**АРБИТРАЖНЫЙ СУД ДАЛЬНЕВОСТОЧНОГО ОКРУГА**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**от 28 декабря 2015 г. N Ф03-2345/15**

Арбитражный суд Дальневосточного округа в составе:

Председательствующего судьи: Брагиной Т.Г.

Судей: Луговой И.М., Мильчиной И.А.

при участии:

от заявителя: ЗАОр (нп) агрофирма "Партизан" - представитель не явился;

от ГУ - УПФ РФ в Тамбовском районе Амурской области - представитель не явился;

рассмотрев в судебном заседании кассационную жалобу государственного учреждения - управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Тамбовском районе Амурской области на постановление Шестого арбитражного апелляционного суда от 01.04.2015 по делу N А04-7940/2014 Арбитражного суда Амурской области

Дело рассматривали: в суде первой инстанции судья Чумаков П.А., в апелляционном суде судьи: Харьковская Е.Г., Балинская И.И., Пескова Т.Д. по заявлению закрытого акционерного общества работников (народное предприятие) агрофирма "Партизан" к государственному учреждению - управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Тамбовском районе Амурской области о признании незаконным решения

Закрытое акционерное общество работников (народное предприятие) агрофирма "Партизан" (далее - общество) обратилось в Арбитражный суд Амурской области с заявлением, с учетом уточнения, о признании недействительным решения государственного учреждения - управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Тамбовском районе Амурской области (далее - учреждение) о привлечении плательщика страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации от 17.09.2014 N 038/022/148-2014 в части доначисления страховых взносов, соответствующих им пени и штрафов, по эпизоду невключения в базу для начисления страховых взносов сумм предоставленного питания работникам предприятия за 2011–2013 годы.

Решением суда от 29.12.2014 в удовлетворении заявленных обществом требований отказано.

Постановлением Шестого арбитражного апелляционного суда от 01.04.2015 решение суда отменено, заявленные требования удовлетворены.

В кассационной жалобе, поданной в Арбитражный суд Дальневосточного округа государственным учреждением - управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Тамбовском районе Амурской области, ставится вопрос об отмене постановления суда апелляционной инстанции со ссылкой на нарушение норм Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" (далее - Федеральный закон N 212-ФЗ).

Лицами, участвующими в деле, заявлены ходатайства о рассмотрении кассационной жалобы учреждения в отсутствие их представителей.

Ознакомившись с письменными доказательствами, обсудив обстоятельства дела, доводы кассационной жалобы, возражения на неё, изложенные в отзыве на кассационную жалобу, суд кассационной инстанции приходит к выводу о наличии оснований для удовлетворения кассационной жалобы.

Законность, обоснованность судебного акта проверены по основаниям и в порядке, предусмотренным статьями 273, 284, 286-289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее - АПК РФ).

Как следует из материалов дела и установлено судебными инстанциями, учреждением проведена выездная проверка в отношении ЗАО (народное предприятие) агрофирма "Партизан" по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в ПФР, страховых взносов на обязательное медицинское страхование в ФФОМС и ТФОМС за 2011-2013 годы.

По результатам проверки составлен акт от 15.08.2014 N 038/022/148-2014 и принято решение от 17.09.2014 о привлечении плательщика страховых взносов к ответственности, предусмотренной частью 1 статьи 47 Федерального закона N 212-ФЗ.

Основанием для привлечения плательщика страховых взносов к ответственности послужил вывод о занижении базы для начисления страховых взносов, в том числе на суммы бесплатного питания, предоставляемого рабочим во время полевых работ.

Арбитражный суд первой инстанции, исследовав и оценив в порядке статьи 71 АПК РФ все представленные по делу доказательства, руководствуясь статьями 7, 8, 9 Федерального закона N 212-ФЗ, статьёй 165 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ), сделал вывод о том, что оплату питания работников на основании внутренних локальных актов (коллективный договор от 15.12.2010, приказы генерального директора от 11.04.2011 N 45, от 17.04.2012 N 48, от 17.04.2013 N 45) нельзя рассматривать как компенсационную выплату, установленную законодательством, поэтому указанные доплаты являются объектом обложения страховыми взносами.

Арбитражный суд апелляционной инстанции, отменяя решение суда первой инстанции со ссылкой на статьи 16, 129 ТК, пришёл к выводу об отсутствии оснований для включения сумм бесплатного питания в облагаемую базу, поскольку указанные выплаты не являются элементами оплаты труда.

Между тем, отношения, связанные с исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов, в том числе в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, а также отношения, возникающие в процессе осуществления контроля за исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов и привлечения к ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации о страховых взносах регулируются Федеральным законом N 212-ФЗ (статья 1 Закона N 212-ФЗ).

Статьёй 7 названного Закона определено, что объектом обложения страховыми взносами для организаций являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и определённых гражданско-правовых договоров, а также выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Согласно части 1 статьи 8 Федерального закона N 212-ФЗ, база для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 данного Закона, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 настоящего Федерального закона.

Перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, установлен статьёй 9 Федерального закона N 212-ФЗ.

Из приведённых положений Федерального закона N 212-ФЗ, следует, что объектом обложения страховыми взносами являются любые выплаты, произведённые работнику в рамках трудовых правоотношений, за исключением перечисленных в статье 9 Закона N 212-ФЗ.

В силу подпункта "б" пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона N 212-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами 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 бесплатным предоставлением питания или соответствующего денежного возмещения.

В соответствии с частью 2 статьи 164 ТК РФ компенсации - денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных названным Кодексом или другими федеральными законами.

Статьёй 222 ТК РФ установлена обязанность работодателя бесплатно выдавать работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молоко или другие равноценные пищевые продукты, а занятым на работах с особо вредными условиями труда - лечебно-профилактическое питание.

Иных случаев, предусматривающих обязанность работодателя обеспечивать своих работников бесплатным питанием, трудовое законодательство не содержит.

В соответствии с положениями статей 40, 41 ТК РФ работодатель может принять на себя обязательства по частичной или полной оплате стоимости питания своих работников, включив соответствующее положение в коллективный договор, однако на указанные выплаты действие подпункта "б" пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона N 212-ФЗ не распространяется.

В связи с чем вывод суда апелляционной инстанции о том, что стоимость питания работников, занятых на полевых работах, не подлежит включению в расчетную базу для начисления страховых взносов, не основан на законе.

Неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов является основанием для привлечения к ответственности на основании части 1 статьи 47 Федерального закона N 212-ФЗ.

Факт занижения базы для начисления сумм страховых взносов подтверждается материалами дела, расчет штрафных санкций проверен судом первой инстанции, обоснованно отказавшим заявителю в удовлетворении требований.

Учитывая изложенное и руководствуясь статьями 284, 286-289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд Дальневосточного округа

ПОСТАНОВИЛ:

постановление Шестого арбитражного апелляционного суда от 01.04.2015 по делу N А04-7940/2014 Арбитражного суда Амурской области отменить, оставить в силе решение Арбитражного суда Амурской области от 29.12.2014 по этому же делу.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и может быть обжаловано в Судебную коллегию Верховного Суда Российской Федерации в срок, не превышающий двух месяцев со дня его принятия, в порядке, предусмотренном статьей 291.1 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Председательствующий судья Т.Г. Брагина

Судьи И.М. Луговая

И.А. Мильчина