

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте

<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 18.09.2023

На Ваш вопрос: Организация планирует закупать для сотрудников еду (фрукты). Как отразить это для налога на прибыль, НДС? Будет ли облагаться НДФЛ, страховыми взносами?

Правовая формулировка вопроса: приобретение фруктов для сотрудников

сообщаем следующее:

НДФЛ

Фрукты, предоставляемые на бесплатной основе, рассматриваются как доход, полученный работниками в натуральной форме ([подп. 2 п. 2 ст. 211 НК РФ](#)).

При получении налогоплательщиком дохода в натуральной форме в виде товаров налоговая база определяется как стоимость этих товаров. Последняя исчисляется исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному [ст. 105.3 НК РФ](#), и включающих НДС ([п. 1 ст. 211 НК РФ](#)).

Предоставляя работникам питание, организация должна принимать все возможные меры по оценке и учету экономической выгоды (дохода) работников (см., например, [п. 1 Письма Минфина России от 17.05.2018 № 03-04-06/33350](#)).

В рассматриваемой ситуации фрукты предоставляются сотрудникам обезличенным образом. Следовательно, невозможно определить стоимость продуктов, предоставленных каждому конкретному работнику.

По мнению Президиума Верховного Суда РФ, полученная в натуральной форме выгода облагается НДФЛ, если не носит обезличенного характера и может быть определена в отношении каждого из налогоплательщиков ([п. 5 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ \(утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015\)](#)). Этот вывод применим и к рассматриваемой ситуации.

Существуют разъяснения Минфина России: если при предоставлении организацией питания для своих работников невозможно персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым из них, то облагаемого НДФЛ дохода не возникает (см., например, [Письмо от 03.08.2018 № 03-04-06/55047](#)). Эти разъяснения даны по ситуации, когда питание предоставляется на корпоративе, но не применимы и в рассматриваемом случае.

Заметим, что данная позиция не является единственной. Так, например, при организации постоянного питания работников в виде шведского стола Минфин России и УФНС России по г. Москве предлагают определить доход каждого работника расчетным путем (см., например, [Письмо УФНС России по г. Москве от 02.03.2022 № 20-21/023902@](#), [п. 1 Письма Минфина России от 17.05.2018 № 03-04-06/33350](#)).

Дополнительно об обложении НДФЛ стоимости питания работников см. [Энциклопедию спорных ситуаций по НДФЛ и страховым взносам](#).

Страховые взносы

Выплаты, в том числе в натуральной форме, в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений являются объектом обложения страховыми взносами на обязательные пенсионное страхование, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, медицинское страхование, социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ([подп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ](#), [п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»](#) (далее - Закон № 125-ФЗ)).

Следовательно, по мнению Минфина России, оплата организацией на основании локального нормативного акта питания работников облагается страховыми взносами в общеустановленном порядке (см., например, [Письмо от 07.02.2022 № 03-01-10/7881](#)). Полагаем, такая позиция относится и к предоставленным работникам продуктам питания (фруктам).

ФНС России придерживается аналогичной позиции ([Письмо от 02.06.2020 № БС-4-11/9100](#)).

База для начисления страховых взносов при выплатах в натуральной форме в виде предоставленных товаров определяется как стоимость этих товаров. Последняя исчисляется исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному [ст. 105.3 НК РФ](#), и включающих НДС ([п. 7 ст. 421 НК РФ](#), [п. 3 ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ](#)).

При этом база для начисления страховых взносов на обязательные пенсионное страхование, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, медицинское страхование определяется отдельно по каждому физическому лицу ([п. 1 ст. 421 НК РФ](#)).

Минфин России подчеркнул, что организация обязана вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты ([п. 2 Письма от 17.05.2018 № 03-04-06/33350](#)).

Как уже было сказано выше, при передаче фруктов установить, какая часть их стоимости приходится на каждого работника в отдельности, не представляется возможным. Следовательно, также невозможно определить и объект обложения страховыми взносами по каждому из работников. Аналогичное мнение в отношении «безадресных» выплат в пользу работников содержится в [п. 4 Письма Минтруда России от 24.05.2013 № 14-1-1061 <*>](#).

Приведенные разъяснения основаны на нормах утратившего силу Федерального [закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»](#). По мнению Минфина России, при исчислении и уплате страховых взносов по [гл. 34 НК РФ](#) следует руководствоваться ранее данными разъяснениями Минтруда России по соответствующему вопросу ([Письмо от 16.11.2016 № 03-04-12/67082](#)).

Таким образом, организация, руководствуясь вышесказанным, может принять решение не начислять страховые взносы на обязательные пенсионное страхование, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, медицинское страхование на стоимость продуктов (фруктов), передаваемых сотрудникам.

[Закон № 125-ФЗ](#) не содержит нормы, аналогичной [п. 1 ст. 421 НК РФ](#). Однако взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний начисляются в аналогичном порядке. Значит, база для начисления страховых взносов также определяется по каждому конкретному работнику. Поэтому полагаем, что вышеприведенный подход к начислению страховых взносов может быть распространен и на этот вид страхования.

Таким образом, в данном случае организация может принять решение не начислять взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на стоимость предоставляемых работникам продуктов потому, что определить базу для начисления взносов конкретно по каждому из этих работников невозможно. Дополнительно по вопросу обложения этими взносами питания работников (в том числе в виде продуктов) см. [Готовое решение](#).

Отметим, что выбранный вариант - не начислять страховые взносы на стоимость продуктов - может привести к спору с налоговыми органами и СФР и организации нужно быть готовой отстаивать свою позицию в суде.

НДС

Согласно позиции Минфина России при предоставлении продуктов питания сотрудникам организации, персонификация которых не осуществляется, объекта обложения по НДС не возникает. Соответственно, НДС, предъявленный организации продавцом продуктов (фруктов), вычету не подлежит (см., например, [Письмо](#) от 07.02.2022 № 03-01-10/7881).

Дополнительно по вопросу обложения НДС питания, предоставляемого работникам, см. [Готовое решение](#).

Налог на прибыль

Передача работникам фруктов не предусмотрена действующим законодательством. Следовательно, стоимость этих продуктов не учитывается в расходах при определении налоговой базы по налогу на прибыль на основании [п. 16 ст. 270 НК РФ](#). Такой вывод следует, например, из [Письма](#) Минфина России от 16.03.2022 № 03-15-06/19733.

Дополнительно по вопросу учета для налога на прибыль продуктов питания см. [Готовое решение](#).

Подборка документов:

- [Готовое решение: Как при расчете налога на прибыль учесть расходы на персонал \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
- [Готовое решение: НДС с расходов для сотрудников \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
- [Корреспонденция счетов: Организация приобретает чай и кофе для передачи их в комнату отдыха работников. Коллективным договором не предусмотрено условия о содержании организацией комнаты отдыха, в которой поддерживается запас чая и кофе. Данные продукты передаются в комнату отдыха по решению руководителя организации. Как отразить в учете затраты на приобретение названных продуктов?.. \(Консультация эксперта, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
- [Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по НДФЛ и страховым взносам {КонсультантПлюс}](#)
- [Готовое решение: Как облагаются различные виды выплат взносами на страхование от несчастных случаев \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#).

С уважением,
Эксперт Линии консультаций
Наталья Зензинова

Ответ подготовлен на основе материалов СПС КонсультантПлюс и носит справочный характер.

Примечание:

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.