

Мы заключили договор со специализированной организацией на предоставление обедов

В указанной Вами ситуации возникают следующие налоговые последствия.

НДФЛ. Несмотря на то, что фактически питание предоставляет специализированная организация, бесплатное питание сотрудникам обеспечивает работодатель. Получение питания признается доходом физического лица и облагается НДФЛ (ст. 209 НК РФ).

При этом необходимо учитывать стоимость питания, получаемого каждым отдельным физическим лицом (учет предоставления обедов). В налоговую базу включается стоимость питания с учетом НДС (п.1 ст.211 НК РФ). Дата признания дохода будет определяться по дате получения дохода в натуральной форме (ст.223 НК РФ).

Налог на прибыль. Расходы на предоставление бесплатного питания включаются в состав расходов на оплату труда только в том случае, если предоставление питания предусмотрено трудовым и/или коллективным договорами (п.1 ст.255 НК РФ).

Взносы на обязательное страхование (социальное, пенсионное и медицинское). Согласно статье 7 Федерального закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам, признаются выплаты и иные вознаграждения, как в денежной, так и в натуральной форме, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым договорам, по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям); по договорам авторского заказа.

Если предоставление бесплатных обедов предусмотрено трудовым и/или коллективным договорами, то на сумму предоставленных работнику обедов нужно начислить взносы на обязательное страхование.

Однако контролирующие органы настаивают на том, что независимо от того, предусмотрено ли бесплатное питание трудовым и/или коллективным договорами, если обеды предоставляются регулярно, они носят стимулирующий характер и тем самым имеют непосредственное отношение к оплате труда, а следовательно, должны облагаться взносами на обязательное страхование.

Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

С одной стороны стоимость бесплатно предоставляемого питания (не установленного законодательно) не входит в перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы в ФСС РФ, утвержденным постановлением Правительства РФ от 07.07.1999 № 765. ФСС РФ в своем письме от 10.10.2007 № 02-13/07-9665 заявил, что выплаты не связанные с результатами трудовой деятельности, но составляющие доход застрахованных лиц (например, стоимость обедов), прямо не указанные в названном Перечне, подлежат обложению взносами от НС и ПЗ.

С другой стороны ФАС Волго-Вятского округа в постановлении от 21.09.2007 по делу № А82-7860/2006-29 указал, что взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве начисляются только на выплаты, имеющие характер оплаты труда. Утвержденный Правительством РФ Перечень выплат, на которые страховые взносы в ФСС РФ не начисляются, устанавливает исключения не из любых доходов, полученных физическими лицами, а из выплат, начисленных работникам в связи с выполнением ими трудовых обязанностей. Причем само по себе наличие трудовых отношений между работодателем и физическими лицами не является основанием для вывода о том, что все выплаты, которые начисляются физическим лицам, по существу представляют собой оплату их труда.

Если вы выберете второй вариант, то возможны претензии со стороны ФСС РФ.