



Вопрос: Об НДФЛ, страховых взносах, налоге на прибыль и НДС при оплате (возмещении) работодателем стоимости занятий работников спортом в клубах и секциях.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 16 октября 2019 г. N 03-01-10/79312

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение от 09.08.2016 и сообщает.

По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц доходов сотрудников организации в виде сумм возмещения организацией стоимости занятий спортом в клубах и секциях

Согласно [пункту 1 статьи 210](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло.

[Статья 41](#) Кодекса определяет доход как экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемую для физических лиц в соответствии с [главой 23](#) "Налог на доходы физических лиц" Кодекса.

Перечень доходов, освобождаемых от обложения налогом на доходы физических лиц, содержится в [статье 217](#) Кодекса.

Положений, предусматривающих освобождение от налогообложения сумм возмещения организацией сотрудникам стоимости занятий спортом в клубах и секциях, указанная [статья](#) не содержит, и такие доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

В части начисления страховых взносов на суммы оплаты организацией занятий работников в фитнес-клубе

КонсультантПлюс: примечание.

В тексте документа, видимо, допущена опечатка: имеется в виду [подпункт 1 пункта 1 статьи 420](#) НК РФ.

Подпунктом 1 пункта 1 статьи Кодекса определено, что объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в частности, в рамках трудовых

отношений.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 421](#) Кодекса база для исчисления страховых взносов для организаций определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных [пунктом 1 статьи 420](#) Кодекса, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в [статье 422](#) Кодекса.

Перечень не подлежащих обложению страховыми взносами выплат физическим лицам, приведенный в [статье 422](#) Кодекса, является исчерпывающим.

Суммы оплаты работодателем занятий работников в фитнес-клубе в [статье 422](#) Кодекса не поименованы.

Таким образом, оплата организацией занятий работников в фитнес-клубе подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплата, производимая в рамках трудовых отношений работника и работодателя, независимо от источника данной выплаты и отнесения указанных расходов к расходам, не уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

В отношении налогообложения прибыли

В соответствии с [пунктом 1 статьи 252](#) Кодекса в целях налогообложения прибыли организаций расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы, не соответствующие указанным требованиям, согласно [пункту 49 статьи 270](#) Кодекса, в целях налогообложения прибыли организаций не учитываются.

В соответствии с [подпунктом 7 пункта 1 статьи 264](#) Кодекса к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся, в частности, расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренные законодательством Российской Федерации. То есть подобного рода расходы должны быть непосредственно сопряжены с производственной деятельностью работника организации.

При этом [пунктом 29 статьи 270](#) Кодекса предусмотрено, что расходы на оплату занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников, для целей налогообложения прибыли организаций не учитываются.

Учитывая, что мероприятия, связанные с занятиями работников физкультурой и спортом, проводятся вне рабочего времени и не связаны с производственной деятельностью работников организации, расходы работодателя по компенсации работнику оплаты занятий спортом в клубах и секциях, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников, относятся к расходам, не учитываемым при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

В части налога на добавленную стоимость

В соответствии с [подпунктом 1 пункта 1 статьи 146](#) Кодекса объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на

территории Российской Федерации. При этом согласно [пункту 1 статьи 39](#) Кодекса реализацией товаров, работ или услуг признается передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу.

В связи с этим у организации объекта обложения налогом на добавленную стоимость в отношении расходов по оплате физкультурно-оздоровительных услуг, фактически оказанных сторонними организациями сотрудникам данной организации, не возникает, поскольку реализация данных услуг этой организацией не осуществляется.

Заместитель директора Департамента
В.А.ПРОКАЕВ

16.10.2019