ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Дело № 7-Г06-24

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

г. Москва 16 января 2007 г.

Судебная коллегия по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации в составе:

председательствующего – Кнышева В.П.

судей – Горшкова В.В., Борисовой Л.В.

рассмотрела в судебном заседании дело по заявлению прокурора Ивановской области в защиту интересов Российской Федерации о ликвидации Ивановского областного общественного фонда «Забота» по кассационному представлению прокурора Ивановской области на решение Ивановского областного суда от 4 октября 2006 года, которым заявление прокурора Ивановской области оставлено без удовлетворения.

Заслушав доклад судьи Верховного Суда Российской Федерации Горшкова В.В., объяснения прокурора Генеральной прокуратуры Российской Федерации Кротова В.А., поддержавшего кассационное представление, представителей Ивановского областного общественного фонда «Забота» адвоката Махову Н.Ю., Лопатина Н.И., возражавших против отмены решения, Судебная коллегия по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации,

установила:

Ивановский областной общественный фонд «Забота» зарегистрирован Управлением юстиции Ивановской области 6 июня 1996 года за регистрационным номером 285. Фонд внесен в Единый государственный реестр юридических лиц 19 февраля 2003 года.

Прокурор Ивановской области обратился в суд с заявлением в защиту интересов Российской Федерации о ликвидации Ивановского областного общественного фонда «Забота».

В обоснование заявленных требований указал на то, что Ивановским областным общественным фондом «Забота» в деятельности допускались грубые и неоднократные нарушения действующего федерального законодательства, что является основанием для его ликвидации.

Так, в нарушение ст. ст. 3, 4 Федерального Конституционного закона Российской Федерации от 25 декабря 2000 года № 2-ФКЗ «О государственном гербе Российской Федерации», ст. 24 Федерального закона от19 мая 1995 года № 82-ФЗ «Об общественных объединениях», фонд «Забота», не относящийся к числу органов, организаций и учреждений, имеющих право на размещение на печатях и бланках Государственного герба Российской Федерации, использовал в своей деятельности официальные бланки по переписке, бланки удостоверений, печать, штамп, содержащие официальную государственную символику Российской Федерации (герб Российской Федерации), а также имеющие ссылку на принадлежность к Министерству юстиции Российской Федерации и к Управлению Министерства юстиции Российской Федерации по Ивановской области. В адрес фонда «Забота» были вынесены представления об устранении выявленных нарушений и установлены сроки их устранения. Однако, фонд «Забота» в установленные сроки информацию об устранении нарушений не представил. Распоряжением и.о. руководителя Управления Федеральной регистрационной службы по Ивановской области от 9 августа 2005 года деятельность фонда приостанавливалась сроком на 6 месяцев.

20 октября 2005 года распоряжением Управления Федеральной регистрационной службы по Ивановской области № 264-р деятельность фонда возобновлена, в связи с устранением допущенных ранее нарушений. Согласно представленным материалам Ивановским областным общественным фондом «Забота» в Управление Федеральной регистрационной службы по Ивановской области сдано 43 удостоверения, содержащих официальную государственную символику Российской Федерации — Герб Российской Федерации. Вместе с тем, в ходе проведенной проверки УВД Ивановской области изъяты удостоверения, выданные ранее сотрудникам фонда, содержащие официальную государственную символику Российской Федерации - Герб Российской Федерации и не сданные ими: удостоверение 6-а, выданное Громову В.А. 15 марта 2004 года, срок действия до 9 сентября 2005 года и удостоверение без номера, выданное Соколову Е.А. 27 ноября 2003 года, срок действия до 27 ноября 2004 года. По данному факту президент ИООФ «Забота» Лопатин Н.И. 15 февраля 2006 года привлечен к административной ответственности по ст. 17.10 КоАП РФ в виде штрафа в

размере 1000 рублей и по ч. 1 ст. 19.5 КоАП РФ в виде штрафа в размере 2000 рублей.

В период приостановления деятельности фонда со счета фонда была списана денежная сумма в размере [redacted] рублей на оказание благотворительной помощи, чем нарушена ст. 43 ФЗ «Об общественных объединениях».

Выездной налоговой проверкой, проведенной Межрайонной ИФНС России № 1 по Ивановской области в фонде «Забота», выявлены нарушения налогового законодательства в виде занижения налоговой базы по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость, единому социальному налогу, неправомерного не перечисления сумм налога на доходы физических лиц. По результатам проверки решением заместителя руководителя межрайонной ИФНС России № 1 по Ивановской области от 20 апреля 2006 года № 86 фонд «Забота» привлечен к налоговой ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 122, п. 2 ст. 119, ст. 123 Налогового Кодекса РФ в виде штрафа на общую сумму 77061,11 рублей.

