



Арбитражный суд Мурманской области

улица Книповича, дом 20, Мурманск, 183038, www.murmansk.arbitr.ru

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

город Мурманск

Дело № А42-13127/2019

«23» июня 2020 года

Резолютивная часть решения вынесена и оглашена 16 июня 2020 года.

Мотивированное решение изготовлено 23 июня 2020 года.

Судья Арбитражного суда Мурманской области Кабикова Екатерина Борисовна

(при составлении протокола судебного заседания до перерыва - секретарём судебного заседания Карпенко Екатериной Руслановной, после перерыва - помощником судьи Ковалевой Оксаной Юрьевной),

рассмотрев в открытом судебном заседании арбитражного суда первой инстанции дело по заявлению общества с ограниченной ответственностью «Центр строительных материалов», ИНН 5103062840, ОГРН 1045100030315, адрес регистрации: Апатитовое шоссе, дом 12, корпус 1, город Кировск, Мурманская область, 184250

к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Мурманской области, ИНН 5118000011, ОГРН 1125101000012, адрес регистрации: улица Строителей, влд. 83, город Апатиты, Мурманская область, 184209

о признании недействительным решения от 19.07.2019 № 522 в части

при участии в судебном заседании представителей:

от заявителя - не явился, извещён

от ответчика - 09.06.2020, 16.06.2020 - Наговициной Н.В., доверенность от 14.01.2020 № 02-20/00200, диплом о наличии высшего юридического образования; 16.06.2020 - Кузнецовой М.С., доверенность от 31.12.2019 № 02-21/09788, диплом о наличии высшего юридического образования

В судебном заседании в соответствии со статьёй 163 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации объявлялся перерыв с 09 по 16 июня 2020 года.

установил:

Общество с ограниченной ответственностью «Центр строительных материалов» (ИНН 5103062840, ОГРН 1045100030315, адрес регистрации: Апатитовое шоссе, дом 12, корпус 1, город Кировск, Мурманская область, 184250) (далее - ООО «ЦСМ», Общество, заявитель) обратилось в Арбитражный суд Мурманской области с заявлением к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Мурманской области (ИНН 5118000011, ОГРН 1125101000012, адрес регистрации: улица Строителей, влд. 83, город Апатиты, Мурманская область, 184209) (далее - Инспекция, налоговый орган, ответчик) о признании недействительным решения от 19.07.2019 № 522 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в части доначисления страховых взносов в размере 117 488 руб. 73 коп., в том числе на обязательное пенсионное страхование - 86 158 руб. 41 коп., на обязательное медицинское страхование - 19 973 руб. 08 коп., на обязательное социальное страхование - 11 357 руб. 24 коп., доначисленных налоговым органом в результате включения в базу по начислению страховых взносов расходов в размере 391 629 руб. 13 коп., в том числе:

- расходов на компенсацию сервисного сбора на покупку билетов членами семей работников в размере 15 153 руб.;

- расходов на приобретение проездных документов к месту использования отпуска и обратно супругами работников в размере 343 135 руб. 53 коп., в том числе по Российской Федерации и при выезде за границу Российской Федерации, рассчитанные как отношение расстояния между аэропортами вылета и прилёта к

расстоянию от аэропорта вылета/прилёта в Российскую Федерацию до Государственной границы Российской Федерации;

- расходов на приобретение проездных документов для несовершеннолетних детей работников при выезде за границу Российской Федерации, рассчитанные как отношение расстояния между аэропортами вылета и прилёта к расстоянию от аэропорта вылета/прилёта в Российскую Федерацию до Государственной границы Российской Федерации, в размере 20 000 руб.;

- компенсация расходов, понесённых работниками, на проезд к месту сбора на вахту в размере 13 340 руб. 60 коп.

В обоснование заявленных требований ООО «ЦСМ» указало следующее.

1. Общество не включает в базу для начисления страховых взносов компенсацию расходов на приобретение проездных документов и провоз багажа к месту использования отпуска и обратно, и сервисного сбора за оформление билетов для супругов и несовершеннолетних детей работников в размере, предусмотренном Коллективным договором.

В Обществе размер, условия и порядок компенсации работникам и членам семьи расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно установлены Положением о порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам ООО «ЦСМ» и членам их семей, являющимся Приложением № 3 к Коллективному договору ООО «ЦСМ» на 2018-2021 годы.

Пункт 1 Положения предусматривает компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту проведения отпуска (отдыха) и обратно работнику и членам его семьи независимо от места и времени использования ими отпуска один раз в два года.

Расходы, компенсируемые при выезде за пределы Российской Федерации, регулируются пунктом 6 Положения.

Расходы работника и членов его семьи, подлежащие компенсации в соответствии с пунктом 9.1 Положения, включают в себя оплату стоимости проезда к месту использования отпуска работника и обратно к месту постоянного жительства в размере фактических расходов, подтверждённых проездными

документами, включая страховой полис на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте, оплату услуг по оформлению проездных документов, предоставление в поездах постельных принадлежностей и другие услуги, входящие в стоимость проездного документа.

Поскольку члены семей работников не состоят в трудовых отношениях с Обществом, суммы компенсации стоимости проезда, провоза багажа и сервисного сбора за оформление проездных документов к месту использования отпуска и обратно членов семей работников не признаются объектом обложения страховыми взносами на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), в связи с чем правомерно не включены Обществом в базу для начисления страховых взносов.

