

Налоговая база в отношении указанного дохода определяется как стоимость предоставленных работникам обедов, исчисленная исходя из их договорной цены, включающей в себя НДС. Это следует из п. 1 ст. 211, ст. 105.3 НК РФ.

Налоговая ставка в отношении указанного дохода составляет 13 % (п. 1 ст. 224 НК РФ).

Датой фактического получения работниками дохода при предоставлении им питания является дата предоставления питания (дата передачи дохода в натуральной форме) (пп. 2 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Организация-работодатель, оплачивающая за работников стоимость питания, признается налоговым агентом и обязана исчислить НДФЛ со стоимости предоставленного питания, а также удержать с работников и уплатить в бюджет исчисленный НДФЛ (п. 1, 2 ст. 226 НК РФ).

Удержание НДФЛ со стоимости оплаченного питания производится за счет любых денежных средств, выплачиваемых работникам, например из подлежащей выплате работникам заработной платы (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Перечисление в бюджет удержанного НДФЛ производится не позднее дня, следующего за днем его удержания (абз. 2 п. 6 ст. 226 НК РФ).

Дополнительно по вопросу налогообложения НДФЛ стоимости предоставленного работникам питания смотри письмо Минфина России от 11 февраля 2014 г. № 03-04-05/5487.

**Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок.** К балансовому счету 68 открываются счета:

- 68-НДС «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» (табл. 2.3);
- 68-НДФЛ «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

## 2.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

**Налогоплательщики. Объект налогообложения.** Налог на прибыль — важный источник формирования доходной части бюджетов разных уровней. Порядок исчисления налога на прибыль определяется гл. 25 НК РФ.

Налог на прибыль — прямой, федеральный и регулирующий налог. *Налогоплательщиками* налога на прибыль организаций являются:

- 1) российские организации;
- 2) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представи-