

# Какие налоговые последствия покупки абонементов на фитнес для работников?

Дата публикации 22.03.2023

## Вопрос аудитору

Организация приобрела для сотрудников годовые абонементы в фитнес-клуб. Абонементы оформлены на каждого работника. Какие налоговые последствия влечет для организации оплата занятий спортом?

Оплата занятий сотрудников в фитнес-центрах может входить в соцпакет. Это повышает имидж компании и является одним из критериев для привлечения и удержания работников. Кроме того, обеспечить бесплатные занятия спортом организация вправе при выполнении требований ТК РФ. Так, в соответствии со [ст. 214 ТК РФ](#) работодатель обязан проводить мероприятия, направленные на улучшение условий труда и их охрану. При этом есть примерный перечень таких мероприятий (далее – Примерный перечень). Он утвержден приказом Минтруда России [от 29.10.2021 № 771н](#).

Примерный перечень предусматривает возможность направления средств работодателя на компенсацию сотрудникам оплаты занятий спортом в клубах и секциях ([п. 30 Примерного перечня](#)). Любой из этих вариантов следует закрепить в трудовом или коллективном договоре либо в локальном нормативном акте.

## НДФЛ

Контролирующие органы полагают, что стоимость абонементов для работников облагается НДФЛ. Как пояснил Минфин России, перечень доходов, освобождаемых от НДФЛ, закреплен в [ст. 217 НК РФ](#). Дохода в виде оплаты (возмещения) организацией сотрудникам стоимости занятий спортом в фитнес-клубах в перечне нет. Соответственно, такая оплата (возмещение) включается в базу по НДФЛ (письма Минфина России [от 21.04.2020 № 03-03-06/3/32714](#), [от 16.10.2019 № 03-01-10/79312](#)).

В рассматриваемой ситуации у сотрудников доход возникает в натуральной форме – в виде оплаты за них организацией услуг ([пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ](#), письмо ФНС России [от 02.12.2020 № СД-4-3/19820@](#)). Удержать НДФЛ необходимо с ближайшей денежной выплаты. Нужно учитывать, что удерживаемая сумма налога не должна превышать 50 % выплаты ([п. 4 ст. 226 НК РФ](#)). Поэтому если сразу не удалось удержать всю сумму налога, необходимо это делать постепенно с каждой денежной выплаты.

## Страховые взносы

На стоимость (компенсацию стоимости) абонементов на фитнес следует начислить страховые взносы (в т. ч. взносы на травматизм). В противном случае, вероятнее всего, возникнут претензии со стороны проверяющих. Контролирующие органы придерживаются следующей точки зрения.

Взносами облагаются выплаты в рамках трудовых отношений ([п. 1 ст. 420 НК РФ](#), [п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ](#)).

Перечень необлагаемых сумм предусмотрен в [ст. 422 НК РФ](#), [ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ](#). Оплата либо компенсация расходов на занятия фитнесом в этих статьях не названы. Поэтому такие суммы включаются в базу по взносам на общих основаниях (письма Минфина России [от 25.12.2020 № 03-03-06/3/114150](#), [от 21.04.2020 № 03-03-06/3/32714](#), [от 16.10.2019 № 03-01-10/79312](#), ФСС России [от 17.11.2011 № 14-03-11/08-13985](#)).

Заметим, такую позицию проверяющих можно оспорить в суде. Суды зачастую приходят к выводу, что оплата занятий спортом, которая входит в соцпакет и предусмотрена коллективным договором или ЛНА, не является оплатой труда, поскольку не связана с выполнением работниками трудовых обязанностей, не является стимулирующей или компенсирующей выплатой (определение Верховного Суда РФ [от 24.09.2018 № 307-КГ18-14158](#), [от 30.03.2017 № 310-КГ17-2161](#), [от 19.01.2017 № 304-КГ16-19084](#), [от 24.01.2017 № 304-КГ16-19035](#)).

Несмотря на то что перечисленные судебные решения вынесены по спорам работодателей с органами ПФР и ФСС России, возникшими до 2017 года, их выводы актуальны и на сегодняшний день, т. к. положения НК РФ и Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ в этой части аналогичны.

## Налог на прибыль

Затраты на покупку (возмещение стоимости) абонементов на фитнес можно учесть в расходах по налогу на прибыль в следующих случаях:

- если в трудовом и (или) коллективном договоре оплата занятий спортом является составной частью оплаты труда (п. 5 ст. 255 НК РФ, письма Минфина России от 10.02.2022 № 03-03-06/1/9142, от 25.12.2020 № 03-03-06/3/114150). Отметим, что в трудовом договоре необходимо прописать, что часть заработной платы выплачивается в неденежной (натуральной) форме (ст. 131, 136 ТК РФ);
- если оплата занятий спортом направлена на обеспечение нормальных условий труда в соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ (письмо Минфина России от 25.12.2020 № 03-03-06/3/114150). Полагаем, что в этом случае следует разработать и утвердить план мероприятий по улучшению условий и охраны труда в организации, включив в него оплату занятий фитнесом. А в трудовом и (или) коллективном договоре следует прописать, что обеспечение сотрудников возможностью бесплатно заниматься спортом производится в соответствии с п. 212 ТК РФ и упомянутым планом.

В противном случае затраты на фитнес для сотрудников нельзя учесть в целях налога на прибыль (п. 29 ст. 270 НК РФ).

## УСН

Перечень расходов, учитываемых при УСН, закрытый (ст. 346.16 НК РФ). Расходы на обеспечение нормальных условий труда, занятия спортом и т. п. там не названы. Поэтому стоимость абонементов в фитнес-клуб не уменьшает базу по единому налогу.

## НДС

Работодатель не обязан начислять и уплачивать НДС со стоимости абонементов на фитнес. НДС облагаются операции по реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). А реализацией признается передача права собственности на товары (результаты выполненных работ или оказанных услуг) (п. 1 ст. 39 НК РФ). Физкультурно-оздоровительные услуги физлицам оказывает не работодатель, а сторонняя организация – фитнес-клуб. Поэтому у работодателя не возникает объекта обложения НДС при передаче абонементов сотрудникам (письма Минфина России от 21.04.2020 № 03-03-06/3/32714, от 16.10.2019 № 03-01-10/79312).

Что касается вычета НДС со стоимости приобретения услуг фитнес-центра для сотрудников, полагаем, что вычет налога может повлечь претензии проверяющих. Так, на основании п. 2 ст. 171 НК РФ "входной" НДС принимается к вычету при условии, что приобретенные товары (работы, услуги) используются в облагаемой НДС деятельности. Поскольку оплата занятий фитнесом не носит производственный характер, принимать к вычету НДС со стоимости абонементов небезопасно.