В данном случае налоговый орган обложение страховыми взносами компенсационных выплат членам семьи неправомерно ставит в зависимость от способа их уплаты работодателем. В частности, при выплате компенсации непосредственно работнику, а не члену семьи, такая выплата расценивается налоговым органом как производимая в рамках трудовых отношений и подлежит обложению страховыми взносами, поскольку не предусмотрена подпунктом 7 пункта 1 статьи 422 НК РФ, а в случае её выплаты члену семьи посредством перечисления денежных средств организации, осуществляющей продажу проездных документов или непосредственно члену семьи, компенсационная выплата, по мнению налогового органа, не подлежит обложению страховыми взносами, так как в силу пункта 1 статьи 420 НК РФ компенсационная выплата производится за физическое лицо, не являющееся работником организации.

Однако, такое правовое регулирование не соответствует требованиям части 1 статьи 325 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ), статье 33 Закона Российской Федерации от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях», закрепляющим, что данные выплаты являются компенсационными, гарантированными государством, в связи с чем не могут быть признаны вознаграждением, выплачиваемым работникам в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, и не облагаются страховыми

вносами. Законодатель не связывает компенсационные выплаты со способом их оплаты работодателем.

При этом заявитель сослался на решение Верховного Суда Российской Федерации от 14.06.2018 № АКПИ18-393, которым признан недействующим абзац седьмой письма Министерства финансов Российской Федерации от 22.11.2017 № 03-15-07/77488, который ввёл нормативное правовое регулирование, установив, что компенсационная выплата на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно членам семьи работника, работающего и проживающего в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, считается таковой и не облагается страховыми взносами только при условии перечисления денежных средств организации, осуществляющей продажу проездных документов. Данная правовая позиция подтверждена Апелляционным определением Апелляционной коллегии Верховного Суда Российской Федерации от 14.08.2018 № АПЛ18-366 об оставлении без изменения решения Верховного Суда Российской Федерации от 14.06.2018 № АКПИ18-393.

2. Общество не включает в базу для начисления страховых взносов компенсацию расходов работников по проезду до пункта сбора на вахту (г. Кировск) и обратно к месту постоянного жительства, предусмотренную Положением о вахтовом методе организации работ в ООО «ЦСМ».

Согласно пункту 4.9 указанного Положения работникам, выполняющим работы вахтовым методом, производится компенсация стоимости проезда до пункта сбора (г. Кировск) и обратно к месту постоянного жительства в размере фактических расходов, подтверждённых проездными документами.

Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и работниками не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда.

Вахтовый метод - особая форма осуществления трудового процесса вне места постоянного проживания работников, когда не может быть обеспечено ежедневное их возвращение к месту постоянного проживания (статья 297 ТК РФ).

Компенсационные выплаты по оплате проезда к месту сбора на вахту, установленные Положением о вахтовом методе организации работ в ООО «ЦСМ», являются компенсациями, установленными законодательством Российской

Федерации, связанными с исполнением работниками трудовых обязанностей, и не подлежат обложению страховыми взносами. Данный вывод подтверждается Постановлением Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 08.04.2014 № 16954/13 по делу № А73-13807/2012.

Инспекция представила отзыв на заявление, в котором просит в удовлетворении заявленных требований отказать.

Ссылаясь на правомерность принятого решения, налоговый орган привёл следующие доводы.

1. Статьей 325 ТК РФ установлено, что лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счёт средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно.

При этом размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих у работодателей небюджетной сферы, устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учётом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами.

Локальным нормативным актом ООО «ЦСМ» приняло на себя обязательства по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно и членам семей своих работников.

Следовательно, оплата проезда в отпуск и обратно супругам и несовершеннолетним детям работника является объектом налогообложения страховыми взносами в силу пункта 1 статьи 420 НК РФ как выплата в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений, поскольку данные выплаты производятся работникам Общества, а не третьим лицам, с целью компенсации их расходов.

В отношении не включения в налоговую базу по начислению страховых взносов на компенсацию расходов работников на оплату проезда от места постоянного жительства до сбора на вахту (г. Кировск) и обратно налоговый орган

указал, что данные выплаты нельзя отнести к разряду компенсационных поскольку их вид не определен подпунктом 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ.

В силу положений подпункта 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ для того, чтобы не включать компенсационную выплату в налоговую базу для начисления страховых взносов, необходимо, чтобы она соответствовала одновременно двум условиям:

1) компенсация расходов должна быть связана с одной из категорий, перечисленных в рассматриваемой норме;

2) она должна быть установлена законодательством Российской Федерации.

Трудовым кодексом Российской Федерации предусмотрена единственная компенсационная выплата при работе вахтовым методом - это надбавка за вахтовый метод (статья 302).

В ходе судебного разбирательства ООО «ЦМС» представило заявление об уточнении требований, в котором указало на ошибку, допущенную в заявлении при указании оспариваемой суммы расходов на компенсацию сервисного сбора на покупку билетов членами семей работников, а именно: вместо 13 003 руб. указано 15 153 руб.

