**Расходы на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников коронавирусной инфекции.**

**Налог на прибыль организаций**

В соответствии с [пунктом 1 статьи 252](consultantplus://offline/ref=F991D67C2BFEBF3979BB9D2AD8A412DEB40E0E38F17F88820858666CD5C0D60E05DAE47BA9D8BB89D2DF4EF0F95A727A184FF9E6D5DDEB8EXBx6H) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в целях налогообложения прибыли организаций налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в [статье 270](consultantplus://offline/ref=F991D67C2BFEBF3979BB9D2AD8A412DEB40E0E38F17F88820858666CD5C0D60E05DAE47BA9DBB18ADEDF4EF0F95A727A184FF9E6D5DDEB8EXBx6H) Кодекса). При этом расходами признаются любые обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных [статьей 265](consultantplus://offline/ref=F991D67C2BFEBF3979BB9D2AD8A412DEB40E0E38F17F88820858666CD5C0D60E05DAE47BA9DBB18DD7DF4EF0F95A727A184FF9E6D5DDEB8EXBx6H) Кодекса, убытки), произведенные (понесенные) налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно [пункту 2 статьи 252](consultantplus://offline/ref=F991D67C2BFEBF3979BB9D2AD8A412DEB40E0E38F17F88820858666CD5C0D60E05DAE47BA9D8BB89DEDF4EF0F95A727A184FF9E6D5DDEB8EXBx6H) Кодекса расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

[Подпунктом 7 пункта 1 статьи 264](consultantplus://offline/ref=F991D67C2BFEBF3979BB9D2AD8A412DEB40E0E38F17F88820858666CD5C0D60E05DAE47BA1DFB484DD804BE5E8027F790551F1F0C9DFE9X8xCH) Кодекса к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, отнесены, в частности, расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

[Статьей 212](consultantplus://offline/ref=F991D67C2BFEBF3979BB9D2AD8A412DEB40E0B3CF47F88820858666CD5C0D60E05DAE472ACD9B9D887904FACBD0C617A134FFBEEC9XDxFH) Трудового кодекса Российской Федерации обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда возлагаются на работодателя.

Так, [пунктом 1 статьи 39](consultantplus://offline/ref=F991D67C2BFEBF3979BB9D2AD8A412DEB4080A3FF17C88820858666CD5C0D60E05DAE478AAD1B9D887904FACBD0C617A134FFBEEC9XDxFH) Федерального закона от 30.03.1999 N 52-ФЗ "О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения" (далее Федеральный закон N 52-ФЗ) установлено, что на территории Российской Федерации действуют федеральные санитарные правила, утвержденные федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим федеральный государственный санитарно-эпидемиологический надзор, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

При этом соблюдение санитарных правил является обязательным для граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц ([пункт 3 статьи 39](consultantplus://offline/ref=F991D67C2BFEBF3979BB9D2AD8A412DEB4080A3FF17C88820858666CD5C0D60E05DAE47BA9D9B088DFDF4EF0F95A727A184FF9E6D5DDEB8EXBx6H) Федерального закона N 52-ФЗ).

Таким образом, расходы организаций на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также иммунитета к ней, направленные на выполнение требований действующего законодательства Российской Федерации в части обеспечения нормальных (безопасных) условий труда работников, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании [подпункта 7 пункта 1 статьи 264](consultantplus://offline/ref=F991D67C2BFEBF3979BB9D2AD8A412DEB40E0E38F17F88820858666CD5C0D60E05DAE47BA1DFB484DD804BE5E8027F790551F1F0C9DFE9X8xCH) Кодекса.

**Налог на доходы физических лиц**

Согласно [пункту 1 статьи 210](consultantplus://offline/ref=F991D67C2BFEBF3979BB9D2AD8A412DEB40E0E38F17F88820858666CD5C0D60E05DAE47BA9D8B38DD1DF4EF0F95A727A184FF9E6D5DDEB8EXBx6H) Кодекса при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло.

[Статья 41](consultantplus://offline/ref=F991D67C2BFEBF3979BB9D2AD8A412DEB4080E38F57B88820858666CD5C0D60E05DAE479ADD9B28782855EF4B00F7C641B59E7ECCBDDXExBH) Кодекса определяет доход как экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемую для физических лиц в соответствии с [главой 23](consultantplus://offline/ref=F991D67C2BFEBF3979BB9D2AD8A412DEB40E0E38F17F88820858666CD5C0D60E05DAE47BA9D8B28ADFDF4EF0F95A727A184FF9E6D5DDEB8EXBx6H) "Налог на доходы физических лиц" Кодекса.

С учетом вышеизложенного оплаченная работодателем для работников стоимость проведения исследований на предмет наличия новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) в организациях, допущенных к проведению таких исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, необходимость проведения которых обусловлена обеспечением нормальных (безопасных) условий труда работников, не может быть признана экономической выгодой (доходом) налогоплательщиков.

Соответственно, доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, в таком случае не возникает.

**Основание: письмо Минфина России**

**от 25 июня 2020 г. N 03-03-07/54757**