

**ТРИНАДЦАТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД**

191015, Санкт-Петербург, Суворовский пр., 65

<http://13aas.arbitr.ru>**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

г. Санкт-Петербург

13 июля 2012 года

Дело №А56-889/2012

Резолютивная часть постановления объявлена 12 июля 2012 года

Постановление изготовлено в полном объеме 13 июля 2012 года

Тринадцатый арбитражный апелляционный суд

в составе:

председательствующего Третьяковой Н.О.

судей Дмитриевой И.А., Сомовой Е.А.

при ведении протокола судебного заседания: Душечкиной А.И.

при участии:

от истца (заявителя): Вандышевой Е.А. по доверенности от 10.01.2012, Горного М.Б. по доверенности от 10.01.2012,

Поправко Н.Б. по доверенности от 05.04.2012

от ответчика (должника): Дедовой Н.И. по доверенности от 17.01.2012 № 03-11-04/00524

рассмотрев в открытом судебном заседании апелляционную жалобу (регистрационный номер 13АП-9966/2012) (заявление) Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №8 по Санкт-Петербургу на решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 24.04.2012 по делу № А56-889/2012 (судья Звонарева Ю.Н.), принятое по иску (заявлению) Санкт-Петербургская общественная организация гуманитарно-политологический центр "Стратегия" к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №8 по Санкт-Петербургу о признании недействительным решения

установил:

Санкт-Петербургская общественная организация гуманитарно-политологический центр «Стратегия» (ОГРН 1027800006640, место нахождения: 198005, г. Санкт-Петербург, ул. Красноармейская 7-ая, дом 25/14, офис 411) (далее - Организация, заявитель) обратилась в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области с заявлением о признании недействительным решения Межрайонной ИФНС России № 8 по Санкт-Петербургу (место нахождения: 190068, г. Санкт-Петербург, наб. канала Грибоедова, дом 133) (далее - инспекция, налоговый орган) от 31.08.2011 № 15-15/15370713.

Решением суда от 24.04.2012 заявление Организации удовлетворено.

В апелляционной жалобе инспекция, ссылаясь на неправильное применение судом норм материального права, просит решение суда отменить и принять по делу новый судебный акт. По мнению подателя жалобы, поскольку, полученные заявителем от иностранных организаций гранты не отвечают критериям для освобождения от налогообложения, указанным в подпункте 14 пункта

1 статьи 251 НК РФ, то такие гранты должны учитываться для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов, как безвозмездно полученное имущество на основании пункта 8 статьи 250 НК РФ и подлежат включению в налоговую базу декларации по налогу на прибыль.

В судебном заседании представитель Инспекции поддержал доводы апелляционной жалобы, а представители Организации просили жалобу оставить без удовлетворения, решение суда - без изменения.

Законность и обоснованность принятого по делу судебного акта проверена в апелляционном порядке.

Как следует из материалов дела, Инспекцией проведена выездная налоговая проверка Организации по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов за период с 01.01.2008 по 31.12.2010, по результатам которой составлен акт № 15-15/15215184 от 03.08.2011 (том 1 листы дела 67-92).

Рассмотрев акт проверки и представленные Организацией возражения, Инспекция 31.08.2011 вынесла решение № 15-15/15370713 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, в соответствии с которым Организация привлечена к ответственности по пункту 1 статьи 122 НК РФ в виде штрафа в размере 623 466 руб. за неуплату (неполную уплату) налога на прибыль. Указанным решением Организации также начислены пени по налогу на прибыль в сумме 516 040,93 руб. и предложено уплатить недоимку по налогу на прибыль в размере 3 117 332 руб. (том 1 листы дела 19-44).

Основанием для вынесения решения о привлечении налогоплательщика к ответственности послужил вывод налогового органа о том, что суммы, полученные Организацией от: - Совета Европы в виде гранта по соглашениям № AA Comm/06/2007 от 12.12.2007, № DG-HL/919/2008, № Comm DH AA /01/2008 от 14.02.2008, № DGHL/45/2008, № Comm DH AA/02/2008 от 04.02.2008, № CommDHA/11/2008 от 14.11.2008, № CommDH AA/04/2008, № DG-HL/616/2009, № DGHL/635/2010;

- Некоммерческой корпорации «Совет по Международным Исследованиям и Обменам (АЙРЕКС)» (США) по соглашению № CSSP-2008-STRATEGIYA-08 от 01.02.2008; - Фонда Джона Д. и Кэтрин Т. Макартуров (США) по договору о гранте № 07-90282-000-GSS от 30.10.2007 должны учитываться для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов как безвозмездно полученное имущество на основании пункта 8 статьи 250 НК РФ, поскольку указанные иностранные организации не входят в перечень международных и иностранных организаций, утвержденный Постановлениями Правительства РФ от 24.12.2002, № 923 и от 28.06.2008 № 485. Организация в нарушение подпункта 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ суммы по полученным грантам от указанных иностранных организаций в размере 14 390 482 руб. неправомерно отнесла на доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Решением Управления ФНС по Санкт-Петербургу от 09.11.2011 № 16-13/39456 решение Инспекции оставлено без изменения, апелляционная жалоба Организации - без удовлетворения (том 1 листы дела 64-66).