Таким образом, в результате исправления ошибки ООО «ЦМС» не согласно с решением от 19.07.2019 № 522 в части доначисления страховых взносов в размере 116 843 руб. 73 коп., в том числе на обязательное пенсионное страхование - 85 689 руб. 37 коп., на обязательное медицинское страхование - 19 864 руб. 35 коп., на обязательное социальное страхование - 11 295 руб. 42 коп., соответствующих пеней и штрафов, доначисленных налоговым органом в результате включения в базу по начислению страховых взносов расходов в размере 389 479 руб. 13 коп., в том числе:

- расходов на компенсацию сервисного сбора на покупку билетов членами семей работников в размере 13 003 руб.;

- расходов на приобретение проездных документов к месту использования отпуска и обратно супругами работников в размере 343 135 руб. 53 коп., в том числе по Российской Федерации и при выезде за границу Российской Федерации, рассчитанные как отношение расстояния между аэропортами вылета и прилёта к расстоянию от аэропорта вылета/прилёта в Российскую Федерацию до Государственной границы Российской Федерации;

- расходов на приобретение проездных документов для несовершеннолетних детей работников при выезде за границу Российской Федерации, рассчитанные как отношение расстояния между аэропортами вылета и прилёта к расстоянию от аэропорта вылета/прилёта в Российскую Федерацию до Государственной границы Российской Федерации, в размере 20 000 руб.;

- компенсация расходов, понесённых работниками, на проезд к месту сбора на вахту в размере 13 340 руб. 60 коп.

При этом ООО «ЦСМ» представило реестр по виду начисления/удержания за январь-декабрь 2018 года, в котором указало оспариваемые суммы расходов.

В соответствии с частью 1 статьи 49 АПК РФ уточнение предмета заявленных требований принято судом (протокол судебного заседания от 10.03.2020).

Инспекция в ходе судебного разбирательства представила дополнение к отзыву на заявление, в котором привела дополнительные доводы в подтверждение правомерности вынесенного решения.

Как указывает налоговый орган, перечень выплат, которые в соответствии с положениями подпункта 7 пункта 1 статьи 422 НК РФ освобождены от обложения страховыми взносами, является исчерпывающим, расширению не подлежит и не включает в себя вид выплат, осуществлённых Обществом.

Суммы произведённой в 2018 году Обществом оплаты работникам дополнительных расходов в связи с приобретением проездных билетов к месту использования отпуска и обратно по территории Российской Федерации (суммы комиссий/сервисных сборов, взимаемых транспортными агентствами/авиакомпаниями за оформление проездных билетов) в отношении членов семей работников (несовершеннолетних детей) подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке, так как соответствующие выплаты не поименованы в подпункте 7 пункта 1 статьи 422 НК РФ. Кроме того, необходимо учитывать, что норма подпункта 7 пункта 1 статьи 422 НК РФ в редакции, действовавшей до 03.08.2018, не включала в соответствующий перечень выплат стоимость проезда неработающих членов семей работника (мужа, жены, несовершеннолетних детей, фактически проживающих с работником) и стоимость провоза ими багажа.

Для включения расходов на проезд к месту проведения отпуска и обратно неработающих членов семьи работника в состав сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, необходимо подтверждение того, что совместно проживающие с работником члены его семьи являются неработающими.

Инспекцией в ходе проведения камеральной налоговой проверки расчёта по страховым взносам за 12 месяцев 2018 года у Общества в соответствии с положениями пункта 4 статьи 88 НК РФ истребовались документы, подтверждающие правомерность не начисления страховых взносов на соответствующие выплаты.

Вместе с тем, каких-либо документов, подтверждающих статус неработающих членов семей работников, в отношении которых осуществлены выплаты в 2018 году, Общество по требованию Инспекции не представило.

В свою очередь, согласно справкам о доходах и суммах налога физического лица по форме 2-НДФЛ некоторые члены семей работников, выплаты по которым Обществом не облагались страховыми взносами, в спорный период времени были трудоустроены с получением заработной платы.

Относительно не включения Обществом в базу для начисления страховых взносов за 2018 год сумм произведённой работникам компенсации расходов в связи с оплатой стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска - от пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации до точки пересечения (перелёта) воздушным судном Государственной границы Российской Федерации и обратно до аэропорта места прибытия за пределами территории Российской Федерации и обратно в отношении членов семей работников (работающих супругов) налоговый орган отметил следующее.

Исходя из положений подпункта 7 пункта 1 статьи 422 НК РФ и статьи 9 Закона Российской Федерации от 01.04.1993 № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации», в случае проведения отпуска за пределами территории Российской Федерации работником, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и направляющимся к месту проведения отпуска, а также и неработающими членами его семьи воздушным транспортом, не облагается страховыми взносами только стоимость

проезда такого работника от места жительства или работы до международного аэропорта, в котором они проходят пограничный контроль.

Для членов семьи работника соответствующая стоимость рассчитывается так же как и для работника: от места отправления в России до пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации или до международного аэропорта, если работник с семьёй путешествует на самолёте.

При этом стоимость перелёта из города, в международном аэропорту которого работник и неработающие члены его семьи проходят пограничный контроль, до точки пересечения (перелёта) воздушным судном Государственной границы Российской Федерации и обратно, а также до аэропорта места прибытия за пределами территории Российской Федерации подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

До начала судебного разбирательства ООО «ЦСМ» направило в суд заявление о рассмотрении дела в отсутствие своего представителя.

Представители Инспекции в ходе судебного разбирательства против удовлетворения заявленных требований возражали по основаниям, изложенным в отзыве на заявлении и в дополнении к нему.

С учётом мнения представителей Инспекции, обстоятельств дела, в соответствии со статьями 123, 156 АПК РФ суд счёл возможным рассмотреть спор по существу в отсутствие представителя ООО «ЦСМ».

Материалами дела установлено.

В период с 22.01.2019 по 22.04.2019 Инспекцией была проведена камеральная налоговая проверка представленного Обществом 22.01.2019 расчёта по страховым взносам за 12 месяцев 2018 года, в котором указана сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами, в размере 8 549 457 руб. 14 коп.

