

ВОСЕМНАДЦАТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

№ 18АП -3818/2009

г. Челябинск

05 июня 2009 г.

Дело № А76-29276/2008

Восемнадцатый арбитражный апелляционный суд в составе председательствующего судьи Степановой М.Г., судей: Дмитриевой Н.Н., Кузнецова Ю.А., при ведении протокола секретарем судебного заседания Пироговой С.В., рассмотрев в открытом судебном заседании апелляционную жалобу Озерской городской социально-экологической общественной организации «Планета надежд» на решение Арбитражного суда Челябинской области от 27.03.2009 по делу № А76-22276/2008 (судья Котляров Н.Е.), при участии: от Озерской городской социально-экологической общественной организации «Планета надежд»-Ахметгалиева Р.Х. (доверенность от 02.06.2009 № 24), Кутеповой Н.Л. президента Озерской городской социально-экологической общественной организации «Планета надежд»,

УСТАНОВИЛ:

Озерская городская социально-экологическая общественная организация «Планета надежд» (далее - ОГСЭОО «Планета надежд», заявитель, организация) обратилась в Арбитражный суд Челябинской области с заявлением о признании недействительным решения Инспекции Федеральной налоговой службы по г.Озерску Челябинской области (далее - инспекция, налоговый орган) от 10.10.2008 № 69. Определением арбитражного суда от 27.01.2009 к участию в деле привлечено в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора Управление Федеральной регистрационной службы по Челябинской области (т.3, л.д.152-153).

Решением арбитражного суда от 27.03.2009 заявленные требования удовлетворены в части привлечения к налоговой ответственности по ст. 126 НК РФ, в удовлетворении остальной части заявленных требований отказано. ОГСЭОО «Планета надежд», не согласившись с решением арбитражного суда от 27.03.2009 в отказанной части, обратилась с апелляционной жалобой, в которой указывает на несоответствие вывода суда о возникновении у организации обязанности по исчислению и уплате налога на прибыль положениям пункта 2 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), ссылаясь на то, что организацией были получены денежные средства безвозмездно и безвозвратно на цели, предусмотренные уставом организации и

Федеральным законом Российской Федерации «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» и в соответствии с пунктом 2 статьи 251 НК РФ не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Заявитель ссылается на то, что был лишен возможности представить возражения на акт выездной налоговой проверки и участвовать в рассмотрении материалов налоговой проверки по причине неполучения акта проверки и уведомления о рассмотрении материалов проверки.

Инспекция с апелляционной жалобой не согласна, просит отказать в удовлетворении апелляционной жалобы, ссылаясь на то, что денежные средства, полученные организацией, не отвечают требованиям гранта, организации, перечислившие денежные средства, не утверждены Правительством Российской Федерации на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, охраны здоровья населения (направления - СПИД, наркомания, детская онкология, включая онкогематологию, детская эндокринология, гепатит и туберкулез), охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально не защищенных категорий граждан, а также на проведение конкретных научных исследований. Инспекция приводит доводы о недоказанности заявителем целевого использования денежных средств, ссылаясь на то, что налоговым органом были предприняты все меры для вручения акта проверки и извещения о рассмотрении материалов проверки.

В судебном заседании представители сторон изложенные доводы поддержали.

После перерыва, объявленного в судебном заседании до 05.06.2009 14 часов 00 минут, представители организации и третьего лица - Управления Федеральной регистрационной службы по Челябинской области не явились, о месте и времени рассмотрения апелляционной жалобы извещены надлежащим образом.

Управление Федеральной регистрационной службы по Челябинской области заявило письменное ходатайство от 04.06.2009 № 11713 о проведении судебного заседания без участия его представителя.

Арбитражный суд апелляционной инстанции, повторно рассмотрев дело в порядке статей 268, 269 АПК РФ, исследовав имеющиеся в деле доказательства, проверив доводы апелляционной жалобы, отзыва на нее, заслушав объяснения представителей сторон, находит апелляционную жалобу организации подлежащей удовлетворению.

