Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

**Вопрос:** Согласно [п. 1 ст. 252](consultantplus://offline/ref=6054BAA510E759A652137D89E161D58608A135AA463F6AD778391FEA47F76F9C228E1C4DD44EADDFF755C287EB0D495BA42DBEE2F384D8ADQ1s8L) НК РФ налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы на сумму произведенных расходов.

Согласно [пп. 3 п. 1 ст. 254](consultantplus://offline/ref=6054BAA510E759A652137D89E161D58608A135AA463F6AD778391FEA47F76F9C228E1C4ED546A5D1A70FD283A2594D44AD3AA0E9ED84QDsAL) НК РФ к материальным расходам, в частности, относятся затраты налогоплательщика в том числе на приобретение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Согласно [ст. 221](consultantplus://offline/ref=6054BAA510E759A652137D89E161D58608A03CAD47396AD778391FEA47F76F9C228E1C4DD44DA0D8F755C287EB0D495BA42DBEE2F384D8ADQ1s8L) ТК РФ работодатель обязан выдать работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, смывающие и (или) обезвреживающие средства в соответствии с типовыми нормами, которые устанавливаются в порядке, определяемом Правительством РФ.

Согласно [п. 5](consultantplus://offline/ref=6054BAA510E759A652137D89E161D58600A835A8473137DD706013E840F8308B25C71047801EE08FFE5F9FC8AF515A58AD31QBsCL) Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 01.05.2009 N 290н (в ред. Приказа Минздравсоцразвития России от 27.01.2010 N 28н), предоставление работникам средств индивидуальной защиты осуществляется в соответствии с типовыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты (далее - типовые нормы), прошедших в установленном порядке сертификацию или декларирование соответствия, и на основании результатов аттестации рабочих мест по условиям труда, проведенной в установленном порядке.

Вправе ли организация разрабатывать и утверждать свои нормы выдачи специальной одежды, обуви и других средств индивидуальной защиты, превышающие типовые нормы?

Вправе ли организация на основании только типовых норм либо норм, утвержденных в организации, без аттестации рабочих мест относить в расходы при исчислении налога на прибыль стоимость специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты?

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 16 марта 2011 г. N 03-03-06/1/143

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу учета в целях налогообложения прибыли расходов на средства индивидуальной защиты и сообщает следующее.

В соответствии с [пп. 3 п. 1 ст. 254](consultantplus://offline/ref=6054BAA510E759A652137D89E161D58608A135AA463F6AD778391FEA47F76F9C228E1C4ED546A5D1A70FD283A2594D44AD3AA0E9ED84QDsAL) Налогового кодекса Российской Федерации при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль налогоплательщик вправе учесть в составе материальных расходов затраты на приобретение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Согласно [ст. ст. 212](consultantplus://offline/ref=6054BAA510E759A652137D89E161D58608A03CAD47396AD778391FEA47F76F9C228E1C4DD44EA6D2F755C287EB0D495BA42DBEE2F384D8ADQ1s8L), [221](consultantplus://offline/ref=6054BAA510E759A652137D89E161D58608A03CAD47396AD778391FEA47F76F9C228E1C45D54DAF8EA21AC3DBAE515A5AA42DBCEBEFQ8s4L) Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда возлагаются на работодателя. Работодатель обязан обеспечить, в частности, приобретение и выдачу за счет собственных средств прошедших обязательную сертификацию или декларирование соответствия специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также смывающих и (или) обезвреживающих средств в соответствии с типовыми нормами, которые устанавливаются в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации.

Согласно [ч. 2 ст. 221](consultantplus://offline/ref=6054BAA510E759A652137D89E161D58608A03CAD47396AD778391FEA47F76F9C228E1C45D54BAF8EA21AC3DBAE515A5AA42DBCEBEFQ8s4L) ТК РФ работодатели вправе устанавливать с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или иного представительного органа работников и своего финансово-экономического положения повышенные нормы выдачи спецодежды, которые улучшают защиту работников по сравнению с типовыми нормами.

[Правила](consultantplus://offline/ref=6054BAA510E759A652137D89E161D58600A835A8473137DD706013E840F8308B25C7104CD44FA5D9F80AC792FA554553B333B7F5EF86DAQAsDL) обеспечения работников спецодеждой, спецобувью и другими средствами индивидуальной защиты утверждены Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 N 290н.

Таким образом, если опасные условия труда подтверждены аттестацией рабочих мест, а специальная одежда и иные средства индивидуальной защиты выдаются работникам по нормам, предусмотренным действующим законодательством, или по повышенным нормам, которые улучшают защиту работников по сравнению с типовыми нормами, то расходы на выдачу таких средств индивидуальной защиты могут быть учтены в составе материальных расходов в целях налогообложения прибыли.

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

С.В.РАЗГУЛИН

16.03.2011