В ходе проведения камеральной налоговой проверки расчёта по страховым взносам в адрес Общества налоговый орган направил требования о предоставлении пояснений по суммам, не подлежащим обложению страховыми взносами.

ООО «ЦСМ» представило пояснения с расшифровкой сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, а также копии документов, подтверждающих достоверность сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами.

В результате анализа представленных документов Инспекция установила, что ООО «ЦСМ» занизило базу для начисления страховых взносов путём неправомерного включения в суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, оплаты стоимости проезда к месту сбора на вахту за 2018 год, завышения сумм материальной помощи, не подлежащих обложению страховыми взносами, а также не включения в сумму выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, а, следовательно, не включения в базу для начисления страховых взносов оплаты стоимости проезда в отпуск членам семьи, в том числе по туристическим путёвкам за пределами Российской Федерации.

По результатам камеральной налоговой проверки Инспекцией составлен акт от 13.05.2019 № 311, на основании которого 19.07.2019 вынесено решение № 522 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. В соответствии с указанным решением ООО «ЦСМ» за 2018 год доначислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование и на обязательное социальное страхование в общей сумме 128 883 руб. 99 коп. и начислены соответствующие им пени в сумме 2 701 руб. 43 коп. Одновременно указанным решением ООО «ЦСМ» привлечено к налоговой ответственности по пункту 1 статьи 122 НК РФ в виде штрафа в сумме 23 285 руб.

При этом основанием для доначисления страховых взносов послужил, в том числе, вывод налогового органа о том, что стоимость перелёта из города, в международном аэропорту которого работник проходит пограничный контроль, до точки пересечения (перелёта) воздушным судном Государственной границы Российской Федерации и обратно подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке. Причём данный вывод касается не только работников, но и членов их семей.

Не подлежит обложению страховыми взносами компенсация работнику и членам его семьи стоимости проезда в отпуск за пределы Российской Федерации только в части оплаты проезда работника и членов его семьи до места прохождения пограничного контроля, то есть, в случае убытия в отпуск самолётом - до международного аэропорта, в котором пройден пограничный контроль через пункт пропуска через Государственную границу Российской Федерации.

Также основанием для доначисления страховых взносов послужил вывод налогового органа о том, что оплата работникам стоимости проезда при работе вахтовым методом нормами Трудового кодекса Российской Федерации не предусмотрена, в связи с чем указанная компенсация не может освобождаться от обложения страховыми взносами на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ.

Решением Управления Федеральной налоговой службы по Мурманской области от 04.10.2019 № 382 апелляционная жалоба ООО «ЦСМ» на решение Инспекции от 19.07.2019 № 522 оставлена без удовлетворения.

Не согласившись с решением от 19.07.2019 № 522 части включения в базу для начисления страховых взносов расходов в размере 391 629 руб. 13 коп., ООО «ЦСМ» обратилось с настоящим заявлением в арбитражный суд.

Впоследствии в ходе судебного разбирательства ООО «ЦСМ» уточнило оспариваемую сумму расходов, размер которой составляет 389 479 руб. 13 коп., из которых:

- расходы на компенсацию сервисного сбора на покупку билетов членами семей работников в размере 13 003 руб.;
- расходы на приобретение проездных документов к месту использования отпуска и обратно супругами работников в размере 343 135 руб. 53 коп., в том числе по Российской Федерации и при выезде за границу Российской Федерации;
- расходы на приобретение проездных документов для несовершеннолетних детей работников при выезде за границу Российской Федерации в размере 20 000 руб.;
- понесённые работниками расходы на проезд к месту сбора на вахту в размере 13 340 руб. 60 коп.

При этом ООО «ЦСМ» представило реестр по виду начисления/удержания за январь-декабрь 2018 года, в котором указало оспариваемые суммы расходов, включающие в себя:

1) расходы по оплате проезда супругами работников по территории Российской Федерации в размере 191 891 руб. 50 коп., из которых:

- 13 570 руб. расходы по оплате проезда Портянко Л.Ю. (супруге работника Портянко С.И.);

- 12 685 руб. 60 коп. расходы по оплате проезда Деликатного С.Н. (супругу работника Петровой И.В.);
 - 12 022 руб. 30 коп. расходы по оплате проезда Горчакову И.В. (супругу работника Горчаковой К.В.);
 - 10 706 руб. расходы по оплате проезда Быкову С.В. (супругу работника Быковой И.Л.);
 - 9 400 руб. расходы по оплате проезда Куракину А.Ю. (супругу работника Куракиной Т.С.);
 - 16 199 руб. расходы по оплате проезда Кулевой О.А. (супруге работника Кулева А.В.);
 - 27 070 руб. расходы по оплате проезда Гомбалевской Т.Н. (супруге работника Мечкина В.Г.);
 - 25 966 руб. расходы по оплате проезда Посполита Ю.В. (супруге работника Посполиты С.В.);
 - 34 082 руб. расходы по оплате проезда Марьян А.О. (супруге работника Глазунова П.И.);
 - 5 599 руб. 80 коп. расходы по оплате проезда Ставицкому А.Е. (супругу работника Ставицкой С.В.);
 - 15 499 руб. 40 коп. расходы по оплате проезда Честикову В.А. (супругу работника Честиковой А.А.);
 - 9 091 руб. 40 коп. расходы по оплате проезда Соколову В.Н. (супругу работника Соколовой С.И.);
- 2) расходы по оплате проезда супругами работников за пределами территории Российской Федерации в размере 151 244 руб. 03 коп., из которых:
- 36 958 руб. расходы по оплате проезда Портянко Л.Ю. (супруге работника Портянко С.И.);
 - 30 919 руб. расходы по оплате проезда Деликатного С.Н. (супругу работника Петровой И.В.);
 - 46 554 руб. расходы по оплате проезда Горчакову И.В. (супругу работника Горчаковой К.В.);
 - 21 875 руб. расходы по оплате проезда Куракину А.Ю. (супругу работника Куракиной Т.С.);