Из материалов дела следует, что инспекцией проведена выездная налоговая проверка заявителя, в том числе по налогу на прибыль за период с 01.01.2005 по 31.12.2006, в ходе которой установлено, что организацией были получены денежные средства от международных и российских организаций, не включенных в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 24.12.2002 № 923 «О перечне иностранных и международных организаций, гранты которых не учитываются в целях налогообложения в доходах российских организаций - получателей грантов», в том числе на расчетный счет заявителя в 2005г. поступили денежные средства в сумме 1425038 руб.11 коп., в 2006г. 2332648 руб.14 коп. Инспекцией сделан вывод о том, что денежные средства, поступившие на расчетный счет ОГСЭОО «Планета надежд» в 2005г. и в 2006г., и отраженные организацией в отчете о целевом использовании не являются грантами, так как не удовлетворяют условиям, предусмотренным ст. 251 НК РФ, что послужило основанием для вывода о неуплате организацией налога на прибыль с полученных денежных средств. По результатам проверки составлен акт проверки (т.3, л.д.4- 24), в котором отражены изложенные обстоятельства нарушений и вынесено решение от 10.10.2008 № 69 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (т.1, л.д. 24-35), которым предлагается уплатить налог на прибыль 864323 руб., пени по налогу 209572 руб.29 коп., штраф по п.1 ст. 122 НК РФ в сумме 172864 руб.60 коп. (в размере 20% от доначисленного налога), штраф по п.1 ст. 126 НК РФ за непредставление документов в сумме 16250 руб.

Отказывая в удовлетворении заявленных требований в части доначисления налога на

прибыль, соответствующие пени и штрафа по п.1 ст. 122 НК РФ, суд первой инстанции счел обоснованными доводы налогового органа о том, что поступившие денежные средства не являются грантами, суд также исходил из того, что представленные заявителем документы не соответствуют критериям ст. 252 НК РФ и не подтверждают факта использования полученных денежных средств на ведение уставной деятельности и использования их по назначению.

С выводами суда нельзя согласиться по следующим основаниям. Согласно статье 247 НК РФ объектом обложения налогом на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации для российских организаций признаются полученные организацией доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с этой главой.

К доходам в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (пункт 1 статьи 248 НК РФ) относятся:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемые в порядке, установленном статьей 249 Кодекса с учетом положений указанной главы;
- 2) внереализационные доходы, определяемые в порядке, установленном статьей 250 Кодекса.

В силу статьи 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК РФ (пункт 8);

Согласно подпункту 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ не учитываются при определении налоговой базы доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.

При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами:

в виде бюджетных ассигнований, выделяемых бюджетным учреждениям, а также в виде субсидий автономным учреждениям;

в виде полученных грантов. В целях настоящей главы грантами признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:

гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, охраны здоровья населения (направления - СПИД, наркомания, детская онкология, включая онкогематологию, детская эндокринология, гепатит и туберкулез), охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально не защищенных категорий граждан, а также на проведение конкретных научных исследований;

гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта;

Согласно пункту 2 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К

ним относятся целевые поступления из бюджета бюджетополучателям и целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений (пункт 2 статьи 251 НК РФ).

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся:

осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы и отчисления в публично-правовые профессиональные объединения, построенные на принципе обязательного членства, паевые вклады, а также пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (подпункт 1 пункта 2 статьи 251 НК РФ); средства и иное имущество, которые получены на осуществление благотворительной деятельности (подпункт 4 пункта 2 статьи 251 НК РФ).

В силу статьи 11 НК РФ институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Налоговом кодексе Российской Федерации, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено названным Кодексом.

Законом № 135-ФЗ дано определение «благотворительная деятельность», а также перечислены виды и формы благотворительных пожертвований.

Под благотворительной деятельностью понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

Благотворительные пожертвования осуществляются в формах бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передачи в собственность имущества, в том числе денежных средств и (или) объектов интеллектуальной собственности, бескорыстного (безвозмездного или на льготных условиях) надления правами владения, пользования и распоряжения любыми объектами права собственности, выполнения работ, предоставления услуг благотворителями - юридическими лицами (статья 5 Закона № 135-ФЗ).

Согласно пункту 1 статьи 2 Закона № 135-ФЗ благотворительная деятельность осуществляется в том числе в целях социальной поддержки и защиты граждан, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы, подготовки населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев, оказания помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам; содействия укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращению социальных, национальных, религиозных конфликтов; содействия укреплению престижа и роли семьи в обществе; содействия защите материнства, детства и отцовства.

