

## АРБИТРАЖНЫЙ СУД ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА

### ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 27 августа 2021 г. N Ф06-7135/2021

Дело N А06-5237/2020

Резолютивная часть постановления объявлена 24 августа 2021 года.

Полный текст постановления изготовлен 26 августа 2021 года.

Арбитражный суд Поволжского округа в составе:

председательствующего судьи Кормакова Г.А.,

судей Закировой И.Ш., Мосунова С.В.,

при ведении протокола судебного заседания с использованием системы видео-конференц-связи помощником судьи Хуснутдиновой Ф.З.,

при участии в судебном заседании с использованием системы видео-конференц-связи, присутствующих в Арбитражном суде Астраханской области представителей:

общества с ограниченной ответственностью "На здоровье" - Шахбазяна Г.Д. по доверенности от 11.01.2021,

Государственному учреждению - Астраханского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации - Ермоленко А.М. по доверенности от 10.03.2021,

рассмотрев в открытом судебном заседании кассационную жалобу Государственного учреждения - Астраханского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации

на решение Арбитражного суда Астраханской области от 26.01.2021 и [постановление](#) Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.04.2021

по делу N А06-5237/2020

по заявлению общества с ограниченной ответственностью "На здоровье" (ОГРН 1033000809940, ИНН 3017036970) к Государственному учреждению - Астраханскому региональному отделению Фонда социального страхования Российской Федерации (ОГРН 023000828058, ИНН 3015010945) о признании недействительным ненормативного акта,

установил:

общество с ограниченной ответственностью "На здоровье" (далее - ООО "На здоровье",

---

общество, страхователь) обратилось в Арбитражный суд Астраханской области с заявлением о признании недействительным решения государственного учреждения - Астраханского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации (далее - Астраханское отделение Фонда социального страхования, фонд социального страхования, учреждение) от 31.03.2020 N 169 в части начисления страховых взносов в сумме 18,10 руб., соответствующей суммы штрафа, а также начисления штрафа за непредставление документов по требованию в сумме 800 руб.

Решением Арбитражного суда Астраханской области от 26.01.2021, оставленным без изменения **постановлением** Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.04.2021 заявленные требования удовлетворены.

Не согласившись с принятыми по делу судебными актами, Астраханское отделение Фонда социального страхования обратилось в Арбитражный суд Поволжского округа с кассационной жалобой, в которой, ссылаясь на нарушение судами норм материального права, несоответствие выводов судов фактическим обстоятельствам дела, просит обжалуемые судебные акты отменить, в удовлетворении заявленных требований отказать.

В предоставленном отзыве на кассационную жалобу ООО "На здоровье" полагая, что обжалуемые судебные акты являются обоснованными и законными, просит оставить их без изменения, а кассационную жалобу - без удовлетворения.

Кассационная инстанция, изучив материалы дела, доводы кассационной жалобы и отзыва на нее, заслушав явившихся в судебное заседание представителей лиц, участвующих в деле, проверив в соответствии со **статьей 286** Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее - АПК РФ) законность обжалуемых судебных актов, установила следующее.

Как следует из материалов дела, Астраханским отделением Фонда социального страхования проведена выездная проверка ООО "На здоровье" по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также правомерности произведенных расходов на выплату страхового обеспечения за период с 01.01.2017 по 31.12.2019, по результатам которой составлен акт от 03.03.2020 N 100.

В ходе проверки учреждением установлено занижение ООО "На здоровье" облагаемой базы для начисления страховых взносов за проверяемый период на величину расходов по договору возмездного оказания медицинских услуг работникам, заключаемым на срок менее одного года.

По результатам рассмотрения материалов проверки учреждением принято решение от 31.03.2020 N 169 о привлечении ООО "На здоровье" к ответственности по **статье 26.29** Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее - Закон N 125-ФЗ) за неуплату страховых взносов в результате занижения облагаемой базы для начисления страховых взносов в виде штрафа в сумме 7,72 руб., по **статье 26.31** Закона N 125-ФЗ за непредставление документов в виде штрафа в сумме 800 руб.

