



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 16 июня 2021 г. N Ф06-4884/2021

Дело N А55-14513/2020

Резолютивная часть постановления объявлена 10 июня 2021 года.

Полный текст постановления изготовлен 16 июня 2021 года.

Арбитражный суд Поволжского округа в составе:

председательствующего судьи Закировой И.Ш.,

судей Мосунова С.В., Кормакова Г.А.,

при участии представителей:

от ООО "Управляющая компания Яблоневого оврага" - Казаков П.С. доверенность от 28.07.2020,

от Управления Федеральной налоговой службы по Самарской области - Суркин С.А. доверенность от 18.05.2021, Богатова О.И. доверенность от 05.10.2020, Орлова С.В. доверенность от 24.08.2020,

от Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы N 15 по Самарской области - Суркин С.А. доверенность от 01.06.2021, Богатова О.И. доверенность от 01.06.2021, Орлова С.В. доверенность от 04.06.2020,

от Территориальной профсоюзной организации межрегионального профессионального союза работников сферы производства товарной продукции и услуг по Самарской области (Самараоблпромпроф) - представителя Фишмана А.Л. (доверенность от 01.01.2021),

рассмотрел в открытом судебном заседании кассационную жалобу Управления Федеральной налоговой службы по Самарской области

на решение Арбитражного суда Самарской области от 24.12.2020 и [постановление](#) Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 17.02.2021

по делу N А55-14513/2020

по заявлению ООО "Управляющая компания Яблоневого оврага" о признании недействительным решения Межрайонной ИФНС России N 15 по Самарской области от 27.12.2019 N 1165 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

установил:

ООО "Управляющая компания Яблоневого оврага" (далее - ООО "УК Яблоневого оврага", управляющая компания) обратилось в Арбитражный суд Самарской области с заявлением о

признании недействительным решения Межрайонной ИФНС России N 15 по Самарской области от 27.12.2019 N 1165 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

К участию в деле в качестве третьих лиц, не заявляющих самостоятельных требований относительно предмета спора, в соответствии со [статьей 51](#) АПК РФ привлечены Территориальная профсоюзная организация межрегионального профессионального союза работников сферы производства товарной продукции и услуг по Самарской области (далее - ТПО "Самараобпромпроф", профсоюзная организация) и УФНС России по Самарской области.

Решением Арбитражного суда Самарской области от 24.12.2020 заявление удовлетворено, признано недействительным решение Межрайонной ИФНС России N 15 по Самарской области от 27.12.2019 N 1165.

[Постановлением](#) Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 17.02.2021 решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

В кассационной жалобе Управление Федеральной налоговой службы по Самарской области, ссылаясь на неправильное применение судами норм права, а также несоответствие выводов, содержащихся в обжалуемых судебных актах, фактическим обстоятельствам и имеющимся в деле доказательствам, просит решение суда первой инстанции и [постановление](#) апелляционного суда отменить.

Проверив в соответствии со [статьей 286](#) Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее - АПК РФ) законность обжалуемых судебных актов, изучив материалы дела и доводы кассационной жалобы, заслушав представителей сторон, суд кассационной инстанции приходит к следующему.

Инспекцией проведена камеральная налоговая проверка расчета заявителя по страховым взносам за 2018 год, по результатам которой вынесено решение от 27.12.2019 N 1165, о привлечении ООО "УК Яблоневого оврага" к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного [частью 3 статьи 122](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), в виде штрафа в размере 114 242 рублей, также доначислены страховые взносы в общем размере 571 212 рублей и пени в размере 83 461,05 рублей.

КонсультантПлюс: примечание.

В тексте документа, вероятно, допущена опечатка: в статье 421 Налогового кодекса РФ подпункты отсутствуют, имеется в виду подпункт 1 пункта 1 статьи 420.

По мнению налогового органа, под видом материальной помощи членам профсоюза - работникам ООО УК "Яблоневый овраг" фактически выплачивалась заработная плата за счет пожертвований перечисленных организацией - работодателем в профсоюзную организацию, что является нарушением [пункта 1 статьи 54.1](#), [подпункта 1 пункта 1 статьи 421](#) НК РФ.

Решением Управления ФНС России по Самарской области от 19.03.2020 N 03-15/09549@ апелляционная жалоба налогоплательщика оставлена без удовлетворения, решение налогового органа без изменения.