Согласно положениям статьи 582 ГК РФ пожертвованием признается дарение вещи или права в общепользных целях.

Пожертвования могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и учебным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, а также государству и другим субъектам гражданского права, указанным в статье 124 ГК РФ.

В соответствии с Уставом Озерская городская социально-экологическая общественная организация «Планета надежд» является добровольным, самоуправляемым, основанным на членстве некоммерческим формированием, созданным по инициативе граждан, объединившихся на основе совместной деятельности для защиты своих прав и законных интересов и достижения целей, предусмотренных Уставом (п.1.1 Устава) (т.1, л.д.39-48), зарегистрирована Главным управлением Юстиции Челябинской области, что подтверждается свидетельством о регистрации общественного объединения от 21.04.2000 № 2031 (т.1, л.д.38).

При таких обстоятельствах Озерская городская социально-экологическая общественная организация «Планета надежд» может выступать в качестве субъекта получения пожертвования.

Согласно пункту 2 Устава целями организации являются: содействие решению проблем женской безработицы; защита материнства и детства, содействие решению проблем, связанных с охраной здоровья женщин и детей; содействие повышению престижа семьи, пропаганда здорового образа жизни; правовая, социальная и психологическая поддержка представителей слабо социально защищенных слоев населения, оказавшихся в кризисных ситуациях, подвергшихся различным видам насилия; содействие оздоровлению экологической обстановки, сохранению и восстановлению природной среды.

Для достижения целей организация проводит просветительские, информационные мероприятия, общественные исследования по социально-значимым проблемам, осуществляет выпуск печатной продукции по распространению практического опыта.

Источником формирования имущества и денежных средств организации являются членские взносы, различные добровольные взносы и пожертвования в денежной и натуральной форме, поступления от проводимых в соответствии с Уставом мероприятий, доходы от различных гражданско-правовых сделок, доходы от иных, не запрещенных законодательством поступлений (п. 6.2 Устава (т.1, л.д. 45-46).

Из материалов дела следует, что Канадский Фонд «Гражданское общество» в рамках Канадской Программы технического сотрудничества при Посольстве Канады в Москве предоставил заявителю целевое финансирование на осуществление целевой благотворительной деятельности в размере 28831 канадских доллара, согласно договору о финансировании от 30.01.2006 (т.1, л.д.49-58). В соответствии с условиями договора проект не предусматривает получения прибыли или коммерческую деятельность, направлен на вовлечение граждан в реализацию реформы ЖКХ. Письмом от 11.04.2007 руководитель проекта подтвердил своевременное получение от заявителя финансового отчета со всеми документами, подтверждающими расходы, указанный отчет принят, к расходованию средств претензий нет.

Заявителем и организацией «Национальный вклад в развитие демократии» были заключены соглашения № 2004-653.0 сроком действия с 01.11.2004 по 31.10.2005 (т.1, л.д. 79- 100), № 2006-839.0 (т.1, л.д.102- 122) сроком действия с 01.11.2006 по 31.10.2007 о переводе средств для осуществления благотворительной деятельности, посредством оказания консультаций лицам, чьи права и законные интересы нарушены. Соглашения предусматривают программные расходы, в том числе на заработную плату, аренду помещения, канцелярские и почтовые расходы. Пунктом 5 соглашений предусмотрены требования к отчетности, установлен график предоставления отчетности. В материалах дела имеются финансовые отчеты (т.1, л.д.96- 100, 140-144), сведения о том, что отчеты приняты (т.1, л.д.101, 121, 146).

Заявитель, согласно соглашению от 22.02.2005 получил от «Женщин Европы за общее будущее» 69550 евро в качестве целевого благотворительного пожертвования для консультирования и оказания юридической помощи людям, пострадавшим от экологического загрязнения (т.1, л.д.147-148,149), требование к отчетности а также обязанности по предоставлению отчетности соглашением не предусмотрено.

