



ОДИННАДЦАТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД
443070, г. Самара, ул. Аэродромная, 11А, тел. 273-36-45
www.11aas.arbitr.ru, e-mail: info@11aas.arbitr.ru

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

апелляционной инстанции по проверке законности и обоснованности решения арбитражного суда, не вступившего в законную силу

09 ноября 2015 года
г. Самара

Дело № А65-11279/2015

Резолютивная часть постановления объявлена 02 ноября 2015 года.

Постановление в полном объеме изготовлено 09 ноября 2015 года.

Одиннадцатый арбитражный апелляционный суд в составе:

председательствующего судьи Апаркина В.Н.,

судей Холодной С.Т., Корнилова А.Б.,

при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Сурковой Г.В.,

с участием в судебном заседании:

от общества с ограниченной ответственностью «ТТС-Альметьевск» - Минуллин А.Р., доверенность от 13.05.2015 № 1015/15, Ищенко О.М., доверенность от 13.05.2015 № 1014/15,

от Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Альметьевском районе и г. Альметьевске Республики Татарстан – не явилось, извещено, от Государственного учреждения - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Татарстан – не явилось, извещено,

рассмотрев в открытом судебном заседании 02 ноября 2015 года в зале № 6 апелляционную жалобу Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Альметьевском районе и г. Альметьевске Республики Татарстан

на решение Арбитражного суда Республики Татарстан от 18 августа 2015 года по делу № А65-11279/2015 (судья Шайдуллин Ф.С.),

по заявлению общества с ограниченной ответственностью "ТТС-Альметьевск" (ОГРН 1031608000621, ИНН 1644017044), г. Альметьевск,

к Государственному учреждению - Управлению Пенсионного фонда Российской Федерации в Альметьевском районе и г. Альметьевске Республики Татарстан, г. Альметьевск,

третье лицо: Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Татарстан, г. Казань,

о признании недействительным решения от 25.12.2014 №01307114РВ0001800/69 в части занижения обществом базы для начисления страховых взносов на сумму 6 895 рублей, привлечения общества к ответственности,

УСТАНОВИЛ:

ООО "ТТС-Альметьевск" обратилось в Арбитражный суд Республики Татарстан с заявлением к Государственному учреждению - Управлению Пенсионного фонда Российской Федерации в Альметьевске районе и г. Альметьевске Республики Татарстан,

Государственному учреждению – Отделению Пенсионного фонда РФ по Республике Татарстан о признании недействительными решений № 01307114РВ0001800/69 от 25.12.201, № 4 от 17.02.2015 г. соответственно в части занижения обществом базы для начисления страховых взносов на сумму 6 895 рублей, привлечения общества к ответственности, предусмотренной п.1 ст. 47 Закона № 212-ФЗ, доначисления обществу соответствующих сумм пеней.

Решением суда 1 инстанции от 18 августа 2015 года производство по делу в части указанного требования к Государственному учреждению-Отделению Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Татарстан прекращено в связи с отказом Общества от данного требования (л.д.61).

В остальной части заявление Общества удовлетворено, оспариваемое решение Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Альметьевском районе и г. Альметьевск Республики Татарстан о привлечении плательщика страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства РФ о страховых взносах № 013 071 14 РВ 0001800/69 от 25 декабря 2014 года признано недействительным в части доначисления страховых взносов в размере 1 868,54 руб. и соответствующих сумм пени и штрафа.

Суд обязал Управление Пенсионного фонда РФ в Альметьевском районе и г. Альметьевск РТ устранить допущенные нарушения прав и законных интересов ООО «ТТС-Альметьевск».

Кроме того с Управления в пользу Общества в счет возмещения расходов по уплате государственной пошлины взыскано 3 000 рублей.

В апелляционной жалобе Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Альметьевском районе и г. Альметьевске Республики Татарстан просит решение суда 1 инстанции отменить и принять по делу новое решение об отказе в удовлетворении заявления ООО «ТТС-Альметьевск».

При этом в апелляционной жалобе указывает, что трудовые договоры, заключенные с продавцами-консультантами, не содержат позиций об особых условиях труда. Профессия «продавец-консультант» не включена в перечень профессий подлежащих обязательному медосмотру и не связана с вредными и опасными производственными факторами.

ООО «ТТС-Альметьевск» в отзыве на апелляционную жалобу просит решение суда оставить без изменения, апелляционную жалобу без удовлетворения.

Третье лицо Государственное учреждение-Отделение Пенсионного фонда РФ по Республике Татарстан отзыв на апелляционную жалобу не представило.

В судебном заседании представители ООО «ТТС-Альметьевск» поддержали доводы, изложенные в отзыве на апелляционную жалобу.

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Альметьевском районе и г. Альметьевске Республики Татарстан и Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Татарстан в судебное заседание не явились, о времени и месте рассмотрения дела извещены надлежащим образом.

В соответствии с п. 3 ст. 156, 266 АПК РФ суд апелляционной инстанции рассмотрел дело в отсутствие представителей Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Альметьевском районе и г. Альметьевске Республики Татарстан и Государственного учреждения - Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Татарстан, надлежащим образом извещенных о времени и месте судебного разбирательства.