Не согласившись с решением инспекции, налогоплательщик обратился в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Удовлетворяя заявленные требования, суды исходили из непредставления в достаточном объеме доказательств, свидетельствующих о наличии в действиях ООО "УК Яблоневого оврага" умысла на создание схемы в целях ухода от налогообложения

В кассационной жалобе госорган настаивает на своей позиции, полагая, что в ходе проверки установлена совокупность обстоятельств, свидетельствующих о том, что денежные средства, полученные под видом материальной помощи по своей сути являются выплатой заработной платы в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений.

В ходе камеральной налоговой проверки установлено следующее.

В период с 01.01.2018 по 31.12.2018 ООО "УК Яблоневого оврага" находится на упрощенной системе налогообложения, является плательщиком страховых взносов.

Фактическая численность работников ООО "УК Яблоневого оврага" течение 2018 года составляла 55 человек, все являются членами профсоюза.

Между ООО "УК Яблоневого оврага" как работодателем в лице директора Миннибаева К.З. и работниками ООО "УК Яблоневого оврага", представленными местным комитетом первичной профсоюзной организации Межпромпроф ООО "УК Яблоневого оврага", организационно входящей в территориальную профсоюзную организацию Межрегионального профессионального союза работников сферы производства товарной продукции и услуг (Межпромпроф) по Самарской области (Самараоблпромпроф), в лице Цимбалистой Н.Ю. был заключен коллективный договор от 16.01.2014 (далее - Коллективный договор).

Согласно пункту 6.4.3 коллективного договора на работодателя возложена обязанность перечислять профсоюзу добровольные пожертвования на уставную деятельность на счет профсоюза исходя из финансово-экономического положения общества.

В ходе анализа движения денежных средств по расчетному счету Самараоблпроф за 2018 год установлено систематическое ежемесячное перечисление денежных средств ООО "УК Яблоневого оврага" на расчетные счета ТПО "Самараоблпромпроф" двумя платежами "пожертвования на уставную деятельность" и "профсоюзные взносы" в следующих размерах:

- сумма перечисленных ООО "УК Яблоневого оврага" пожертвований составила 2 777 764 рублей.

- сумма перечисленных ООО "Управляющая компания Яблоневого оврага" членских профвзносов составила 31 760 рублей.

Полученные денежные средства ТПО "Самараоблпромпроф" перечисляет на счета головной организации - Российского объединения социальных технологий (РОСТ) "Межрегиональное объединение профсоюзных организаций Общероссийского объединения профсоюзов" (далее РОСТ - Поволжье) с назначением платежей "членские взносы профсоюзной организации", которые в течение 1 - 2 банковских дней возвращаются обратно на расчетный счет ТПО "Самараоблпромпроф" с назначением платежей "возврат части членских взносов", что составляет

около 94% от всех поступлений на счет "Самараоблпромпроф".

Таким образом, по мнению проверяющих, членские взносы и пожертвования на уставную деятельность на расчетном счете РОСТ-Поволжье трансформировались в "членские взносы профсоюзной организации" и возвращались на счет профсоюзной организации ТПО "Самараоблпромпроф".

В дальнейшем указанные денежные средства ТПО "Самараоблпромпроф" ежемесячно перечислялись в виде материальной помощи на банковские карты физических лиц, являющихся сотрудниками ООО "УК Яблоневого оврага".

По мнению налогового органа, установленные в ходе проверки обстоятельства свидетельствуют о том, что ООО "Управляющая компания Яблоневого оврага" в нарушение [пункта 1 статьи 54.1](#) НК РФ допущено искажение данных расчета по страховым взносам путем вовлечения в свою деятельность профсоюзной организации и создания совместной схемы, согласно которой денежные средства, перечисляемые заявителем в адрес ТПО "Самараоблпромпроф" в дальнейшем перечисляются профсоюзной организацией сотрудникам ООО "Управляющая компания Яблоневого оврага" в качестве материальной помощи.

Как посчитали суды, налоговый орган не представил достоверных доказательств, подтверждающих наличие в действиях заявителя признаков недобросовестности и направленности на получение необоснованной налоговой выгоды по спорным взаимоотношениям с профсоюзной организацией.

