



Пятый арбитражный апелляционный суд

ул. Светланская, 115, г. Владивосток, 690001

тел.: (423) 221-09-01, факс (423) 221-09-98

<http://5aas.arbitr.ru/>

Именем Российской Федерации

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

арбитражного суда апелляционной инстанции

г. Владивосток
17 июня 2020 года

Дело № А51-25566/2019

Резолютивная часть постановления объявлена 17 июня 2020 года.
Постановление в полном объеме изготовлено 17 июня 2020 года.

Пятый арбитражный апелляционный суд в составе:

председательствующего Е.Л. Сидорович,

судей Л.А. Бессчасной, Т.А. Солохиной,

при ведении протокола секретарем судебного заседания О.Н. Мамедовой,

рассмотрев в открытом судебном заседании апелляционную жалобу

Государственного учреждения - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации по Дальнегорскому городскому округу Приморского края,

апелляционное производство № 05АП-2916/2020

на решение от 23.03.2020

судьи Е.М. Попова

по делу № А51-25566/2019 Арбитражного суда Приморского края

по заявлению акционерного общества «Горно-металлургический комплекс «Дальполиметалл» (ИНН 2505008358, ОГРН 1022500614751)

к Государственному учреждению - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации по Дальнегорскому городскому округу Приморского края (ИНН 2505008439, ОГРН 1022500615015)

о признании незаконным и отмене решения от 13.09.2019 № 5 (в части),

лица, участвующие в деле, в судебное заседание не явились,

УСТАНОВИЛ:

Акционерное общество «Горно-металлургический комплекс «Дальполиметалл» обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании незаконным решения Государственного учреждения – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации по Дальнегорскому городскому округу Приморского края от 13.09.2019 №5 «о привлечении плательщика страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносов» в части начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 со стипендии учеников Байбородиной В.О., Геворкян А.С., Михалевой Н.И., Прокопьева К.А., полученной по ученическим договорам, а также пени и штрафа в соответствующей части.

Решением суда от 23 марта 2020 года требования были удовлетворены в полном объеме.

Не согласившись с судебным актом, УПФР по Дальнегорскому городскому округу Приморского края обжаловал его в апелляционном порядке.

Пенсионный фонд не согласен с выводом суда, что стипендия, выплачиваемая организацией обучающемуся лицу на основании ученического договора, не является объектом обложения страховыми взносами и не подлежит включению в базу начисления страховыми взносами. Как считает заявитель жалобы, материалами дела подтверждается наличие между обществом и учениками трудовых отношений, считает, что

выплата в виде стипендии фактически является вознаграждением за осуществляемую трудовую деятельность.

Общество отзыв на апелляционную жалобу не представило.

Исследовав материалы дела, проверив в порядке, предусмотренном статьями 266, 268, 270 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, правильность применения арбитражным судом первой инстанции норм материального и процессуального права, суд апелляционной инстанции установил следующее.

Управлением Пенсионного фонда Российской Федерации по Дальнегорскому городскому округу Приморского края совместно с Филиалом № 9 Государственного учреждения - Приморского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации (далее - ФСС) проведена выездная проверка 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 за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года акционерным обществом «Горно -металлургический комплекс «Дальполиметалл».

По результатам проверки Фонд пришел к выводу о не включении обществом в базу для начисления дополнительных тарифов страховых взносов в 2016 году суммы выплат в размере 49 449,9 руб., начисленных работникам организации, занятых на видах работ с вредными условиями труда, выплаченных по ученическим договорам, что явилось основанием для доначисления страховых взносов, начисления пеней и штрафа (акт выездной проверки от 15.08.2019 года № 6).

Решением ГУ УПФР по ДГО от 13.09.2019 года №5 обществу доначислены страховые взносы на пенсионное страхование в размере 60 392,60 рублей; на обязательное медицинское страхование в размере 1 349,12 рублей, пени в общей сумме 1 484,61 руб., штраф в размере 12 348,33 рубля.

Заявитель, полагая, что решение от 13.09.2019 №5 «о привлечении плательщика страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах» в части начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 со стипендии учеников, полученной по ученическим договорам, а также пени и штрафа в соответствующей части не отвечает требованиям закона и нарушает его права, обратился с вышеуказанным заявлением в арбитражный суд.

Как следует из материалов дела, общество заключило ученические договоры со следующими учениками:

- Михалева Наталья Ивановна. 14.03.1979 г.р., ученический договор от 02.11.2016 года № 446, обучалась в период с 03.11.2016 года по 31.12.2016 года в качестве ученика горнорабочего на маркшейдерских работах подземной маркшейдерской службы рудника «Николаевский» Общества;

- Прокопьев Константин Александрович. 16.07.1976 г.р., ученический договор от 21.11.2016 года № 462, обучался в период с 22.11.2016 года по 31.12.2016 года в качестве ученика регулировщика хвостового хозяйства Центральной обогатительной фабрики Общества;

- Байбородина Вероника Олеговна. 11.11.1990 г.р., ученический договор от 26.08.2016 года № 395, обучалась с 01.09.2016 года по 31.12.2016 года в качестве ученика горнорабочего на маркшейдерских работах подземной маркшейдерской службы рудника «Николаевский» Общества;

- Геворкян Артур Седракович, 02.07.1990 г.р., ученический договор от 28.01.2015 года № 31, обучался в период с 02.03.2016 года по 30.08.2016 года в качестве ученика дробильщика дробильного отделения Центральной обогатительной фабрики Общества.

