



ВЫСШИЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации

№ 5975/10

Москва

20 октября 2010 г.

Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в составе:

председательствующего – Председателя Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации Иванова А.А.;

членов Президиума: Амосова С.М., Валявиной Е.Ю., Витрянского В.В., Вышняк Н.Г., Завьяловой Т.В., Козловой О.А., Пановой И.В., Першутова А.Г., Сарбаша С.В., Юхнея М.Ф. –

рассмотрел заявление открытого акционерного общества «Кемеровоуголь» о пересмотре в порядке надзора решения Арбитражного суда Кемеровской области от 07.10.2009 по делу № А27-15184/2009, постановления Седьмого арбитражного апелляционного суда от 09.12.2009 и постановления Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 02.03.2010 по тому же делу.

В заседании приняли участие представители:

Официальный сайт Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации: <http://www.arbitr.ru/>
(информация о движении дела, справочные материалы и др.).

от заявителя – открытого акционерного общества «Кемеровоуголь» – Волков Е.В.;

от Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Кемерово – Иншина Ц.К., Севостьянова С.А., Шаронин В.Ю.

Заслушав и обсудив доклад судьи Вышняк Н.Г., а также объяснения представителей участвующих в деле лиц, Президиум установил следующее.

В ходе выездной налоговой проверки правильности исчисления и уплаты открытым акционерным обществом «Кемеровоуголь» (далее – общество) налогов и сборов за 2005 – 2007 годы Инспекция Федеральной налоговой службы по городу Кемерово (далее – инспекция) установила занижение сумм подлежащих уплате налогов, в том числе налога на прибыль, в связи с чем приняла решение от 30.06.2009 № 132, которым доначислила за указанный период 5 785 876 рублей налога на прибыль, а также начислила 1 728 042 рубля пеней и 677 398 рублей штрафа.

Основанием к принятию такого решения послужил вывод инспекции о том, что при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль общество отнесло к расходам затраты на уплату страховых взносов по договорам добровольного личного страхования своих работников, заключенным с обществом с ограниченной ответственностью «СБ-Компас», в размере, превышающем 3 процента суммы расходов на оплату труда, что, по мнению инспекции, противоречит подпункту 48.2 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

Вышестоящий налоговый орган – Управление Федеральной налоговой службы по Кемеровской области – жалобу общества на решение инспекции в части налога на прибыль отклонил.

Не согласившись с решением инспекции, общество обратилось в Арбитражный суд Кемеровской области с заявлением о признании недействительным решения инспекции в части доначисления налога на прибыль, начисления соответствующих пеней и штрафа.

Решением Арбитражного суда Кемеровской области от 07.10.2009 в удовлетворении требования общества отказано.

Постановлением Седьмого арбитражного апелляционного суда от 09.12.2009 решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

Федеральный арбитражный суд Западно-Сибирского округа постановлением от 02.03.2010 решение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции оставил без изменения.

В заявлении, поданном в Высший Арбитражный Суд Российской Федерации, о пересмотре названных судебных актов в порядке надзора общество просит их отменить, ссылаясь на нарушение единообразия в толковании и применении арбитражными судами налогового законодательства, в том числе положений главы 25 Кодекса, и удовлетворить его требование.

В отзыве на заявление инспекция просит оставить оспариваемые судебные акты без изменения как законные и принятые с соблюдением норм налогового законодательства.

Проверив обоснованность доводов, изложенных в заявлении, отзыве на него и выступлениях присутствующих в заседании представителей участвующих в деле лиц, Президиум считает, что заявление подлежит удовлетворению по следующим основаниям.

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Кодекса при исчислении налога на прибыль налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, перечисленных в статье 270 Кодекса).

Пунктом 6 статьи 270 Кодекса установлено, что при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде взносов на добровольное страхование, кроме взносов, указанных в статьях 255, 263, 291 Кодекса.

