

Организация (ОСНО) направила своего сотрудника на 2-х годичное обучение (2008-2010 гг.

Согласно подпункту 23 пункта 1 статьи 264 НК РФ расходы на обучение сотрудника по дополнительным профессиональным образовательным программам относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, в порядке, предусмотренном пунктом 3 указанной статьи.

Данные затраты включаются в состав прочих расходов, если:

- соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию), либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;
- подготовку (переподготовку) проходят работники налогоплательщика, состоящие в штате, а для эксплуатирующих организаций, в соответствии с законодательством РФ отвечающих за поддержание квалификации работников ядерных установок, - работники этих установок;
- программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого или переподготавливаемого специалиста в этой организации в рамках деятельности налогоплательщика.

При этом налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие эти расходы, в течение всего срока действия договора обучения, и еще одного года работы физического лица, обучение которого было оплачено, в соответствии с заключенным с организацией трудовым договором, но не менее четырех лет (пп. 2 п. 3 ст. 264 НК РФ).

Пункт 1 статьи 252 НК РФ предусматривает, что расходы на подготовку и переподготовку кадров, понесенные налогоплательщиком, учитываются при исчислении налога на прибыль при условии признания их обоснованными и документально подтвержденными затратами.

Понесенные предприятием расходы на подготовку и переподготовку кадров могут быть признаны документально подтвержденными затратами на основании документов,

подтверждающих произведенные расходы, а именно:

- договор на оказание услуг по обучению с образовательным учреждением, имеющим лицензию;
- программа обучения;
- приказ (распоряжения) руководителя о направлении работника на обучение;
- акт приема-передачи образовательных услуг;
- счет-фактура;
- коллективный и трудовой договор с работниками, прошедшими подготовку (переподготовку) кадров;
- письменное свидетельство об окончании обучения (диплом или аттестат).

Обращаем ваше внимание, что по вопросу признания в целях налогообложения прибыли расходов на обучение при отсутствии у работников документов, свидетельствующих об окончании ими курса обучения, существует две точки зрения.

Налоговые органы считают, что понесенные расходы на обучение сотрудников, отчисленных до окончания срока обучения, являются необоснованными и экономически неоправданными. Позицию налоговых органов разделяет Минфин России (письмо от 28.02.2007 № 03-03-06/1/137, где указано, что сертификат или иной документ, подтверждающий, что сотрудники прошли обучение, является документальным подтверждением для признания в целях налогообложения прибыли расходов на обучение).

Обзор арбитражной практики показал, что затраты на подготовку и переподготовку кадров признаются независимо от прохождения всей программы обучения, т. к. статьей 264 НК РФ не предусмотрено, что уже понесенные организацией расходы на подготовку и переподготовку кадров принимаются в целях налогообложения только в случае, если подготавливаемый сотрудник завершил обучение и не был отчислен за академическую неуспеваемость (постановления ФАС Московского округа от 09.11.2007 № КА-А40/10001-07 и ФАС Поволжского округа от 01.12.2006 № А65-35143/2005-СА1-19).