Выводы судов основаны на пункте 6.4.3 Коллективного договора от 16.01.2014, заключенного от имени ООО "УК Яблоневого оврага" как работодателя, директором Миннибаевым К.З., из которого следует обязанность работодателя перечислять профсоюзной организации добровольные пожертвования на уставную деятельность на счет профсоюза исходя из финансово-экономического положения общества.

При этом, суды односторонне подошли к исследованию свидетельских показаний, в том, числе, Акимова П.А., являющегося директором ООО "УК Яблоневого оврага" с 02.11.2015, а также председателя территориальной организации Самараоблпромпроф и одновременно бухгалтером ООО "УК Яблоневого оврага" Цымбалистая Н.Ю. работающем в обществе в 2011 года без полной оценки объяснений остальных работников управляющей компании.

Отклоняя довод проверяющих относительно того, что выплаты материальной помощи полностью зависят от перечисления пожертвований, суды признали, что сами по себе данные факты в отрыве от исследования и оценки обстоятельств и подтверждающих их доказательств, связанных с фактическим размером окладов сотрудников 2018 году, а также в предыдущих и последующих периодах, наличием или отсутствием связи изменения (неизменности) размера окладов с перечислением пожертвований, не могут являться безусловным доказательством получения перечисленными в решении сотрудниками заявителя в 2018 году заработной платы под видом материальной помощи.

Из материалов дела судебная коллегия установила следующее.

На основании [статьи 419](#) НК РФ ООО "УК Яблоневого оврага" в период с 01.01.2018 по 31.12.2018 являлась плательщиком страховых взносов.

В соответствии с [подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 НК РФ](#) объектом обложения страховыми взносами настоящего [Кодекса](#), если иное не предусмотрено настоящей [статьей](#), 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](#) настоящего Кодекса) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 425 НК РФ](#) тариф страхового взноса представляет собой величину страхового взноса на единицу измерения базы для исчисления страховых взносов, если иное не предусмотрено настоящей [главой](#). Размеры тарифов страховых взносов установлены [пунктом 2 статьи 425 НК РФ](#).

Таким образом, заявитель в силу приведенных положений [Кодекса](#) является плательщиком страховых взносов и обязано отдельно в отношении каждого физического лица исчислять и уплатить страховые взносы и вправе согласно [подпункту 3 пункта 1 статьи 21 НК РФ](#) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

В ходе анализа движения денежных средств по расчетным счетам ТПО Самараоблпромпроф за проверяемый период в соответствии со [статьей 82 НК РФ](#), [пунктом 4 статьи 101 НК РФ](#) налоговым органом установлено следующее.

На счета ТПО Самараоблпромпроф поступают денежные средства от ряда юридических лиц с назначением платежей "пожертвования на уставную деятельность" и "профсоюзные взносы из зарплаты".

Далее ТПО Самараоблпромпроф полученные денежные средства от юридических лиц перечисляет на счета РОСТ-Поволжье с указанием в платежных поручениях - членские взносы профсоюзной организации.

В течение 1 - 2 банковских дней суммы возвращаются на расчетный счет ТПО Самараоблпромпроф с назначением платежей "возврат части членских взносов" (составляет около 94% от всех поступлений на счет "Самараоблпромпроф").

После возврата полученного от РОСТА-ПОВОЛЖЬЕ на счета ТПО Самараоблпромпроф последний списывает денежные средства по реестрам с назначением платежей "выплата материальной помощи членам профсоюза для перечисления на карточки через корреспондентские счета кредитных организаций (ПАО "Сбербанк России" Самарское отделение N 6991, Филиал "Поволжский" АО "Глобэксбанк" г. Тольятти, Филиал N 6318 ВТБ24 (ПАО) в г. Самара.

В ходе проверки установлено, что выплата заработной платы совпадает с датой выплаты материальной помощи. ООО "УК Яблочного оврага" перечислено в ТПО Самараоблпромпроф в 2018 году членских взносов - 31 760,9 рублей, пожертвований 2 777 774 рублей. Выплачено материальной помощи ТПО Самараоблпромпроф членам профсоюза - работникам ООО "УК Яблоневого оврага" в 2018 году - 2 856 060 рублей.

Пожертвования перечислялись ООО "УК Яблоневого оврага" в адрес ТПО Самараоблпромпроф на постоянной основе, ежемесячно, так же, как и выплаты материальной помощи ТПО Самараоблпромпроф членам профсоюза - работникам ООО "УК Яблоневого оврага". Перечисление материальной помощи без поступления пожертвований не производилось.