- 14 938 руб. 03 коп. расходы по оплате проезда Соколову В.Н. (супругу работника Соколовой С.И.);

3) расходы на компенсацию сервисного сбора в размере 7 996 руб. на покупку проездных билетов супругами работников, из которых:

- 2 150 руб. расходы Деликатного С.Н. (супруг работника Петровой И.В.);

- 3 937 руб. расходы Посполита Ю.В. (супруга работника Посполиты С.В.);

- 509 руб. расходы Марьян А.О. (супруга работника Глазунова П.И.);

- 1 400 руб. расходы Честикова А.А. (супруг работника Честиковой А.А.);

4) расходы по оплате проезда за пределами территории Российской Федерации несовершеннолетнему члену семьи работника Гуляевой А.Н. - сыну Свидрицкому М.А. в размере 20 000 руб.;

5) расходы на компенсацию сервисного сбора в размере 5 007 руб. на покупку проездных билетов несовершеннолетним членам семьи работников, из которых:

- 3 201 руб. на покупку проездных билетов Посполита Л.С. (дочь работника Посполиты С.В.);

- 406 руб. на покупку проездных билетов Глазуновой А.П. (дочь работника Глазунова П.И.);

- 1 7400 руб. за продажу проездных билетов Честиковой И.В. (дочь работника Честиковой А.А.).

Выслушав пояснения представителей Инспекции, исследовав материалы дела, суд считает заявленные требования подлежащими частичному удовлетворению по следующим основаниям.

В соответствии со статьёй 419 НК РФ плательщиками страховых взносов признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации; индивидуальные предприниматели; физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики,

патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 420 НК РФ объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в абзацах втором и третьем подпункта 1 пункта 1 статьи 419 НК РФ, если иное не предусмотрено статьёй 420 НК РФ, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 НК РФ), в том числе в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Согласно пункту 1 статьи 421 НК РФ база для исчисления страховых взносов для плательщиков, указанных в абзацах втором и третьем подпункта 1 пункта 1 статьи 419 НК РФ, определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 НК РФ, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчётного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 НК РФ.

В соответствии со статьёй 325 ТК РФ лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счёт средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно. Право на компенсацию указанных расходов возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы в данной организации.

Статьёй 33 Федерального закона от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» также предусмотрена компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

Подпунктом 7 пункта 1 статьи 422 НК РФ (в редакции Федерального закона от 03.08.2018 № 300-ФЗ) установлено, что не подлежит обложению страховыми взносами для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 НК РФ, стоимость проезда работника к месту использования отпуска и обратно и стоимость провоза багажа весом до 30 килограммов, а также стоимость проезда неработающих членов его семьи (мужа, жены, несовершеннолетних детей, фактически проживающих с работником) и стоимость провоза ими багажа, оплачиваемые плательщиком страховых взносов лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, трудовыми договорами и (или) коллективными договорами. В случае использования отпуска за пределами территории Российской Федерации не подлежит обложению страховыми взносами стоимость проезда или перелёта работника и неработающих членов его семьи (включая стоимость провоза ими багажа весом до 30 килограммов), рассчитанная от места отправления до пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации, в том числе международного аэропорта, в котором работник и неработающие члены его семьи проходят пограничный контроль в пункте пропуска через Государственную границу Российской Федерации.

Под пунктом пропуска через Государственную границу понимается территория (акватория) в пределах железнодорожной, автомобильной станции или вокзала, морского, речного порта, аэропорта, военного аэродрома, открытых для международных сообщений (международных полетов), а также иной специально выделенный в непосредственной близости от Государственной границы участок местности, где в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется пропуск через Государственную границу лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных. Пределы пунктов пропуска через Государственную границу и перечень пунктов пропуска через Государственную границу, специализированных по видам перемещаемых грузов, товаров и животных, определяются в порядке, установленном Правительством Российской

Федерации (статья 9 Закона Российской Федерации от 01.04.1993 № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации»).

Из приведённых норм законодательства следует, что в случае проведения отпуска за пределами территории Российской Федерации работником, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и направляющимся к месту проведения отпуска, а также и неработающими членами его семьи воздушным транспортом, не облагается страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды только стоимость проезда такого работника от места жительства или работы до международного аэропорта, в котором они проходят пограничный контроль. Стоимость перелёта из города, в международном аэропорту которого работник и неработающие члены его семьи проходят пограничный контроль, до точки пересечения (перелёта) воздушным судном Государственной границы Российской Федерации и обратно подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

То обстоятельство, что порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно работникам ООО «ЦСМ» и членам их семей предусмотрен Положением, являющимся Приложением № 3 к Коллективному договору ООО «ЦСМ» на 2018-2021 годы, само по себе не свидетельствует об отсутствии обязанности исчислять страховые взносы.

При этом суд считает ошибочным мнение заявителя о том, что не являются объектом обложения страховыми взносами любые выплаты в пользу неработающих членов семей работников Общества, поскольку освобождается проезд и провоз багажа исключительно по территории Российской Федерации. Если работник с семьёй отдыхает за пределами территории Российской Федерации, то взносами не облагается только часть стоимости. Она рассчитывается так же, как и для сотрудника: от места отправления в России до пункта пропуска через государственную границу Российской Федерации или до международного аэропорта, если работник с семьёй путешествует на самолете.

