



ВЫСШИЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Президиума Высшего Арбитражного Суда
Российской Федерации

№ 15142/08

Москва

14 апреля 2009 г.

Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в составе:

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

членов Президиума: Андреевой Т.К., Валявиной Е.Ю., Витрянского В.В., Вышняк Н.Г., Завьяловой Т.В., Козловой О.А., Никифорова С.Б., Пановой И.В., Першутова А.Г., Слесарева В.Л., Юхнея М.Ф. –

рассмотрел заявление открытого акционерного общества «Всероссийский научно-исследовательский институт по эксплуатации атомных электростанций» о пересмотре в порядке надзора решения Арбитражного суда города Москвы от 05.03.2008 по делу № А40-65571/07-145-453, постановления Девятого арбитражного апелляционного суда от 29.04.2008 и постановления Федерального арбитражного суда Московского округа от 07.08.2008 по тому же делу.

В заседании приняли участие представители:

от заявителя – открытого акционерного общества «Всероссийский научно-исследовательский институт по эксплуатации атомных электростанций» – Покровский А.В.;

от государственного учреждения «Московское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации» – Федотова Т.Н.

Заслушав и обсудив доклад судьи Пановой И.В. и выступления представителей участвующих в деле лиц, Президиум установил следующее.

Открытое акционерное общество «Всероссийский научно-исследовательский институт по эксплуатации атомных электростанций» (далее – общество «ВНИИАЭС», общество) обратилось в Арбитражный суд города Москвы с заявлением о признании недействительными решений государственного учреждения «Московское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации» (далее – фонд) от 20.09.2007 № 14/9 и от 22.11.2007 № 14/9, а также двух требований от 20.09.2007 № 14/9.

Решением Арбитражного суда города Москвы от 05.03.2008 обществу отказано в удовлетворении заявленного требования.

Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 29.04.2008 решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

Федеральный арбитражный суд Московского округа постановлением от 07.08.2008 решение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции оставил без изменения.

В заявлении, поданном в Высший Арбитражный Суд Российской Федерации, о пересмотре указанных судебных актов в порядке надзора общество «ВНИИАЭС» просит их отменить, ссылаясь на нарушение единообразия в толковании и применении судами норм права.

В отзыве на заявление фонд просит оставить названные судебные акты без изменения.

Проверив обоснованность доводов, изложенных в заявлении, отзыве на него и выступлениях присутствующих в заседании представителей участвующих в деле лиц, Президиум считает, что оспариваемые судебные акты подлежат отмене в части по следующим основаниям.

В ходе проведенной фондом проверки общества «ВНИИАЭС» за период с 01.01.2004 по 31.12.2006 установлено, что обществом не начислены страховые взносы на 568 320 рублей, выплаченных работникам в качестве материальной помощи (в том числе материальная помощь на лечение и выплаты в связи с выходом на пенсию), и на 3 349 364 рубля командировочных расходов (суточных), выплаченных работникам сверх нормы, установленной законодательством Российской Федерации.

По результатам проверки составлен акт от 21.08.2007 № 14/9 н/с, вынесено решение от 20.09.2007 № 14/9 о привлечении общества к ответственности на основании статьи 19 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее – Закон № 125-ФЗ) в виде 2 128 рублей штрафа, обществу направлены требование от 20.09.2007 № 14/9 об уплате 10 639 рублей недоимки по страховым взносам и 888 рублей пеней и требование от 20.09.2007 № 14/9 об уплате 2 128 рублей штрафа, а также вынесено решение от 22.11.2007 № 14/9 о взыскании с него указанных сумм недоимки, пеней и штрафа.

Согласно пункту 1 статьи 20 Федерального закона от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (далее – Закон № 165-ФЗ) расчетной базой для начисления страховых взносов являются выплаты, начисленные в виде заработной платы, либо иные источники, определяемые в соответствии с законодательством Российской Федерации. Исходя из пункта 2 этой статьи страховые взносы начисляются страхователями на начисленную оплату труда по всем основаниям (доходам) и иные определяемые федеральным законом источники доходов, установленные федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Согласно пункту 3 Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от

02.03.2000 № 184 (далее – Правила), страховые взносы начисляются на начисленную по всем основаниям оплату труда (доход) работников (в том числе внештатных, сезонных, временных, выполняющих работу по совместительству).

