
Вопрос: Об учете в целях налога на прибыль расходов, осуществленных для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований в связи с распространением коронавируса.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 18 мая 2021 г. N 03-03-06/1/37786

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо и сообщает следующее.

На основании [подпункта 7 пункта 1 статьи 264](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включаются расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации. К таким расходам относятся также расходы на дезинфекцию помещений и приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, не указанных в [подпункте 3 пункта 1 статьи 254](#) НК РФ, для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований органов государственной власти и органов местного самоуправления, их должностных лиц в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

По общему правилу, установленному [статьей 272](#) НК РФ, расходы, принимаемые для целей налога на прибыль организаций, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

На основании [подпункта 3 пункта 7 статьи 272](#) НК РФ датой осуществления прочих расходов признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода для расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги).

Следовательно, в отношении выполненных работ (предоставленных услуг), поименованных в [подпункте 7 пункта 1 статьи 264](#) НК РФ, подлежат применению положения нормы [подпункта 3 пункта 7 статьи 272](#) НК РФ.

Что касается расходов по приобретению приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, не указанных в [подпункте 3 пункта 1 статьи 254](#) НК РФ, для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований органов государственной власти и органов местного самоуправления, их должностных

лиц в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, то датой признания указанных расходов исходя из общих правил, установленных [статьей 272](#) НК РФ, будет являться дата передачи их в производство.

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ

18.05.2021