Проверив материалы дела, оценив имеющиеся в деле доказательства, суд апелляционной инстанции считает решение суда первой инстанции законным и обоснованным, а апелляционную жалобу – не подлежащей удовлетворению по следующим основаниям.

Как установлено материалами дела, с 20.10.2014 г. по 27.11.2014 г. Управлением Пенсионного фонда Российской Федерации в Альметьевском районе и г. Альметьевске

Республики Татарстан была проведена выездная проверка ООО «ТТС - Альметьевск» по поводу правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховых взносов на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиком страховых взносов за период с 01.01.2011 по 31.12.2013, по результатам которой был составлен акт выездной проверки № 013 071 14 АВ 0002141/68 от 28.11.2014.

25.12.2014 г. на основании акта проверки Управлением Пенсионного фонда Российской Федерации в Альметьевском районе и г. Альметьевске Республики Татарстан было принято решение № 013 071 14 РВ 001800/69 о привлечении ООО «ТТС - Альметьевск» к ответственности по ч.1 ст. 47 Федерального закона № 212-ФЗ «ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные Фонды обязательного медицинского страхования» в виде взыскания штрафа за неполную уплату сумм страховых взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов в сумме 605,20 руб.

Данным решением ООО «ТТС-Альметьевск» также предложено уплатить недоимку по страховым взносам в сумме 3 025,97 руб., а также пени по состоянию на 31.12.2013 г. в размере 38,02 руб. (л.д. 11-30 т.1).

Как следует из оспариваемого решения, основанием для начисления страховых взносов в сумме 3 025,97 руб., соответствующих сумм пени и штрафа явилось непринятие в 2011 к зачету в счет уплаты страховых взносов по обязательному социальному страхованию расходов общества по выплате пособий по временной нетрудоспособности в сумме 3 721,64 руб. и неправомерное не включение обществом в 2013 году в базу для начисления страховых взносов в Пенсионный фонд оплату оказанных работникам организации медицинских услуг на общую сумму 6 895 руб. В связи с этим по результатам проверки доначислены страховые взносы за 2011 г. в сумме 1 157,43 руб., за 2013 - в сумме 1 868,54 руб.

Из содержания заявления следует, что данное решение Управления Пенсионного фонда обществом оспаривается в части начисления страховых взносов в сумме 1 868,54 руб. в связи с неправомерным не включением в 2013 в базу для начисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ суммы оплаты оказанных работникам организации при приеме на работу медицинских услуг в размере 6 895 руб. в связи с прохождением ими медицинского осмотра.

В оспариваемой части решении отражено, что ООО «ТТС-Альметьевск» в нарушение положений п.1 ст.8 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные Фонды обязательного медицинского страхования» при осуществлении в 2013 г. компенсационных выплат физическим лицам Хайруллину Р. Р., Алдошину А.В., Насибуллину А.А. в сумме 6 895 руб. в счет понесенных расходов по оплате обязательного предварительного медицинского осмотра не включило данные выплаты в базу для обложения страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование.

По мнению Управления, указанные работники общества были приняты на работу в качестве «продавцов-консультантов», тогда как профессия «продавец - консультант» не включена в перечень профессий, подлежащих обязательному медосмотру, и не связана с вредными и опасными производственными факторами, в связи с чем включение в объект обложения страховыми взносами оплаты стоимости медицинских услуг за 2013 год в сумме 6 895 руб. является обоснованным.

Между тем данный вывод Управления является ошибочным.

В соответствии с п. 1 ст. 7 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 и территориальные Фонды обязательного медицинского страхования» объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, указанных в [подпунктах "а" и "б" пункта 1 части 1 статьи 5](#) настоящего Федерального закона (в редакции, действовавшей в 2010 г.), признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в [пункте 2 части 1 статьи 5](#) настоящего Федерального закона), а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

В соответствии с п.1 ст.8 Закона база для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, указанных в [подпунктах "а" и "б" пункта 1 части 1 статьи 5](#) настоящего Федерального закона, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных [частью 1 статьи 7](#) настоящего Федерального закона, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в [статье 9](#) настоящего Федерального закона.

Из материалов дела видно, что в облагаемую базу для исчисления страховых взносов Обществом не были включены суммы возмещения предприятием расходов физическим лицам Хайруллину Р.Р., Алдошину А.В., Нисибуллину А.А. в сумме 6 895 руб. в связи с прохождением ими медицинских осмотров при приеме на работу, то есть в период, когда отсутствовали трудовые отношения между физическими лицами и обществом.

Факт осуществления указанными лицами затрат на прохождение медицинских осмотров подтверждается заявлениями сотрудников о возмещении денежных средств, чеками, договорами об оказании платных медицинских услуг №9095 от 20.06.2013, № 2644 от 14.02.2013, № 5390 от 03.04.2013, договором на наркологическое освидетельствование от 20.06.2013 № 2442 от 02.02.2013, № 6333 от 24.04.2013, договором на оказание платных медицинских услуг № 1772 от 21.06.2013, № 242 от 22.02.2013, № 81423 от 04.04.2013 (л.д. 39, 40, 41, 51, 52, 60-62, 68, 83,84, 85-86, 99 т.1)

Приказами (распоряжениями) о приеме работника на работу № 5-к от 06.02.2013, №16-к от 02.04.2013, № 31-к от 21.06.2013 Хайруллин Р.Р., Алдошин А. В., Насибуллин А.А. были приняты на работу в качестве продавцов – консультантов (л.д.38-40 т.2).

