



Некоммерческое партнерство  
«НАЦИОНАЛЬНОЕ СООБЩЕСТВО ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ  
СПОРТИВНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНОЙ ИНДУСТРИИ»

Аллея Беговая, дом 3, Москва, 125284  
Телефон: (499) 408-74-48  
ОГРН 1097799010121, ИНН/КПП 7714322172/771401001

E-mail: [nationalfitness@mail.ru](mailto:nationalfitness@mail.ru)  
[www.nationalfitness.ru](http://www.nationalfitness.ru)

07.05.2024 № 3

Председателю Правительства  
Российской Федерации  
М.В. Мишустину

на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Уважаемый Михаил Владимирович!

Некоммерческое партнерство «Национальное фитнес-сообщество», в состав которого входят более 3000 фитнес-клубов из 85 регионов, имеет 63 официальных представительства, 11 профессиональных образовательных учреждений, 15 ассоциаций, 20 федераций, 50 ведущих российских спортивно-оздоровительных компаний различных специализаций, являющееся официальным партнером Министерства спорта РФ, просит внести правовую определенность и оптимизировать правоприменительную практику в вопросе, касающемся критериев взаимоотношения организаций отрасли с отдельными категориями подрядчиков/исполнителей, арендаторов и иных партнеров, в том числе персональных тренеров.

В НП «Национальное фитнес-сообщество» в настоящий момент поступают обращения членов партнерства – фитнес-клубов в различных регионах России – о проводимых в отношении них налоговых проверках, в ходе которых налоговыми органами проверяемым фитнес-клубам вменяется уклонение от уплаты НДФЛ и страховых взносов путем оформления работников в качестве самозанятых (лиц, применяющих налоговый режим «налог на профессиональный доход»).

В ходе анализа поступающей информации в контексте актуальной правоприменительной практики выявлены некоторые проблемные вопросы, требующие выработки согласованной позиции налоговых органов и представителей профессионального фитнес-сообщества для получения правовой определенности, а также безопасности и финансовой прогнозируемости добросовестной экономической деятельности на рынке фитнес-услуг.

Основные признаки налоговых схем, связанных с оформлением работников в качестве самозанятых, изложены в письмах ФНС России от 16.09.2021 № АБ-4-20/13183@ и от 15.04.2022 № ЕА-4-15/4674.

Однако, применяя указанные разъяснения, налоговыми органами не всегда проводится полная и объективная оценка действительных экономических взаимоотношений фитнес-клубов с некоторыми привлеченными исполнителями из числа самозанятых (в том числе индивидуальных предпринимателей), вследствие чего в акты налоговых проверок включаются выводы, явно противоречащие фактическому положению дел.

Пунктами 1 и 2 статьи 54.1 Налогового кодекса РФ при соблюдении прочих условий допускается уменьшение налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате

налога при отсутствии искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо в налоговой отчетности налогоплательщика.

В настоящее время имеется практика взаимоотношений фитнес-клубов с персональными тренерами, которая может содержать некоторые из применяемых налоговыми органами признаки скрытых трудовых отношений, однако по ключевым признакам явно свидетельствующая об отсутствии таковых. В частности:

а) Персональные тренеры вступают в непосредственные хозяйственные отношения со своими заказчиками из числа посетителей фитнес-клуба. Последний не является стороной такого договора.

б) Оплата услуг клиентами осуществляется непосредственно фитнес-тренеру, которым эти услуги оказаны.

Даже в случае, если фитнес-клуб является посредником при обработке платежей от клиентов персональных тренеров, характер осуществляемых транзакций свидетельствует об агентском характере отношений между фитнес-клубом и тренером, а именно: клуб может удерживать лишь причитающуюся ему плату за пользование инфраструктурой (аренда залов, оборудования и т.п.), за агентские услуги, а оставшуюся часть перечислять фитнес-тренеру.

В такой ситуации:

а) учет платежей посетителей фитнес-клуба, поступающих по договорам с каждым персональным тренером, ведется обособленно;

б) размер денежных поступлений тренеру носит нерегулярный размер, зависящий от количества поступлений от клиентов соответствующего тренера;

в) в структуре распределения поступивших от клиента того или иного тренера денежных средств меньшую часть занимают удержания фитнес-клуба по заключенному с тренером договору (аренда и т.п.), большую часть – выплаты в пользу соответствующего тренера;

г) отсутствие в штате фитнес-клуба вакансий персональных тренеров для работы в соответствующей зоне клуба;

д) нежелание тренеров из числа самозанятых вступать в трудовые отношения с фитнес-клубом и полностью подчиняться распорядку дня клуба, а также отсутствие у фитнес-клуба возможности принудить персонального тренера к вступлению в трудовые отношения с клубом (статья 4 Трудового кодекса РФ).

При этом принятие на себя отдельными фитнес-клубами агентских функций по обработке платежей в таком случае обусловлено не скрытыми трудовыми отношениями с соответствующим тренером, а намерением защитить интересы посетителей клуба и гарантировать им возврат денежных средств, если оплаченные ими услуги не будут оказаны (будут оказаны не в полном размере), и, как следствие, намерением защитить деловую репутацию фитнес-клуба как надежной платформы для получения услуг персонального тренинга.

Осуществление тренером своей деятельности как правило на территории лишь одного фитнес-клуба в таком случае обусловлено не скрытыми трудовыми отношениями, а экономическими факторами, в том числе:

- территория фитнес-клуба, то есть места, специально оборудованного для занятия физической культурой и спортом, является точкой притяжения потенциальных клиентов фитнес-тренера, что позволяет существенно экономить за счет расходов на рекламу;

- аренда инфраструктуры фитнес-клуба (на условиях пользования) вызвана невозможностью или крайней затруднительностью использования для занятия аналогичной частной предпринимательской деятельности инфраструктуры государственных или муниципальных учреждений физической культуры и спорта;

- аренда инфраструктуры нескольких фитнес-клубов приводит к экономически неоправданному росту расходов соответствующего тренера;

- аренда инфраструктуры одного и того же фитнес-клуба, как правило, связана с проживанием тренера вблизи соответствующего клуба.

Учитывая изложенное, НП «Национальное фитнес-сообщество» предлагает внедрить комплекс дополнительных критериев-исключений, учитывающих отраслевые нюансы взаимоотношений налогоплательщиками с отдельными категориями подрядчиков/исполнителей, арендаторов и иных партнеров, в том числе критериев, свидетельствующих об отсутствии трудовых отношений между фитнес-клубами и персональными тренерами.

Просим Вас рассмотреть данный вопрос и дать соответствующие поручения.

С уважением,

Президент НП «Национальное фитнес-сообщество»



Е.А. Силина