Согласно абзацу десятому пункта 16 статьи 255 Кодекса (в редакции, действовавшей в 2005 – 2007 годах) к расходам на оплату труда относятся взносы по договорам добровольного личного страхования, заключаемым

исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, которые включаются в состав расходов в размере, не превышающем 10 тысяч рублей в год на одного застрахованного работника.

Никакого иного ограничения, кроме предельного размера таких платежей (взносов) – 10 тысяч рублей (в настоящее время – 15 тысяч рублей) в год на одного работника, указанная норма не содержит.

Общество в 2005 – 2007 годах несло затраты по уплате страховых взносов по договорам страхования с ООО «СБ-Компас» от 31.05.2005 № 10420502, от 31.05.2006 № 10520612, заключенным исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты им трудоспособности в связи с исполнением трудовых обязанностей, в расчете 10 тысяч рублей на одного работника в год и учитывало эти затраты при исчислении налога на прибыль.

Отклоняя требование общества, суды признали правильным отказ инспекции учесть затраты общества на оплату страховых взносов по договорам, заключенным им в пользу своих работников, сверх суммы, равной 3 процентам суммы расходов на оплату труда. При этом суды указали, что общество при исчислении налога на прибыль обязано было учитывать не только предельный размер страховых взносов, предусмотренный статьей 255 Кодекса, но и ограничение суммы таких расходов, содержащееся в подпункте 48.2 пункта 1 статьи 264 Кодекса.

Однако подпункт 48.2 пункта 1 статьи 264 Кодекса определяет порядок учета платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного личного страхования, заключенным в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), за первые два дня нетрудоспособности. Совокупная сумма этих платежей (взносов) работодателей и взносов,

указанных в абзаце десятом пункта 16 статьи 255 Кодекса, включается в состав расходов в размере, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда.

Затраты на платежи (взносы) по этому виду добровольного страхования законодатель относит к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, и содержащееся в подпункте 48.2 пункта 1 статьи 264 Кодекса ограничение касается только платежей (взносов) данного конкретного вида добровольного страхования. Такие платежи (взносы) подлежат учету в составе расходов для целей налогообложения при условии и в той части, в которой их сумма и сумма платежей (взносов), указанных в абзаце десятом пункта 16 статьи 255, не превышает 3 процентов суммы расходов на оплату труда.

Это ограничение, отсутствующее в пункте 16 статьи 255 Кодекса – в норме, регламентирующей учет в составе расходов на оплату труда платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты им трудоспособности в связи с исполнением трудовых обязанностей, – не может рассматриваться как подлежащее применению в отношении указанных страховых платежей (взносов). В отношении них Кодексом установлен иной механизм определения предельного размера, принимаемого для целей налогообложения, а именно путем закрепления предельной суммы взносов, уплачиваемой в расчете на одного застрахованного работника.

Общество в спорный период заключало в пользу своих работников только последний из упомянутых видов добровольного страхования и при исчислении налога на прибыль не превысило установленного абзацем десятым пункта 16 статьи 255 Кодекса предельного размера страховых взносов.

Таким образом, суды ошибочно применили в настоящем деле ограничение размера расходов по договорам добровольного страхования, предусмотренное подпунктом 48.2 пункта 1 статьи 264 Кодекса.

При названных обстоятельствах обжалуемые судебные акты подлежат отмене в силу пункта 1 части 1 статьи 304 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации как нарушающие единообразие в толковании и применении арбитражными судами норм права.

Содержащееся в настоящем постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации толкование правовых норм является общеобязательным и подлежит применению при рассмотрении арбитражными судами аналогичных дел.

Учитывая изложенное и руководствуясь статьей 303, пунктом 3 части 1 статьи 305, статьей 306 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Кемеровской области от 07.10.2009 по делу № А27-15184/2009, постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 09.12.2009 и постановление Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 02.03.2010 по тому же делу отменить.

Признать недействительным решение Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Кемерово от 30.06.2009 № 132 в части доначисления открытому акционерному обществу «КемеровоХлеб» 5 785 876 рублей налога на прибыль, начисления соответствующих пеней и штрафа.

Председательствующий

А.А.Иванов