



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)**

**ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА**

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
телетайп: 112008  
факс: +7 (495) 625-08-89

Федеральная налоговая служба

ул. Неглинная, д. 23,  
г. Москва, 103381

*30.06.2014 № 03-11-09/31528*

На № \_\_\_\_\_

Министерство финансов Российской Федерации, рассмотрев письмо от 30.05.2014 № ГД-4-3/10408@ по вопросу включения в состав расходов, уплачиваемых при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, расходов на проведение специальной оценки условий труда, сообщает следующее.

Статьей 212 Трудового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 28.12.2013 № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда») предусмотрено, что с 1 января 2014 года работодатель обязан обеспечить проведение специальной оценки условий труда в соответствии с законодательством о специальной оценке условий труда.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке труда» (далее – Федеральный закон № 426-ФЗ) специальная оценка условий труда является единым комплексом последовательно осуществляемых мероприятий по идентификации вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса и оценке уровня их воздействия на работников с учетом отклонения их фактических значений от установленных уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти нормативов (гигиенических нормативов) условий труда и применения средств индивидуальной и коллективной защиты работников.

Согласно пункту 2 статьи 3 Федерального закона № 426-ФЗ по результатам проведения специальной оценки условий труда устанавливаются классы (подклассы) условий труда на рабочих местах.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 4 Федерального закона № 426 - ФЗ работодатель обязан обеспечить проведение специальной оценки условий труда в случаях, предусмотренных пунктом 1 статьи 17 Федерального закона № 426 - ФЗ.

Согласно статье 8 Федерального закона № 426 - ФЗ обязанности по организации и финансированию проведения специальной оценки условий труда возлагаются на работодателя. При этом специальная оценка условий труда проводится совместно работодателем и организацией или организациями, соответствующими требованиям статьи 19 Федерального закона № 426 - ФЗ и привлекаемыми работодателем на основании гражданско-правового договора.

До 1 января 2014 года согласно статьям 209 и 212 Трудового кодекса Российской Федерации работодатель обязан был обеспечить проведение аттестации рабочих мест по условиям труда с последующей сертификацией организации работ по охране труда в целях выявления вредных и (или) опасных производственных факторов и осуществления мероприятий по приведению условий труда в соответствие с государственными нормативными требованиями охраны труда. Аттестация рабочих мест по условиям труда проводилась в порядке, утвержденном приказом Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 № 342н.

Таким образом, с 1 января 2014 года вместо аттестации рабочих мест по условиям труда введена специальная оценка условий труда. При этом для проведения специальной оценки условий труда необходимо привлечение на основании гражданско - правового договора работодателем специализированной организации или нескольких организаций.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при определении налоговой базы учитывают расходы, предусмотренные пунктом 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

Перечень расходов, содержащийся в пункте 1 статьи 346.16 Кодекса, является закрытым. Расходы по специальной оценке условий труда в данный перечень расходов не включены.

Исходя из этого, расходы по специальной оценке условий труда не включаются в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.



С.Д. Шаталов