Исходя из изложенного, вывод Инспекции относительно необходимости включения ООО «ЦСМ» в облагаемую страховыми взносами базу стоимости проезда за пределами территории Российской Федерации как супругов работников

Общества, так и несовершеннолетнего члена семьи одного из работников, является правомерным.

При этом суд считает необоснованной в рассматриваемом деле ссылку заявителя на решение Верховного Суда Российской Федерации от 14.06.2018 № АКПИ18-393, которым признан недействующим абзац седьмой письма Министерства финансов Российской Федерации от 22.11.2017 № 03-15-07/77488, и несостоятельным довод заявителя о том, что в данном случае налоговый орган обложение страховыми взносами компенсационных выплат членам семьи неправомерно ставит в зависимость от способа их уплаты работодателем, поскольку указанный вывод в оспариваемом решении налоговым органом не отражён, а доначисление страховых взносов произведено по иным основаниям.

В целях включения расходов на проезд к месту проведения отпуска и обратно неработающих членов семьи работника в состав сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, необходимы документы, подтверждающие, что совместно проживающие с работником члены его семьи являются неработающими.

К членам семьи работника относятся муж, жена и несовершеннолетние дети, а также в силу пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации» дети-студенты до 23 лет обучающиеся на дневной форме обучения, поскольку они признаются нетрудоспособными членами семьи.

Действующим законодательством не установлен конкретный перечень документов, подтверждающих факт нахождения на иждивении.

Вместе с тем, документами, подтверждающими статус иждивенца, могут быть копия свидетельства о рождении, копия свидетельства о заключении брака, справка, подтверждающая факт установления инвалидности, справка об обучении на очной форме по основным образовательным программам, справка из органов государственной службы занятости населения о признании безработным, копия трудовой книжки, выписка из единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, заверенные налоговым органом копии декларации по налогу на доходы физических лиц или декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением специального режима налогообложения, и другие документы.

В данном случае суд полагает, что для подтверждения статуса неработающего члена семьи заявителю, помимо проездных и перевозочных документов, а также документов, подтверждающие степень родства, следовало представить и иные документы, подтверждающие, что члены семьи, в отношении которых произведены спорные выплаты, являются неработающими.

В ходе судебного разбирательства суд определениями от 10.03.2020, от 09.04.2020, от 07.05.2020 истребовал у заявителя документы, подтверждающие, что:

- супруг Петровой И.В. (Деликатный С.Н.) в январе 2018 года имел статус неработающего члена семьи;

- супругу Портянко С.И. (Портянко Л.Ю.) в феврале 2018 года имела статус неработающего члена семьи;

- супруг Горчаковой К.В. (Горбачев И.В.) в апреле 2018 года имел статус неработающего члена семьи;

- супруг Куракиной Т.С. (Куракин А.Ю.) в мае 2018 года имел статус неработающего члена семьи;

- супруг Быковой И.Л. (Быков С.В.) в июле 2018 года имел статус неработающего члена семьи;

- супругу Кулева А.В. (Кулева О.А.) в августе 2018 года имела статус неработающего члена семьи;

- супругу Мечкина В.Г. (Гомбалевская Т.Н.) в августе 2018 года имела статус неработающего члена семьи;

- супругу Посполиты С.В. (Посполита Ю.В.) в августе 2018 года имела статус неработающего члена семьи;

- супругу Глазунова П.И. (Марьян А.О.) в сентябре 2018 года имела статус неработающего члена семьи;

- супруг Ставицкой С.В. (Ставицкий А.Е.) в сентябре 2018 года имел статус неработающего члена семьи;

- супруг Честиковой А.А. (Честиков В.А.) в сентябре 2018 года имел статус неработающего члена семьи;

- супруг Соколовой С.И. (Соколов В.Н.) в ноябре 2018 года имел статус неработающего члена семьи.

Между тем, каких-либо документов, подтверждающих статус неработающих членов семей работников ООО «ЦСМ», заявитель суду не представил.

В свою очередь, налоговый орган представил в материалы дела копии справок о доходах и суммах налога физического лица по форме 2-НДФЛ за 2018 год, из которых следует, что Деликатный С.Н. (супруг Петровой И.В.) в спорный период времени являлся работником ООО «Промтранспорт».

Портянко Л.Ю. (супруга Портянко С.И.) в спорный период времени являлась работником АО «Апатит».

Горчаков И.В. (супруг Горчаковой К.В.) в спорный период времени являлся работником «КолАтомЭнергоСбыт» - филиала АО «АтомЭнергоСбыт».

Куракин А.Ю. (супруг Куракиной Т.С.) в спорный период времени являлся работником АО «Апатит».

Быков С.В. (супруг Быковой И.Л.) в спорный период времени являлся работником ООО «Трест-Урал Шахтоспецстрой».

Кулева О.А. (супруга Кулева А.В.) в спорный период времени являлась работником ГОАУСОН «АПНИ № 1».

Гомбалеvская Т.Н. (супруга Мечкина В.Г.) в спорный период времени являлась работником АО «Апатит».

Посполита Ю.В. (супруга Посполиты С.В.) в спорный период времени являлась работником Администрации города Апатиты.

Честиков В.А. (супруг Честиковой А.А.) в спорный период времени являлся работником АО «Апатит».