Считая решение инспекции недействительным, Организация обжаловала его в судебном порядке. Удовлетворяя требования заявителя, суд первой инстанции исходил из того, что фактически денежные средства, полученные заявителем от Совета Европы, Некоммерческой корпорации «Совет по Международным Исследованиям и Обменам (АЙРЕКС)», Фонда Джона Д. и Кэтрин Т. Макартуров являются целевыми поступлениями в виде пожертвований, в связи с чем, на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 251 НК РФ не подлежат учету при исчислении налога на прибыль.

Апелляционная инстанция, выслушав мнение представителей сторон, изучив материалы дела, оценив доводы апелляционной жалобы, считает, что жалоба налогового органа не подлежит удовлетворению.

Подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 главы 25 Кодекса установлено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами, в том числе в виде полученных грантов.

Грантами в целях главы 25 Кодекса 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.

Гранты предоставляются 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. Грантополучатель в обязательном порядке предоставляет отчет о расходовании средств грантодателя.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления из бюджета 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.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся, в частности, пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 582 Гражданского кодекса Российской Федерации пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и образовательным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права, указанным в ст. 124 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Таким образом, если полученные организацией финансовые средства не относятся к гуманитарной или технической помощи ввиду отсутствия соответствующих удостоверений; если они не удовлетворяют хотя бы одному из перечисленных условий признания их грантами; если нет иных оснований для отнесения финансовых средств к целевому финансированию (пп. 14 п. 1 ст. 251 Кодекса) или к целевым поступлениям (п. 2 ст. 251 Кодекса), то они учитываются для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов как безвозмездно полученное имущество на основании пункта 8 статьи 250 Кодекса. Инспекция в данном случае, применив положения подпункта 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ признала денежные средства - гранты, полученные от иностранных организаций, не отвечающими критериям освобождения от налогообложения, следовательно, подлежащими включению в состав доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль ассоциации, поскольку названных организаций нет в перечне, утвержденном Постановлениями Правительства РФ от 24.12.2002, № 923 и от 28.06.2008 № 485 "О перечне иностранных и международных организаций, гранты которых не учитываются в целях налогообложения в доходах российских организаций - получателей грантов".

Суд первой инстанции, с учетом позиции, изложенной в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 28.07.2011 №2902/11, правомерно отклонил данный довод налогового органа, указав, что отсутствие упомянутых фондов в перечне иностранных и

международных организаций, утвержденном Правительством Российской Федерации, лишает возможности считать спорные денежные средства, поступившие от фондов, грантом в порядке подпункта 14 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса, но не исключает применение в рассматриваемой ситуации положений подпункта 1 пункта 2 статьи 251 Налогового кодекса о целевых поступлениях в виде пожертвований. Судом первой инстанции, на основании представленных в материалы дела документов установлено, что заявитель является некоммерческой организацией, основной целью создания и деятельности которой является содействие формированию и развитию структур гражданского общества, разработке механизмов и реализации их взаимодействия гражданского общества в области защиты прав человека (пункт 2.1 Устава (том 4 листы дела 73-82). Как установлено налоговым органом, денежные средства получены организацией от Совета Европы, Некоммерческой корпорации «Совет по Международным Исследованиям и Обменам (АЙРЕКС)» и Фонда Джона Д. и Кэтрин Т. Макартуров.

Совет Европы является международной организацией, одной из целей деятельности которой является поддержка неправительственных некоммерческих организаций, деятельность которых направлена на содействие защите законных прав и интересов граждан, развитие структур гражданского общества.

Предметами Соглашений между Советом Европы и Организацией являются пожертвования (гранты) в качестве оплаты расходов на организацию и проведение семинара-тренинга «применение Европейской конвенции по правам человека на национальном уровне», на организацию визита объединенной группы чеченской Администрации и региональных НКО в области обмена практикой и опытом разработки и внедрения концепции между представителями администрации и НКО в Санкт-Петербурге, на реализацию проекта под условным названием «Проект равноправного взаимообмена» (Налаживание активной сети независимых внесудебных структур защиты прав человека в странах-членах Совета Европы, не являющихся членами Европейского Союза), на организацию и проведение Круглого Стола российских Уполномоченных по правам человека и др. (том 3).