Указанным лицам в соответствии с ученическими договорами выплачивалась стипендия.

В силу статьи 198 Трудового кодекса (в редакции Федерального закона от 30.06.2006 N 90-ФЗ) работодатель - юридическое лицо (организация) имеет право заключать с лицом, ищущим работу, ученический договор на профессиональное обучение, а с работником данной организации - ученический договор на профессиональное обучение или переобучение без отрыва или с отрывом от работы.

Согласно статье 199 Трудового кодекса ученический договор должен содержать в том числе указание на конкретную профессию, специальность, квалификацию, приобретаемую учеником, обязанность работодателя обеспечить работнику возможность обучения в соответствии с ученическим договором, обязанность работника пройти обучение и в соответствии с полученной профессией, специальностью, квалификацией проработать по трудовому договору с работодателем в течение срока, установленного в ученическом договоре, срок ученичества, размер оплаты в период ученичества.

Статьей 204 Трудового кодекса (в ранее действовавшей редакции) определено, что ученикам в период ученичества выплачивается стипендия, размер которой определяется ученическим договором и зависит от получаемой профессии, специальности, квалификации, но не может быть ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда.

Суд первой инстанции, удовлетворяя требования заявителя, пришел к обоснованному выводу, что стипендия, выплачиваемая организацией обучающемуся лицу, в том числе работнику организации, на основании ученического договора, не является объектом обложения страховыми взносами и не подлежит включению в базу для начисления страховых взносов.

При этом суд исходил из того, что указанные выплаты в силу Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования

Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее -Федеральный закон №212-ФЗ) и Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее -Федеральный закон №125-ФЗ) относятся к выплатам, не подлежащих обложению страховыми взносами.

Согласно части 1 статьи 7 Закона N 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 1 части 1 статьи 5 Закона N 212-ФЗ, 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 Закона № 212-ФЗ), 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.

Согласно части 1 статьи 8 Закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, указанных в подп. «а» и «б» п. 1 ч.1 ст. 5 Закона № 212-ФЗ, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных ч. 1 ст. 7 Закона N 212-ФЗ, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в ст. 9 Закона N 212-ФЗ.

Перечень выплат и иных вознаграждений физическим лицам, не подлежащих обложению страховыми взносами, установлен в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

В соответствии со статьей 9 Закона № 212-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами, в том числе: в подп. «е» пункта 2 части 1 статьи 9 к

таким суммам отнесены все виды компенсационных выплат, связанных с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации; в п. 12 ч. 1 ст. 9 закона № 212-ФЗ к таким суммам отнесены суммы платы за обучение по основным профессиональным образовательным программам и дополнительным профессиональным программам работников.

В силу статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Согласно части 2 статьи 20.1 Закона №125-ФЗ база для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 названной статьи, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в статье 20.2 названного Федерального закона.

В соответствии с частью 1 статьи 20.2 Закона №125-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат, связанных с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников, а также суммы платы за обучение по основным профессиональным образовательным программам, дополнительным профессиональным программам и основным программам профессионального обучения работников.

Суд первой инстанции учел, что спорные выплаты, выплачиваемые в период ученичества (стипендия), социального характера, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работника, сложности,

качества, конкретных условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников, в связи с чем не являются объектом обложения страховыми взносами.

При указанных обстоятельствах, суд правомерно признал незаконным решение пенсионного фонда от 13.09.2019 №5 в части начисления страховых взносов со стипендии учеников.

Довод жалобы фонда о том, что не начисление на указанные выплаты страховых взносов, нарушает права физических лиц, с которыми заключены ученические договоры, поскольку им будет произведена отмена льготных периодов работы, тем самым перенесется срок выхода на пенсию по льготным основаниям, подлежит отклонению, как не влияющий на вывод суда. В настоящем деле не рассматривается вопрос о назначении пенсии указанным лицам.

Апелляционный суд не находит оснований для отмены судебного акта и удовлетворения апелляционной жалобы.

Руководствуясь статьями 258, 266-271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Пятый арбитражный апелляционный суд

ПОСТАНОВИЛ:

Решение Арбитражного суда Приморского края от 23.03.2020 по делу №А51-25566/2019 оставить без изменения, апелляционную жалобу – без удовлетворения.

Постановление может быть обжаловано в Арбитражный суд Дальневосточного округа через Арбитражный суд Приморского края в течение двух месяцев.

Председательствующий

Е.Л. Сидорович

Судьи

Л.А. Бессчасная

Электронная подпись действительна.
Данные ЭП: Удостоверяющий центр ФГБУ ИАЦ Судебного
департамента
Дата 07.05.2019 0:35:44
Кому выдана Сидорович Евгения Леонардовна

Т.А. Солохина