Таким образом, заявитель не представил суду документы, подтверждающие, что члены семьи работников, в отношении которых работникам Общества произведена компенсация стоимости их проезда к месту использования отпуска и обратно, в проверяемом периоде имели статус неработающих членов семьи.

С учётом изложенного, суд считает правомерным включение в состав сумм, облагаемых страховыми взносами, компенсаций расходов на приобретение проездных документов к месту использования отпуска и обратно по территории Российской Федерации вышеуказанными супругами работников в размере 191 891 руб. 50 коп., а также расходов на компенсацию сервисного сбора в размере

7 996 руб. на покупку проездных билетов супругами работников Петровой И.В., Посполиты С.В., Глазунова П.И., Честиковой А.А.

Вместе с тем, судом установлено и материалами дела подтверждается, что Обществом произведена компенсация стоимости сервисных сборов на покупку проездных документов в общей сумме 5 007 руб., в том числе:

- 3 201 руб. на покупку проездных билетов Посполита Л.С. 06.05.2009 года рождения - несовершеннолетней дочери работника Посполиты С.В.;

- 406 руб. на покупку проездных билетов Глазуновой А.П. 31.10.2016 года рождения - несовершеннолетней дочери работника Глазунова П.И.);

- 1 7400 руб. за продажу проездных билетов Честиковой И.В. 22.09.2002 года рождения - несовершеннолетней дочери работника Честиковой А.А.

Приказом Минтранса России от 28.06.2007 № 82 утверждены Федеральные авиационные правила «Общие правила воздушных перевозок пассажиров, багажа, грузов и требования к обслуживанию пассажиров, грузоотправителей, грузополучателей» (далее - Правила), пунктом 7 которых предусмотрено, что перевозка пассажиров, багажа, грузов регулярными рейсами осуществляется в сроки и порядке, предусмотренных договором воздушной перевозки пассажира, договором воздушной перевозки груза. Условия договора воздушной перевозки пассажира, договора воздушной перевозки груза содержатся в Воздушном кодексе Российской Федерации (далее - ВК РФ), правилах перевозчика, условиях применения тарифа и перевозочном документе

Согласно статье 105 ВК РФ к перевозочным документам относятся билет, багажная квитанция, грузовая накладная, почтовая накладная, иные документы, используемые при оказании услуг по воздушной перевозке пассажиров, багажа, груза, почты и предусмотренные нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области транспорта. Договор воздушной перевозки пассажира, договор воздушной перевозки груза или договор воздушной перевозки почты удостоверяется соответственно билетом и багажной квитанцией в случае перевозки пассажиром багажа, грузовой накладной, почтовой накладной.

В рассматриваемом случае налоговым органом необоснованно не учтено, что сервисные сборы относятся к целевым расходам на проезд, так как формируют

стоимость услуги по проезду и должны учитываться в составе стоимости проезда полностью, вне зависимости от того, включены они в стоимость билета, либо они подтверждаются отдельным документом.

В соответствии с пунктом 44 вышеназванных Правил к перевозочным документам относятся: билет, багажная квитанция, грузовая накладная, ордер разных сборов, квитанция для оплаты сверхнормативного багажа, квитанция разных сборов, электронный многоцелевой документ.

Таким образом, разные сборы непосредственно связаны с расходами на проезд и уплачиваются в безусловном порядке при оформлении билетов. Такие сборы не относятся к выплатам работнику по трудовому договору, и, соответственно, не подлежат обложению страховыми взносами.

При этом суд считает необходимым отметить, что в ходе судебного разбирательства налоговый орган во исполнение определения суда от 10.03.2020 представил информацию о том, что оспариваемым решением ООО «ЦСМ» не производилось доначисление страховых взносов в части расходов, связанных с проездом по территории Российской Федерации несовершеннолетних детей лиц, состоящих в трудовых отношениях с Обществом, учитывая, что Обществом в рамках камеральной налоговой проверки расчёта по страховым взносам за 2018 год в налоговый орган были представлены документы, подтверждающие наличие отношений близкого родства лиц, состоящих в трудовых отношениях с Обществом и их несовершеннолетних детей (копии свидетельств о рождении детей).

Таким образом, в рассматриваемом случае основанием для доначисления страховых взносов на стоимость компенсации сервисных сборов на покупку проездных документов послужил исключительно вывод налогового органа о том, что данные расходы не относятся к числу расходов, поименованных в подпункте 7 пункта 1 статьи 422 НК РФ.

Относительно доначисления страховых взносов на сумму компенсации расходов работников на оплату проезда от места постоянного жительства до сбора на вахту (г. Кировск) и обратно, суд считает необходимым отметить следующее.

Как следует из оспариваемого решения ООО «ЦСМ» неправомерно занизило базу для начисления страховых взносов на сумму 8 985 руб. и на сумму 4 355 руб.,

представляющие собой оплату проезда Гусак Г.М. и Сергееву В.В., осуществляющих работу в ООО «ЦСМ» вахтовым методом.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 НК РФ, 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 выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Статьёй 129 ТК РФ установлено, что 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).

Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда.

В соответствии со статьёй 135 ТК РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. При этом системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Законодатель выделяет два вида компенсационных выплат, а именно: компенсации, связанные с особыми условиями труда и согласно статье 129 ТК РФ, являющиеся элементами оплаты труда; компенсации, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных предусмотренных федеральным законом обязанностей.

Согласно части 2 статьи 164 НК РФ компенсациями признаются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Трудовым кодексом или другими федеральными законами.