Кроме того, данным решением страхователю доначислены страховые взносы в сумме 38,62 руб., начислены пени в сумме 1,35 руб.

---

Полагая, что решение от 31.03.2020 N 169 является незаконным в части начисления страховых взносов в сумме 18,10 руб., соответствующей суммы штрафа, а также начисления штрафа за непредставление документов по требованию в сумме 800 руб., нарушает права и охраняемые законом интересы общества, ООО "На здоровье" обратилось с соответствующим заявлением в арбитражный суд.

Удовлетворяя заявленные требования, суды первой и апелляционной инстанций исходили из следующего.

В соответствии с [пунктами 1, 2 статьи 20.1](#) Закона N 125-ФЗ объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договора авторского заказа, если в соответствии с указанными договорами заказчик обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных [пунктом 1 статьи 20.1](#) указанного Закона, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в [статье 20.2](#) Закона N 125-ФЗ.

Согласно [пункту 5 части 1 статьи 20.2](#) Закона N 125-ФЗ, не подлежат обложению страховыми взносами суммы платежей (взносов) страхователя по договорам на оказание медицинских услуг работникам, заключаемым на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В проверяемом периоде ООО "На здоровье" в целях организации обязательных медицинских осмотров для работников заключило с ООО "Техномед" договор на оказание медицинских услуг от 01.01.2017 N 08 (срок действия - до 31.12.2017).

По мнению учреждения, при формировании базы для начисления страховых взносов страхователь не учел расходы на оплату прохождения работниками медицинского осмотра по указанному договору, что, привело к занижению базы для начисления страховых взносов за проверяемый период.

Указанный вывод фонда социального страхования признан судами ошибочным.

В соответствии со [статьей 212](#) Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) работодатель обязан обеспечить в случаях, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, организовывать проведение за счет собственных средств обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров, других обязательных медицинских осмотров, обязательных психиатрических освидетельствований работников, внеочередных медицинских осмотров, обязательных психиатрических освидетельствований работников по их просьбам в соответствии с медицинскими рекомендациями с сохранением за ними места работы (должности) и среднего заработка на время прохождения указанных медицинских осмотров, обязательных психиатрических освидетельствований.

---

Абзацем 2 статьи 213 ТК РФ предусмотрено, что работники организаций пищевой промышленности, общественного питания и торговли, водопроводных сооружений, лечебно-профилактических и детских учреждений, а также некоторых других работодателей проходят указанные медицинские осмотры (обследования) в целях охраны здоровья населения, предупреждения возникновения и распространения заболеваний.

Из содержания пункта 5 части 1 статьи 20.2 Закона N 125-ФЗ не следует, что суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам на оказание медицинских услуг работникам, заключаемым на срок менее одного года, формируют объект обложения страховыми взносами, дополнительно к установленному в статье 20.1. Закона.

В соответствии с правовой позицией, изложенной, в том числе, в постановлениях Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 14.05.2013 N 17744/12, от 03.12.2013 N 10905/13, от 10.12.2013 N 11031/13, в Определении Верховного Суда Российской Федерации от 04.09.2017 N 303-КГ17-6952, сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и работником не является основанием для вывода о том, что все выплаты, производимые в пользу последнего, представляют собой оплату его труда.

Согласно пункту 2 Информационного письма Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.07.2000 N 55 "Обзор практики разрешения арбитражными судами споров, связанных с уплатой страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации", законодательством не установлено, что объектом для исчисления страховых взносов являются любые доходы.

Основанием для исчисления страховых взносов являются выплаты, начисленные работнику за определенный трудовой результат (исполнение служебных обязанностей, выполнение работы, оказание услуги).

Таким образом, статья 20.2 Закона N 125-ФЗ, предусматривающая перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, устанавливает исключения только из тех выплат, которые подлежат обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 20.1 Закона.