Некоммерческая корпорация «Совет по Международным Исследованиям и Обменам (АЙРЕКС)» (США) является международной некоммерческой организацией, деятельность которой направлена, в том числе на содействие защите и продвижению общественных интересов. Под эгидой данной организации реализуются многочисленные новаторские программы по развитию лидерского потенциала в формирующихся демократических странах. Целью инициатив IREX является повышение качества образования, поддержка независимых средств массовой информации и многостороннее развитие институтов гражданского общества. Предметом соглашения № CSSP-2008-STRATEGIYA-08 от 01.02.2008 является предоставление гранта с целью определения условий работы в соответствии с соглашением № 118-A-00-05-00054-00 от 15.08.2005 - программа поддержки гражданского общества в России «Диалог» (том 2). Фонд Джона Д. и Кэтрин Т. Макартуров является частной независимой благотворительной организацией со штаб-квартирой в городе Чикаго (США). Деятельность Фонда направлена на поддержку эффективных механизмов защиты прав человека, творческих личностей и эффективных коллективов людей, содействующих построению более справедливого, экологически чистого и безопасного мира.

Из договора о гранте № 07-90282-000-GSS от 30.10.2007, заключенного с Фондом Джона Д. и Кэтрин Т. Макартуров следует, что целью гранта является финансирование проекта «Развитие института региональных омбудсменов по права человека в Российской Федерации» (том дела 2,4). Оценив указанные выше договоры, соглашения, суд первой инстанции установил, что цели предоставления денежных средств Советом Европы, Некоммерческой корпорацией «Совет по международным исследованиям и обменам (АЙРЕКС)» (США) и Фондом Джона Д. и Кэтрин Т. Макартуров соответствуют целям и предмету деятельности Организации и отвечают содержанию понятия «содействие формированию и развитию структур гражданского общества, разработке механизмов и реализации их взаимодействия гражданского общества в области защиты прав человека».

Расходование средств на ведение уставной деятельности, подтвержденное отчетами Организации, отсутствием претензий со стороны организаций, предоставивших денежные средства, ведение Организацией раздельного учета доходов (расходов), полученных в рамках указанных соглашений, - не оспариваются в решении налогового органа и не опровергнуты в ходе судебного разбирательства.

Как следует из договоров, Соглашений денежные средства были предоставлены Организации безвозмездно.

В силу изложенного выше суд апелляционной инстанции считает правильным вывод суда о том, что полученные Организацией от Совета Европы, Некоммерческой корпорации «Совет по международным исследованиям и обменов (АЙРЕКС)» и Фонда Джона Д. и Кэтрин Т.Макартуров средства для целей налогообложения прибыли являются целевыми поступлениями в виде пожертвований (цели полученных пожертвований совпадают с уставными задачами ассоциации, соблюдены иные законодательно установленные условия их отнесения к целевым поступлениям - использование по назначению, раздельный учет и другие требования). Кроме того, письмами Некоммерческая корпорация «Совет по международным исследованиям и обменов (АЙРЕКС)» и Фонд Джона Д. и Кэтрин Т.Макартуров подтвердили, что пожертвования (гранты) предоставлены Организации на благотворительные цели для осуществления деятельности в соответствии с соглашениями уставной деятельностью организации (том 2 листы дела 100, 164).

Как правильно отметил суд первой инстанции, Инспекция, принимая оспариваемое решение, не учла положений, содержащихся в подпункте 1 пункта 2 статьи 251 Налогового кодекса РФ. То обстоятельство, что часть суммы была отражена заявителем в налоговой декларации в разделе «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» по коду 010 «гранты», не может являться основанием для переквалификации денежных средств в качестве грантов в понятии главы 25 НК РФ. Таким образом, установив, что денежные средства, предоставленные Организации Советом Европы, Некоммерческой корпорацией «Совет по международным исследованиям и обменов (АЙРЕКС)» и Фондом Джона Д. и Кэтрин Т.Макартуров, являющиеся пожертвованием, не подлежат учету при исчислении налога на прибыль на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 251 НК РФ, суд первой инстанции правомерно признал решение налогового органа недействительным. Апелляционная instancia считает, что фактические обстоятельства дела установлены судом в результате полного и всестороннего исследования имеющихся в нем доказательств в их совокупности и взаимосвязи, нормы материального права применены правильно, нарушений норм процессуального права не допущено, в связи с чем, основания для отмены судебного акта и удовлетворения апелляционной жалобы Инспекции отсутствуют. Руководствуясь пунктом 1 статьи 269, статьей 271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Тринадцатый арбитражный апелляционный суд

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 24.04.2012 по делу № А56-889/2012 оставить без изменения, апелляционную жалобу - без удовлетворения.

Председательствующий

Н.О. Третьякова

Судьи

И.А. Дмитриева

Е.А. Сомова