Выплата материальной помощи ТПО Самараоблпромпроф членам профсоюза - работникам ООО "УК Яблоневого оврага" напрямую связана с перечислением ООО "УК Яблоневого оврага" пожертвований ТПО Самараоблпромпроф как по датам (выплата материальной помощи осуществляется на 2-3 рабочий день после поступивших сумм пожертвований), так и по суммам (выплачивается материальная помощь за минусом 5% в среднем от сумм поступивших пожертвований).

Сумма выплачиваемой ТПО Самараоблпромпроф членам профсоюза - работникам ООО "УК Яблоневого оврага" материальной помощи не носят никакого социального характера, не зависят от материального состояния членов профсоюза - работников ООО "УК Яблоневого оврага". Размер материальной помощи зависит как от занимаемой должности, так и от отработанного времени, то есть, привязана к штатному расписанию, что свидетельствует о том, что поступающая ежемесячно на карту работника сумма материальной помощи является оплатой за труд.

Таким образом, средства, перечисленные заявителем в адрес ТПО Самараоблпромпроф, в дальнейшем выплачены работникам этой же управляющей компании в качестве материальной помощи, то есть фактически вернулись в данную организацию.

Как указывает налоговый орган, из содержания положений Федерального закона от 12.01.1996 N 10-ФЗ "О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности", Федеральном законе от 28.12.2013 N 442-ФЗ "Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации", а также ГОСТа Р 52495 - 2005 Национальный стандарт Российской Федерации. Социальное обслуживание населения. Термины и определения", утвержденного Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 30.12.2005 N 532-ст, следует, что к материальной помощи относятся выплаты, которые не связаны с выполнением получателем трудовой функции и направлены на удовлетворение его социальных потребностей, обусловленных возникновением трудной жизненной ситуации или наступлением определенного события. Материальная помощь выдается работнику организации по его заявлению, к которому прикладываются документы, подтверждающие трудные жизненные обстоятельства.

Налоговый орган ссылается также на позицию Высшего арбитражного суда Российской Федерации, изложенную в Определении от 26.08.2010 N ВАС-9762/10, согласно которой материальная помощь характеризуется разовым характером и социальной направленностью.

Налоговым органом в материалы дела представлены заявления об оказании материальной помощи идентичного содержания - в связи с тяжелым финансовым положением прошу оказать мне, как члену профсоюза материальную помощь. При этом заявления напечатаны на компьютере, от руки вписаны только фамилия, имя, отчество, подпись и дата. Документы, подтверждающие тяжелое финансовое положение сотрудников не представлялись, обстоятельства потребности в помощи не указывались. На заявлениях сумма материальной помощи, которую необходимо выплатить члену профсоюза. Выплаты материальной помощи производятся в разных размерах, исходя из занимаемой должности, должностного оклада, вклада

сотрудника.

Согласно документам, полученным от ТПО Самараоблпромпроф, и показаниям свидетелей сотрудников ООО "УК Яблочного оврага", заявления от членов профсоюза об оказании материальной помощи оформлялись в один день. Так, в 2018 году заявления датированы 09.01.2018. При приеме на работу заявление оформлялось в момент трудоустройства.

С учетом изложенного, по мнению налогового органа, полученные денежные средства работниками ООО "УК Яблоневого оврага" не могут квалифицироваться материальной помощью, так как определенные условия (основание, причины, характер и др.) не соответствуют критериям (принципам) применимым к понятию материальной помощи, выплаты сотрудникам ООО "УК Яблоневого оврага" производимые через профсоюзную организацию являются "скрытой формой оплаты труда".

Проанализировав информацию, отраженную ООО "УК Яблоневого оврага" в расчетах по страховым взносам, расчетах по форме 6-НДФЛ за период с 01.01.2018 по 31.12.2018, налоговым органом установлено, что обществом производятся выплаты среднемесячной заработной платы на одного работника ниже на 35,48% среднемесячной по видам экономической деятельности по Самарской области. Управляющая компания имеет убытки за 2018 год в размере 3 238 тыс. рублей.

При этом, как указал налоговый орган в своем решении, ООО "УК Яблоневого оврага" имела финансовую возможность увеличения заработной платы сотрудников в 2018 году, но используя схему уклонения от налогообложения страховыми взносами (не отражение выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг), занизило сумму выплат и вознаграждений в пользу физических лиц.