Виды выплат, на которые не начисляются страховые взносы, определяются Правительством Российской Федерации (пункт 4 статьи 20 Закона № 165-ФЗ).

В соответствии с пунктом 4 Правил страховые взносы не начисляются на выплаты, установленные Перечнем выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 07.07.1999 № 765 (далее – Перечень).

В силу статьи 129 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс, Кодекс) заработная плата (оплата труда работника) – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Таким образом, основанием для исчисления страховых взносов являются выплаты, начисленные работнику в связи с выполнением им трудовых обязанностей.

В рассматриваемом случае выплаты производились работникам общества «ВНИИАЭС» именно в связи с осуществлением ими трудовой деятельности и носили поощрительный характер.

Трудовым кодексом установлено два вида выплат работникам: заработная плата (статья 129 Кодекса) и компенсации (главы 24 – 28 Кодекса). Поскольку выплаты, произведенные обществом своим работникам, не могут быть отнесены к выплатам, предусмотренным

главами 24 – 28 Трудового кодекса, они должны быть отнесены к заработной плате.

В соответствии с пунктом 10 Перечня страховые взносы не начисляются на суммы, выплачиваемые работникам в возмещение расходов, и иные компенсации (в том числе надбавки к компенсации взамен суточных), выплачиваемые им в пределах норм, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Между тем законодательством о социальном страховании не определены ни нормы суточных, ни порядок их установления применительно к страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Общий порядок установления таких норм и ограничения их размера предусмотрен трудовым законодательством.

Согласно статье 168 Трудового кодекса в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику расходы по проезду и найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя. Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.

Размеры и порядок возмещения обществом «ВНИИАЭС» расходов, связанных со служебными командировками работников, установлены приказами генерального директора от 09.01.2004 № 5 (с изменениями, внесенными приказами от 01.10.2004 № 248, от 31.12.2004 № 375, от 06.05.2005 № 157а, от 30.12.2005 № 419), от 14.03.2006 № 61, от 21.09.2006 № 196, от 29.12.2006 № 328.

Соглашаясь с выводом фонда о необходимости начисления страховых взносов на суммы командировочных расходов (суточных), выплаченных работникам сверх нормы, установленной законодательством Российской Федерации, суды руководствовались постановлением Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными

командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета».

Однако суды не учли, что данный нормативный правовой акт не применим в настоящем деле, поскольку, как установлено в пункте 1 указанного постановления, оно применяется только для организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета.

Общество «ВНИИАЭС» создано в форме открытого акционерного общества, то есть является коммерческой организацией, следовательно, не должно начислять страховые взносы на спорные суммы командировочных расходов (суточных).

Кроме того, фонд не возражал, что выплаченные работникам суммы командировочных расходов не превышали размера возмещения расходов, предусмотренного локальными актами общества, изданными в соответствии со статьей 168 Трудового кодекса.

При названных обстоятельствах оспариваемые судебные акты в части, связанной с начислением страховых взносов на суммы командировочных расходов (суточных), выплаченных работникам, нарушают единообразие в толковании и применении арбитражными судами норм права, поэтому на основании пункта 1 статьи 304 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации подлежат отмене в этой части.

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 города Москвы от 05.03.2008 по делу № А40-65571/07-145-453, постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 29.04.2008 и постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 07.08.2008 по тому же делу в части, касающейся выплаты открытым акционерным обществом

«Всероссийский научно-исследовательский институт по эксплуатации атомных электростанций» работникам командировочных расходов (суточных), отменить.

Требование ОАО «ВНИИАЭС» в этой части удовлетворить.

Решения государственного учреждения «Московское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации» от 20.09.2007 № 14/9, от 22.11.2007 № 14/9, а также требования от 20.09.2007 № 14/9 об уплате недоимок, пеней и штрафа в данной части признать недействительными.

В остальной части названные судебные акты оставить без изменения.

Председательствующий

А.А. Иванов