При этом статьёй 313 ТК РФ предусмотрено, что государственные гарантии и компенсации лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, устанавливаются данным Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Дополнительные гарантии и компенсации указанным лицам могут предусматриваться законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами исходя из финансовых возможностей соответствующих субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и работодателей.

Если дополнительные гарантии и компенсации установлены в соответствии со статьёй 313 ТК РФ, например, соответствующим положением, то они в силу статьи 8 этого Кодекса становятся обязательными к применению наряду с государственными (федеральными) гарантиями и компенсациями.

В силу изложенного определённые Обществом выплаты по возмещению оплаты проезда работников от места жительства до пункта сбора и обратно являются компенсационными и установлены в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей, не входят в систему оплаты труда, и, следовательно, не должны облагаться страховыми взносами.

В соответствии с пунктом 4.9 Положения о вахтовом методе организации работ в ООО «Центр строительных материалов» оплата проезда работника производится до пункта сбора (г. Кировск) и обратно к месту постоянного

жительства - в размере фактических расходов, подтверждённых проездными документами (включая оплату услуг по оформлению проездных документов, предоставление в поездах постельных принадлежностей и другие услуги, входящие в стоимость проездного документа), но не выше стоимости проезда: железнодорожным транспортом - в плацкартном вагоне скорого поезда; воздушным транспортом - в салоне экономического класса.

Представленные в материалы дела документы подтверждают факт несения расходов в размере заявленных сумм и в пределах, установленных пунктом 4.9 вышеуказанного Положения.

В данном случае произведённые выплаты социального характера, основанные на утверждённом генеральным директором ООО «ЦСМ» Положении, не являющиеся по своей правовой природе стимулирующими и не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд), в том числе и потому, что не предусмотрены трудовыми договорами. Следовательно, такие выплаты, исходя из их правовой природы, не являются объектом обложения страховыми взносами и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.

С учётом изложенного, решение Инспекции от 19.07.2019 № 522 подлежит признанию недействительным в части доначисления страховых взносов, начисления соответствующих им сумм пени и привлечения к налоговой ответственности по пункту 1 статьи 122 НК РФ в связи с включением в базу для начисления страховых взносов расходов в сумме 18 347 руб. 60 коп., из которых 5 007 руб. по оплате стоимости сервисного сбора за продажу проездных документов для несовершеннолетних членов семей работников ООО «ЦСМ» Пospelиты С.В., Глазунова П.И., Честиковой А.А. и 13 340 руб. 60 коп. по оплате проезда к месту сбора на вахту Гусак Г.М. и Сергеева В.В.

В остальной части требования ООО «ЦСМ» не подлежат удовлетворению.

При обращении в суд заявитель платёжным поручением от 13.12.2019 № 11895 перечислил в доход федерального бюджета государственную пошлину за рассмотрение настоящего дела в суде первой инстанции в сумме 3 000 руб.

В соответствии с частью 1 статьи 110 АПК РФ судебные расходы, понесённые лицами, участвующими в деле, в пользу которых принят судебный акт, взыскиваются арбитражным судом со стороны.

Таким образом, с ответчика в пользу заявителя подлежат взысканию 3 000 руб. судебных расходов по уплате государственной пошлины.

Руководствуясь статьями 167 - 170, 176, 200, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд Мурманской области

Р Е Ш И Л:

Заявление общества с ограниченной ответственностью «Центр строительных материалов» удовлетворить частично.

Признать недействительным, как не соответствующее положениям Налогового кодекса Российской Федерации, решение Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Мурманской области от 19.07.2019 № 522 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в части доначисления страховых взносов, начисления соответствующих им сумм пени и привлечения к налоговой ответственности по пункту 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с включением в базу для начисления страховых взносов расходов в сумме 18 347 руб. 60 коп., в том числе:

- по оплате стоимости сервисного сбора в сумме 3 201 руб. за продажу проездных документов для несовершеннолетнего члена семьи работника общества с ограниченной ответственностью «Центр строительных материалов» Псполита С.В.;

- по оплате стоимости сервисного сбора в сумме 406 руб. за продажу проездных документов для несовершеннолетнего члена семьи работника общества с ограниченной ответственностью «Центр строительных материалов» Глазунова П.И.;

- по оплате стоимости сервисного сбора в сумме 1 400 руб. за продажу проездных документов для несовершеннолетнего члена семьи работника общества с ограниченной ответственностью «Центр строительных материалов» Честиковой А.А.;

- по оплате проезда к месту сбора на вахту Гусак Г.Н. в сумме 8 985 руб.;
- по оплате проезда к месту сбора на вахту Сергееву В.В. в сумме 4 355 руб.

60 коп.

В удовлетворении остальной части заявленных требований отказать.

Обязать Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 8 по Мурманской области устранить допущенные нарушения прав и законных интересов общества с ограниченной ответственностью «Центр строительных материалов».

Взыскать с Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Мурманской области (ИНН 5118000011, ОГРН 1125101000012, адрес регистрации: улица Строителей, влд. 83, город Апатиты, Мурманская область, 184209) в пользу общества с ограниченной ответственностью «Центр строительных материалов» (ИНН 5103062840, ОГРН 1045100030315, адрес регистрации: Апатитовое шоссе, дом 12, корпус 1, город Кировск, Мурманская область, 184250) судебные расходы по уплате государственной пошлины за рассмотрение дела в суде первой инстанции в сумме 3 000 руб.

Решение суда в части признания ненормативного правового акта налогового органа недействительным подлежит немедленному исполнению, но в целом может быть обжаловано в месячный срок со дня принятия в арбитражный суд апелляционной инстанции.

Судья

Е.Б. Кабикова