Заявитель жалобы указывает, что наряду с указанными выше обстоятельствами, налоговый орган принимает во внимание совокупность доказательств, установленных в ходе проверки, принимая во внимание, в том числе то, что бухгалтер "УК Яблоневый овраг" Цымбалистая Н.Ю., одновременно является директором ТОП Самараоблпромпроф, что свидетельствует, по мнению проверяющих, об аффилированности и/или взаимозависимости между заявителем и профсоюзом.

Таким образом, заявитель кассационной жалобы, считает, что в ходе камеральной налоговой проверки ООО "УК Яблоневого оврага" за 2018 год установлено необоснованное неотражение налоговой выгоды в виде занижения налогооблагаемой базы для исчисления страховых взносов на сумму 2 856 060 рублей.

Заявитель кассационной жалобы считает ошибочно ссылку судов на аналогичные дела, рассмотренные Арбитражным судом Поволжского округа, поскольку, данные споры рассматривались в рамках дела о банкротстве исключительно через призму причинения вреда имущественным интересам кредиторов, а обстоятельства, связанные с применением схемы уклонения от уплаты страховых взносов не могли быть предметом доказывания по вышеуказанным делам, выводы судов по данным делам, не могут влиять на рассмотрение настоящего спора.

Согласно [статье 71](#) АПК РФ арбитражный суд оценивает доказательства по своему

внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств; относимость, допустимость, достоверность каждого доказательства в отдельности, а также достаточность и взаимную связь доказательств в их совокупности.

Судебная коллегия приходит к выводу о том, что вопреки требованиям данной нормы представленные налоговым органом доказательства не были оценены судами в совокупности и взаимной связи, что привело к тому, что доводы и возражения налогового органа и представленные им доказательства не получили должной оценки применительно к фактическим обстоятельствам дела и положениям налогового законодательства.

Суды при рассмотрении дела фактически придали решающее значение доказательствам, представленным налогоплательщиком, оставив без внимания доказательства, на которые ссылалась инспекция.

Вместе с тем в силу вытекающего из [части 3 статьи 17](#) Конституции Российской Федерации запрета злоупотребления правом никто не вправе извлекать преимущество (выгоду) из своего недобросовестного поведения.

Как указано в [Постановлении](#) Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды" (далее - Постановление Пленума N 53), налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или установлено, что главной целью, преследуемой налогоплательщиком, являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды в отсутствие намерения осуществлять реальную экономическую деятельность, в признании обоснованности ее получения может быть отказано.

Наличие разумных экономических или иных причин (деловой цели) должно быть подтверждено фактами (доказательствами), свидетельствующими о намерениях получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

Согласно [статье 65](#) АПК РФ каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать те обстоятельства, на которые оно ссылается как на основании своих требований или возражений.

Судебная коллегия считает, что при рассмотрении настоящего дела в нарушение требований [статей 71, 75, 168](#) АПК РФ судами не дана оценка всем доводам налогового органа относительно представления им совокупности доказательств, свидетельствующих о формальности хозяйственных отношений между заявителем и ТПО Самараоблпроф и направленности их действий на получение необоснованной налоговой выгоды в виде занижения налогооблагаемой базы для исчисления страховых взносов.

При таких обстоятельствах оспариваемые судебные акты не могут быть признаны законными и обоснованными, подлежат отмене, а дело направлению на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

При новом рассмотрении дела суду учесть изложенное, полно и всесторонне исследовать

имеющиеся в материалах дела доказательства и доводы сторон в их совокупности и взаимной связи с учетом положений [пункта 1 статьи 54.1 НК РФ](#), [Постановления Пленума N 53](#), дать им правовую оценку, объективно установив фактические обстоятельства дела проверить правильность расчета, произведенного налоговым органом в оспариваемом решении и с соблюдением норм материального и процессуального права принять законное и обоснованное решение.

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

постановил:

решение Арбитражного суда Самарской области от 24.12.2020 и [постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 17.02.2021 по делу N А55-14513/2020](#) отменить.

Дело направить на новое рассмотрение в Арбитражный суд Самарской области.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия.

Председательствующий судья
И.Ш.ЗАКИРОВА

Судьи
С.В.МОСУНОВ
Г.А.КОРМАКОВ