Согласно договору целевого финансирования (т.1, л.д.59-60) заявитель получил от

местной общественной организации -Первичной профсоюзной организации Федерального агентства по атомной энергии Российского профессионального союза работников атомной энергии и промышленности 700000 руб. на осуществление программы повышения уровня социальной защищенности, повышению правовой культуры жителей населенных пунктов, расположенных в бассейне реки Теча, заявителем предоставлена смета израсходованных сумм (т.1, л.д.61-71) на приобретение оборудования: компьютера, видеокамеры, начислений по заработной плате, налогов, исчисляемых с фонда оплаты труда, канцелярских и представительских расходов, доказательств направления отчета благотворителю не предоставлено.

Налоговым органом не предоставлено доказательств о том, что заявитель в проверяемом периоде получал доход от предпринимательской деятельности, в том числе от использования полученных денежных средств. Из анализа представленных договоров следует, что они не направлены на извлечение прибыли.

Апелляционный суд находит обоснованными доводы организации о том, что расходование полученных денежных средств на приобретение компьютера, канцелярских товаров, оплату труда, услуг связи, направлено на содержание некоммерческой организации и ведение уставной деятельности, в том числе на достижение общественных благ, то есть для целей налогообложения они являются расходами, произведенными за счет средств целевого финансирования.

Из представленных в материалы дела (т.16, л.д.28, 109, 133, т.17, л.д. 4, 30, т.21, л.д. 8, 31, 89, т.22, л.д. 85) оборотно-сальдовых ведомостей по счету 86 видно, что заявитель учитывал операции по приходу и выбытию денежных средств отдельно по каждому благотворителю.

Следовательно, данные средства не подлежат налогообложению на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 251 НК РФ. Из письма Управления Федеральной регистрационной службы по Челябинской области (т.2, л.д.86), а также акта проверки организации от 25.10.2007 (т.5, л.д.33 - 62) следует, что организацией не были представлены в полном объеме запрашиваемые документы, поэтому не представляется возможным сделать вывод о целевом расходовании полученных денежных средств.

Вместе с тем, заявителем представлены в материалы дела первичные документы, регистры бухгалтерского учета в подтверждение расходования полученных средств.

В судебном заседании 03.06.2009 сторонам предложено произвести сверку израсходованных сумм по представленным документам, налоговый орган произвести сверку отказался, что отражено в протоколе судебного заседания 03.06.2009.

Налоговый орган не представил доказательств того, что заявитель использовал полученные денежные средства в иных целях, не связанных с содержанием организации и осуществлением уставной деятельности.

Учитывая, что полученные денежные средства не связаны с извлечением дохода от предпринимательской деятельности, получены в рамках целевого финансирования на ведение уставной деятельности и содержание организации, объекта налогообложения по налогу на прибыль не возникает.

При таких обстоятельствах, оснований для отказа в удовлетворении заявленных требований не имеется, суд при разрешении спора не применил норму пункта 2 статьи 251 НК РФ, подлежащей применению, что является основанием для отмены (изменения) судебного акта.

Вывод суда первой инстанции об отсутствии существенных нарушений процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, является правильным, доводам заявителя дана должная оценка в решении суда.

В соответствии с частью 1 статьи 110 АПК РФ судебные расходы по уплате госпошлины подлежат взысканию с проигравшей стороны.

Руководствуясь статьями 176, 268-271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд апелляционной инстанции

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Челябинской области от 27.03.2009 по делу № А76-22276/2008 изменить, апелляционную жалобу Озерской городской социально-экологической общественной организации «Планета надежд» удовлетворить.

Признать недействительным решение Инспекции Федеральной налоговой службы по г.Озерску Челябинской области от 10.10.2008 № 69 в полном объеме.

Взыскать с Инспекции Федеральной налоговой службы по г.Озерску Челябинской области в пользу Озерской городской социально-экологической общественной организации «Планета надежд» судебные расходы на уплату госпошлины в размере 1000 рублей по апелляционной инстанции, 2000 руб. по первой инстанции.

Постановление может быть обжаловано в порядке кассационного производства в Федеральный арбитражный суд Уральского округа в течение двух месяцев со дня его принятия (изготовления в полном объеме) через арбитражный суд первой инстанции.

В случае обжалования постановления в порядке кассационного производства информацию о времени, месте и результатах рассмотрения кассационной жалобы можно получить на интернет-сайте Федерального арбитражного суда Уральского округа по адресу <http://fasuo.arbitr.ru>.

Председательствующий судья М.Г. Степанова

Судьи: Н.Н. Дмитриева\

Ю.А. Кузнецов