

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте

<https://f1consultant.ru/file/nonefiles/September2018/ChB13EmjRWfaN7PL3TyX.pdf>

Актуально на 26.02.2021

На ваш вопрос: 1. Должна ли Организация при проведении тестирования Сотрудников (нанятые по Трудовому договору) на ковид, с сумм затраченных на организацию тестирования (доход, полученный в натуральной форме) удерживать НДФЛ и начислять страховые взносы.
2. Должна ли Организация при проведении тестирования Физических лиц, (не Сотрудников) на ковид, с сумм затраченных на организацию тестирования подавать сведения в ИФНС по форме 2-НДФЛ с признаком 2 о не возможности удержать НДФЛ, в каких случаях необходимо подавать справку 2-НДФЛ с признаком 2 .
3. Какой размер штрафных санкций при не предоставлении данных по форме 2-НДФЛ, предоставлении не достоверных данных.

Правовая формулировка вопроса: НДФЛ и страховые взносы при оплате исследований на предмет наличия коронавирусной инфекции

сообщаем следующее: В случае проведения тестирования на наличие у работников коронавируса и иммунитета к нему, а также компенсации работнику таких расходов доходов, подлежащих обложению НДФЛ не возникает.

Названные исследования направлены на обеспечение нормальных (безопасных) условий труда работников, поэтому стоимость их проведения за счет работодателя не признается экономической выгодой (доходом) налогоплательщиков (Письма ФНС России от 01.12.2020 [N БС-4-11/19712@](#), от 27.11.2020 [N БС-4-11/19575@](#), Минфина России от 25.06.2020 [N 03-03-07/54757](#)).

Оплата медучреждению стоимости такого тестирования направлена на выполнение требований законодательства об обеспечении нормальных (безопасных) условий труда.

Объектом обложения страховыми взносами она не признается (Письма Минфина России от 28.01.2021 [N 03-15-06/5231](#), от 03.12.2020 [N 02-05-10/107266](#), от 21.10.2020 [N 03-15-06/91555](#), от 07.07.2020 [N 03-15-06/58517](#), ФНС России от 27.11.2020 [N БС-4-11/19575@](#)).

Кроме того, не нужно начислять страховые взносы на платежи по договорам ДМС работников, заключенным на срок не менее одного года, и договорам об оказании медуслуг, которые заключены на срок не менее одного года с медорганизациями, имеющими лицензию (пп. 5 п. 1 ст. 422 НК РФ). Это касается, в частности, ситуации, когда в рамках таких договоров проводятся исследования на наличие у работников коронавируса и иммунитета к нему.

Если организация компенсирует работникам расходы на подобные исследования в медучреждениях, такие выплаты, как правило, облагаются взносами, так как они не приведены в списке исключений в пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ (Письма Минфина России от 28.01.2021 [N 03-15-06/5231](#), от 03.12.2020 [N 02-05-10/107266](#), от 07.07.2020 [N 03-15-06/58517](#), ФНС России от 01.12.2020 [N БС-4-11/19712@](#), от 27.11.2020 [N БС-4-11/19575@](#), от 13.10.2020 [N БС-4-11/16741@](#)).

Вместе с тем использование в отношении страховых взносов логики, аналогичной приведенной нами в разделе НДФЛ, основанной на отсутствии в ряде случаев интересов работника, на наш взгляд, рискованно. Так, признавая наличие исключительного интереса работодателя, позволяющего не облагать суммы возмещения работникам расходов на прохождение медосмотра НДФЛ, налоговая служба и Минфин России сообщают о необходимости обложения суммы возмещения такому работнику расходов на самостоятельно пройденный медосмотр страховыми взносами в общеустановленном порядке. При этом приведено такое обоснование: суммы возмещения расходов работников на медосмотр в ст. 422 НК РФ не поименованы. Подобная логика может быть применена и в данном случае, что видно из сопоставления разъяснений по НДФЛ и страховым взносам Письма ФНС России от 27.01.2020 [N БС-4-11/1082@](#), а также п. п. 1 и 2 письма Минфина России от 24.01.2019 [N 03-15-06/3786](#).

Противоположную позицию с большой долей вероятности придется отстаивать в суде.

Если тестирование проводится в отношении физических лиц, не являющихся работниками организации, то у данных лиц возникает доход в натуральной форме (п. 2 ст. 211 НК РФ).

Стоимость товаров, работ и услуг, которые организация оплачивает за сотрудника в своих интересах, не подпадает под налогообложение, если получение этих товаров (работ, услуг) сотрудником непосредственно связано с исполнением его трудовых обязанностей. Это следует из положений абз. 2 п. 1 ст. 217 НК РФ. Если физические лица не являются работниками, то об исполнении трудовых обязанностей речи не идет.

Налоговая база по доходам в натуральной форме определяется исходя из стоимости переданного имущества (имущественных прав), выполненных работ, оказанных услуг (ст. ст. 105.3, 211 НК РФ).

Налоговый агент обязан исчислить, удержать и перечислить НДФЛ в бюджет с доходов, выплачиваемых физлицам (п. 1 ст. 24, п. п. 1, 5 ст. 210, п. 2 ст. 211, ст. 212, п. 1 ст. 226 НК РФ).

Если в течение календарного года налоговый агент не смог удержать НДФЛ, об этом нужно сообщить физлицу и в налоговую инспекцию. Сообщение направляется в форме справки 2-НДФЛ с признаком 2 (п. 2.7 Порядка заполнения справки 2-НДФЛ).

За нарушение срока подачи этого сообщения в налоговый орган установлен штраф в размере 200 руб. за каждое непредставленное сообщение. Кроме того, к административной ответственности могут привлечь должностных лиц организации (п. 1 ст. 126 НК РФ, примечание к ст. 2.4, ст. 15.6 КоАП РФ).

Оштрафовать налогового агента могут и за подачу справки 2-НДФЛ с недостоверными сведениями – сумма штрафа 500 руб. (п. 1 ст. 126.1 НК РФ).

Подборка документов:

1. *Готовое решение: Как учесть при налогообложении расходы, которые возникают в связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 (вирус SARS-CoV-2) {КонсультантПлюс, 2021} {КонсультантПлюс}*
2. *Типовая ситуация: Как подать сообщение о невозможности удержать НДФЛ {Издательство "Главная книга", 2021} {КонсультантПлюс}*
3. *Статья: Комментарий к Письму Министерства финансов РФ от 28.07.2020 N 03-04-06/65718 <Нужно ли платить взносы и НДФЛ со стоимости тестирования на COVID-19> (Веселов А.В.) ("Нормативные акты для бухгалтера", 2020, N 17) {КонсультантПлюс}*

С уважением,
Эксперт Линии консультаций
Марченко Анна

Ответ подготовлен на основе материалов СПС Консультант Плюс и носит справочный характер.

Примечание:

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.