Судами установлено, что осуществлявшиеся ООО "На здоровье" спорные выплаты не зависели от квалификации работников, сложности, качества, количества, конкретных условий выполнения самой работы, следовательно, они не являлись оплатой труда работников (вознаграждением за труд) и не могут быть включены в объект обложения страховыми взносами.

В ходе проверки Астраханским отделением Фонда социального страхования в адрес ООО "На здоровье" 04.02.2020 выставлено требование о предоставлении документов N 05-41/3005-661.

Во исполнение указанного требования, общество 07.02.2020 предоставило учреждению документы.

Между тем, фонд социального страхования пришел к выводу о том, что ООО "На здоровье" не предоставлены первичные документы, подтверждающие расходы, в количестве 4 штук по авансовым отчетам от 31.01.2019 N 4, от 31.03.2019 N 5, от 28.02.2019 N 6.

С данным выводом учреждения суды также обоснованно не согласились.

---

В соответствии с [пунктом 22 статьи 26.16](#) Закона N 125-ФЗ при проведении выездной проверки у страхователя могут быть истребованы необходимые для проверки документы (информация) в порядке, установленном [статьей 26.18](#) Закона.

Отказ в представлении или непредставление в установленный срок страхователем в территориальный орган страховщика документов (их копий, заверенных в установленном порядке), необходимых для осуществления контроля за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты (перечисления) страховых взносов, в силу [статьи 26.31](#) Закона N 125-ФЗ влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый не представленный документ.

Из изложенного следует, что страхователь может быть привлечен к ответственности только за непредставление документов, имеющих у него в наличии.

Судами установлено, что к спорным авансовым отчетам были приложены все подлинные документы, имеющиеся у общества, а именно: акты выполненных работ, накладные, кассовые и товарные чеки.

Таким образом, ООО "На здоровье" в ходе проверки в орган фонда социального страхования представлены все документы, имеющиеся в распоряжении общества.

На основании изложенного, суды, указав, что привлечение общества к ответственности в виде штрафа и установление размера начисленного штрафа исходя из предположительного наличия у общества документов, недопустимо, пришли к выводу, что у фонда социального страхования отсутствовали основания для привлечения общества к ответственности по [статье 26.31](#) N 125-ФЗ.

Как верно указано судами, факт отказа от предоставления документов, указанных в требовании от 04.02.2020 N 05-41/3005-661, не установлен, учреждением не опровергнут.

Кроме того, представители учреждения в ходе судебных разбирательств в судах нижестоящих инстанций не пояснили, какие именно представленные документы не являются, по их мнению, первичными и какие из них не содержат необходимые для проверки сведения, а также имеются ли такие документы у общества.

Выводы судов соответствуют правовой позиции, изложенной в [определении](#) Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 29.10.2019 N 306-ЭС19-9697.

При указанных обстоятельствах, судебная коллегия суда кассационной инстанции признает, что суды первой и апелляционной инстанций приняли законное и обоснованное решение по делу, полно и всесторонне исследовав и оценив представленные доказательства, установив имеющие значение для дела фактические обстоятельства, правильно применив нормы права.

Доводы заявителя кассационной жалобы фактически повторяют доводы, изложенные в апелляционной жалобе, и направлены на переоценку установленных судебными инстанциями обстоятельств дела, что в силу [статьи 286](#) АПК РФ не входит в компетенцию суда кассационной инстанции.

---

Принимая во внимание изложенное, оснований для отмены судебных актов судов первой и апелляционной инстанций не имеется.

Руководствуясь [пунктом 1 части 1 статьи 287](#), [статьями 286, 288, 289](#) Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд Поволжского округа

постановил:

решение Арбитражного суда Астраханской области от 26.01.2021 и [постановление](#) Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.04.2021 по делу N А06-5237/2020 оставить без изменения, кассационную жалобу - без уведомления.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и может быть обжаловано в Судебную коллегия Верховного Суда Российской Федерации в порядке и сроки, установленные [статьями 291.1, 291.2](#) Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Председательствующий судья  
Г.А.КОРМАКОВ

Судьи  
И.Ш.ЗАКИРОВА  
С.В.МОСУНОВ

---