту зрения (например, линз, пригодных для работы с компьютером), без налогообложения в случае, если работодателем выполнены все следующие условия:

1. в плане действий, вытекающем из анализа рисков, предусмотрены меры по предотвращению снижения остроты зрения, возникающей при работе с дисплеем;
2. выполнены соответствующие условия, изложенные в постановлении Правительства Республики от 15.11.2000 N 362 **„Требования к гигиене и безопасности труда при работе с дисплеем“**;
3. работодатель может доказать, что предназначенные для работы с дисплеем очки или другие вспомогательные средства, корректирующие остроту зрения, не используются работниками для деятельности, не связанной с работой;
4. для проведения осмотра глаз работники направлены к врачу по гигиене труда, окулисту или оптометристу.

Стоимость приобретения указанных вспомогательных средств может быть возмещена без обложения налогами в случае, если обязанность по их изготовлению вытекает из закона или иных нормативных актов, выбор, стоимость и использование вспомогательных средств регулируются работодателем, и расходы необходимы работнику для работы с дисплеем.

Если предназначенные для работы с дисплеем очки или другие вспомогательные средства, корректирующие остроту зрения, используются также для деятельности, не связанной с работой, то следует найти пропорции связанной с работой и не связанной с работой деятельности, а стоимость приобретения вспомогательных средств может быть возмещена без налога лишь частично в соответствии с принципами, установленными частью 3 статьи 32 Закона о подоходном налоге. Часть расходов, не связанных с работой, считается специальной льготой в случае, если работник не возмещает эту часть работодателю.

Обращаем внимание на то, что операция на глазах – это не вспомогательное средство для коррекции остроты зрения, а хирургическая операция/процедура, поэтому налоговая льгота на возмещение таких расходов не распространяется.

7. Можно ли включить в расходы стоимость медицинского осмотра работника и независимо от суммы не платить налог со специальной льготы?

Закон не устанавливает ограничений на наблюдение за здоровьем работников, организуемое

работодателем, но ограничивает обязанности. Связь расходов с предпринимательской деятельностью должна быть обоснована и документально подтверждена.

8. В постановлении о работе с дисплеем указано, что в случае, если работнику для работы с дисплеем нужны очки, работодатель обязан возместить стоимость очков. Применяемые очки со временем становятся непригодными для использования – царапаются, разбиваются, тускнеют и т.п. Как работодатель возмещает стоимость очков, если работник хочет обменять их на новые?

Работодатель может возместить стоимость очков, если работник желает заменить имеющиеся очки на новые, поскольку они стали непригодными для использования.

Работодатель при возмещении стоимости очков должен руководствоваться принципом разумности и возмещать стоимость очков в том случае, если у работника имеются нарушения зрения, а для выполнения служебных обязанностей с помощью дисплея необходимы новые очки или другие вспомогательные средства, корректирующие остроту зрения.

9. Является ли покупка питьевой воды для работников и аренда питьевого автомата специальной льготой?

В соответствии с частью 8 статьи 11 Закона о гигиене и безопасности труда работодатель должен обеспечить работников качественной питьевой водой, соответствующей требованиям, и одноразовой или моющейся питьевой посудой. При налогообложении не имеет значения, обеспечивает ли работодатель питьевую воду проточной водой из крана или емкости с водой, важно, что речь идет о соответствующей требованиям питьевой воде.

Таким образом, обеспечение работников качественной питьевой водой не является специальной льготой, как и приобретение питьевой посуды. Но освобождение не распространяется на ароматизированную воду, поскольку качественная питьевая вода – это вода без цвета, запаха и вкуса.

Аренда автомата для питьевой воды, как и автомат для кофе, являются затратами, связанными с предпринимательской деятельностью, и не подлежат налогообложению. Если работодатель платит за напиток, используемый в кофейном автомате, то это специальная льгота. Если работники платят за напиток сами, то это не является специальной льготой.

10. Предприятие арендует автоматы по продаже горячих напитков для использования сотрудниками, также в офисе есть столовая для сотрудников, в которой арендуются кухонное оборудование. Являются ли арендные платежи специальной льготой?

Согласно части 1 статьи 11 Закона о гигиене и безопасности труда бытовым помещением считается также помещение для приема пищи, а согласно части 2 той же статьи бытовые помещения работников (в т.ч. помещение для приема пищи) должны быть оборудованы. Таким образом, аренда автоматов по продаже горячих напитков и кухонной техники в столовой не

может рассматриваться как специальная льгота. Если работодатель платит за напиток, используемый в автоматах (кофе, чай и т.д.), то это является специальной льготой. Если работники платят за напиток сами, то это не является специальной льготой. Также не рассматривается в качестве специальной льготы приобретение холодильников, микроволновых печей и т.п. имущества.

11. Могут ли работники получить компенсацию за очки для защиты глаз от синего света, чтобы уменьшить напряжение глаз при работе с монитором?

Если работодатель на основании оценки профессиональных рисков определил, что очки, блокирующие синий свет (*blue light blocking*), необходимы для работы с монитором для снижения усталости и напряжения глаз, или если очки, блокирующие синий свет (*blue light blocking*), рекомендованы в ходе медицинского осмотра врачом по охране труда, работодатель может возместить стоимость очков без уплаты налогов.

Если врач по гигиене труда дал такую рекомендацию в своем решении, работник не может требовать возмещения стоимости очков на этом основании, поскольку соблюдение рекомендаций врача по гигиене труда является добровольным для работодателя. Таким образом, работодатель может снизить риски и какими-то более дешевыми, но столь же эффективными и приносящими одинаковый результат мерами, как и очки.

12. Может ли работодатель возмещать без налога (работникам, работающим с дисплеем) стоимость глазных капель (увлажнителей)?

Работодатель должен купить искусственные слезы или возместить их стоимость, если:

1. работодатель в анализе рисков рабочей среды в качестве одной из возможных мер, как уменьшить сухость глаз работников, предусмотрел искусственные слезы;
2. в анализе рисков рабочей среды в качестве одной из мер не указано, но в решении о медицинском осмотре врач по гигиене труда предусмотрел необходимость искусственных слез;
3. необходимость указана как в анализе рисков рабочей среды, так и в решении о медицинском осмотре.

В вышеуказанном случае стоимость купленных/возмещенных работникам искусственных слез считается затратой, связанной с предпринимательской деятельностью, не облагаемой налогом (часть 1 статьи 13 Закона о гигиене и безопасности труда).

Работодатель не обязан возмещать искусственные слезы, если соответствующая мера не предусмотрена в анализе рисков или в рамках медицинского осмотра врач по гигиене труда не счел нужным.

Работодатель также может признать справку оптометриста/офтальмолога, предусматривающую, что работнику для уменьшения сухости глаз нужны искусственные слезы, и предоставить их или возместить их стоимость без уплаты налогов. Оптометрист/офтальмолог

принимает решения с целью улучшения зрения работников, поэтому, если он рекомендует использовать искусственные слезы, то это делается для блага глаз и зрения работника.

В ситуации, когда работодатель не согласен с решением оптометриста/офтальмолога или когда есть сомнения в том, нуждается ли работник в искусственных слезах, работодатель имеет право направить работника к врачу по гигиене труда.

Последнее обновление 08.01.2025