

# Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.16 № 03-07-11/18789

**Вопрос:** О принятии к вычету НДС, предъявленного организации, уплачивающей ЕНВД, при выполнении работ (оказании услуг) по проведению специальной оценки условий труда, если финансовое обеспечение таких работ (услуг) осуществляется частично за счет сумм страховых взносов в ФСС.

**Ответ:**

В связи с письмами по вопросам применения вычетов по налогу на добавленную стоимость в отношении приобретаемых организацией-заказчиком работ (услуг) по проведению специальной оценки условий труда, финансовое обеспечение которых частично осуществляется за счет сумм страховых взносов, подлежащих перечислению в Фонд социального страхования Российской Федерации, Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает.

Согласно пункту 2 статьи 171 и пункту 1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), в случае приобретения этих товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, после принятия на учет таких товаров (работ, услуг) на основании счетов-фактур, выставленных продавцами.

На основании пункта 3 статьи 22 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» порядок и размер оплаты выполнения работ, оказания услуг организациями, проводящими специальную оценку условий труда, определяются гражданско-правовыми договорами. При этом Правилами финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, утвержденными приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 10 декабря 2012 г. № 580н, предусмотрено осуществление страхователем финансового обеспечения мероприятий по проведению специальной оценки условий труда за счет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащих перечислению в установленном порядке страхователем в Фонд социального страхования Российской Федерации в текущем финансовом году.

Таким образом, суммы налога на добавленную стоимость по выполненным работам (оказанным услугам), предъявленные организациями, проводящими специальную оценку условий труда, принимаются к вычету у организации-заказчика в вышеуказанном порядке, в том числе в случае, если финансовое обеспечение этих работ (услуг) частично осуществляется за счет сумм страховых взносов, подлежащих перечислению в Фонд социального страхования Российской Федерации.

В случае если указанные работы (услуги), приобретаемые организацией-заказчиком, используются в деятельности, как облагаемой налогом на добавленную стоимость, так и освобождаемой от этого налога в связи с применением специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, необходимо учитывать следующее.

Согласно абзацу четвертому пункта 4 статьи 170 Кодекса суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщикам по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и освобождаемых от налогообложения операций, принимаются к вычету либо учитываются в их

стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения, и с учетом особенностей, установленных пунктом 4.1 статьи 170 Кодекса.

При этом налогоплательщик обязан вести отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. Раздельный учет сумм налога налогоплательщиками, перешедшими на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, осуществляется аналогично порядку, предусмотренному абзацем первым пункта 4.1 статьи 170 Кодекса, в соответствии с которым пропорция, указанная в абзаце четвертом пункта 4 статьи 170 Кодекса, определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

*Заместитель директора  
Департамента налоговой  
и таможенно-тарифной политики  
О.Ф.ЦИБИЗОВА*