В соответствии с должностной инструкцией старшего продавца/консультанта - продавца/консультанта Автосалона, утвержденной директором общества «УК «ТрансТехСервис», в обязанности сотрудника входит проведение с клиентами тест - драйвов на тестовых автомобилях в соответствии с утвержденными процедурами и инструкциями, соблюдая утвержденный маршруты и правила безопасности (пункт 2.3. Инструкции).

Пунктом 4.2. Инструкции предусмотрено право продавца/консультанта управлять товарными и демонстрационными автомобилями в случаях, связанных с проведением тестовых поездок, рекламных мероприятий, перемещение автомобилей и в других случаях, предусмотренных локальными нормативными актами.

Согласно п. 1.5 Инструкции квалификационные требования, предъявляемые к продавцу-консультанту, предусматривают обязательное наличие водительского удостоверения категории «В» и опыта вождения не менее двух лет (л.д. 33-38, т.1).

Таким образом, работа указанных продавцов-консультантов связана с движением транспортных средств, в силу чего медицинские осмотры необходимы для определения пригодности работников для выполнения должностных обязанностей, связанных в том числе с управлением автомобилем.

В соответствии с положениями ст. 213 Трудового кодекса Российской Федерации работники, занятые на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (в том числе

на подземных работах), а также на работах, связанных с движением транспорта, проходят обязательные предварительные (при поступлении на работу) и периодические (для лиц в возрасте до 21 года - ежегодные) медицинские осмотры для определения пригодности этих работников для выполнения поручаемой работы и предупреждения профессиональных заболеваний. В соответствии с медицинскими рекомендациями указанные работники проходят внеочередные медицинские осмотры. При этом предусмотренные настоящей статьей медицинские осмотры (обследования) и психиатрические освидетельствования осуществляются за счет средств работодателя.

Таким образом, если работник оплатил прохождение медицинского осмотра за счет собственных денежных средств, то в силу ст.213 Трудового кодекса Российской Федерации оплата работником стоимости прохождения медицинского осмотра подлежит компенсации (возмещению) со стороны работодателя.

Поскольку в определенных случаях прохождение медицинского осмотра для исполнения трудовых обязанностей необходимо в силу закона, оплата медицинского осмотра возложена на работодателя в силу закона, то возмещение работнику стоимости прохождения медицинского осмотра является компенсацией в целях применения **подпункта "и" пункта 2 части 1 статьи 9 Закона N 212-ФЗ**, в соответствии с которым не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, указанных в **пункте 1 части 1 статьи 5 Закона N 212-ФЗ** все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Последующее заключение трудовых договоров общества с физическими лицами и выплата компенсации даже в период наличия трудовых отношений не имеют правового значения, поскольку события, с которыми связана выплата компенсации, имели место при отсутствии трудовых отношений между обществом и физическими лицами, и соответственно, компенсация затрат на прохождение обязательного предварительного медосмотра не является объектом обложения страховыми взносами, так как не носит характера вознаграждения в рамках трудовых отношений, не является выплатой по трудовому или гражданско-правовому договорам, не является поощрительной или стимулирующей выплатой.

Аналогичные выводы содержатся в определении ВАС РФ от 20.07.2012 № ВАС-9128/12, постановлении Арбитражного суда Уральского округа от 23.09.2014 по делу № А07-16620/2013.

Таким образом, суммы возмещения предприятием расходов физическим лицам в связи с прохождением ими медицинского осмотра при приеме на работу не являются объектом обложения страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, поскольку носят компенсационный характер.

В связи с этим у Управления отсутствовали правовые основания для принятия в отношении ООО «ТТС-Альметьевск» оспариваемого решения в части доначисления страховых взносов в сумме 1 868,54 руб. на суммы возмещения работникам расходов в размере 6 895 руб., связанных с прохождением медицинских осмотров при устройстве на работу, а также соответствующих сумм пени и штрафных санкций.

На данные обстоятельства правомерно указано в обжалуемом решении суда 1 инстанции.

С учетом изложенного доводы, приведенные в апелляционной жалобе Управления, являются ошибочными и во внимание не принимаются.

При таких обстоятельствах суд 1 инстанции обоснованно удовлетворил заявление ООО «ТТС-Альметьевск», оснований для отмены обжалуемого решения суда не имеется.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 268-271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный апелляционный суд

ПОСТАНОВИЛ:

Решение Арбитражного суда Республики Татарстан от 18 августа 2015 года по делу № А65-11279/2015 оставить без изменения, апелляционную жалобу - без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и в двухмесячный срок может быть обжаловано в Арбитражный суд Поволжского округа через суд первой инстанции.

Председательствующий

В.Н. Апаркин

Судьи

С.Т. Холодная

А.Б. Корнилов