Работники Ивановского областного общественного фонда «Забота» занимались противоправной деятельностью, противоречащей целям и задачам Ивановского областного общественного фонда «Забота». Приговором Родниковского районного суда Ивановской области от 28 ноября 2003 года за совершение преступлений, предусмотренных ст. 163 ч. 1, ч.2 п. «в» УК РФ /вымогательство/, осужден на 6 лет лишения свободы Сизов С.Г., являющийся координатором Ивановского областного общественного фонда «Забота».

Представитель Ивановской областной прокуратуры в судебном заседании поддержал заявление, дополнительно пояснив, что кроме указанных в заявлении представлений, 30 мая 2005 года в адрес президента Ивановского областного общественного фонда «Забота» было направлено предупреждение о нарушении фондом ст. 29 ФЗ «Об общественных объединениях».

Представитель Управления Федеральной регистрационной службы по Ивановской области заявление прокурора поддержал.

Президент Ивановского областного общественного фонда «Забота» Лопатин Н.И. и его представители - адвокаты Бровкина Н.И. и Махова Н.Ю. с заявлением не согласны. Считали, что оснований для ликвидации фонда не имеется. Все нарушения, на которые указывалось в предупреждении и предписаниях, были устранены в установленные регистрационной службой сроки. В связи с чем, деятельность фонда «Забота» была возобновлена. Остальные нарушения, указанные в заявлении не являются значительными и не могут служить основанием для ликвидации фонда.

Решением Ивановского областного суда от 4 октября 2006 года заявление прокурора оставлено без удовлетворения.

В кассационном представлении прокурор Ивановской области просит решение суда отменить, принять по делу новое решение об удовлетворении заявленных требований.

Проверив материалы дела, обсудив доводы кассационного представления, Судебная коллегия по гражданским делам Векрховного Суда Российской Федерации не находит оснований для его удовлетворения и отмены решения суда, постановленного в соответствии с установленными обстоятельствами и требованиями закона.

В силу абзаца 2 пункта 2 статьи 61 Гражданского кодекса РФ юридическое лицо может быть ликвидировано по решению суда в случае осуществления деятельности без надлежащего разрешения (лицензии) либо деятельности, запрещенной законом, либо с иными неоднократными или грубыми нарушениями закона или иных правовых актов.

Согласно статье 44 Федерального закона от 19 мая 1995 года № 82 - ФЗ "Об общественных объединениях" (с последующими изменениями) основанием для ликвидации общественного объединения или запрета его деятельности по решению суда являются неоднократные или грубые нарушения общественным объединением Конституции Российской Федерации, федеральных конституционных законов, федеральных законов или иных нормативных правовых актов либо систематическое осуществление общественным объединением деятельности, противоречащей его уставным целям. Заявление в суд о ликвидации межрегионального, регионального и местного общественных объединений по указанным в данной статье основаниям вносится прокурором соответствующего субъекта Российской Федерации.

Отказывая в удовлетворении заявления прокурора, суд пришел к выводу, что характер допущенных Ивановским областным фондом «Забота» нарушений, фактические обстоятельства, при которых допущены нарушения, возможные последствия удовлетворения иска, достаточным основанием для ликвидации юридического лица не являются.

Данный вывод суда мотивирован и оснований для признания его неправильным не установлено.

Из материалов дела видно, что 30 мая 2005 года в адрес президента Ивановского областного общественного фонда «Забота» Лопатина Н.И. было вынесено предупреждение за не предоставление должным образом информации за период 2004-2005 г. о продолжении деятельности фонда и опубликовании отчета об использовании своего имущества, как того требует ст. 29 ФЗ «Об общественных объединениях», с предложением устранить указанные нарушения.

Указанная информация за 2004-2005 годы представлена фондом «Забота» в Управление Федеральной регистрационной службы по Ивановской области 9 июня 2005 года.

В судебное заседание фондом «Забота» представлена газета «Иваново-Вознесенск» № 21 /538/ 31 мая - 6 июня 2005 года, в которой был опубликован отчет ИООФ «Забота» о поступлении и расходовании благотворительных средств за 2004 год и газета «Иваново-Вознесенск» № 21 /649/ 30 мая - 5 июня 2006 года, в которой опубликована справка о поступлении и расходовании средств, поступивших в фонд «Забота» от благотворительных взносов за 2005 год.

При таких обстоятельствах, вывод суда о том, что нарушения, на которые указывалось в предупреждении от 30 мая 2005 года имели место, но были устранены в кратчайшие сроки, данные нарушения не могут быть признаны грубыми нарушениями действующего законодательства, является правильным.

В кассационном представлении прокурор вывод суда о том, что такое нарушение не является грубым не оспаривает.

Судом установлено, что в адрес фонда «Забота» Управлением Федеральной регистрационной службы по Ивановской области направлены представления об устранении выявленных нарушений: № 4304 от 30 июня 2005 года / срок устранения нарушений 30 июля 2005 года/; № 4852 от 22 июля 2005 года /срок устранения нарушений – немедленно по получению представления, срок ответа на представление - 1 августа 2005 года/.

Представления внесены в связи с нарушением фондом «Забота» положений ст. ст. 3,4 Федерального Конституционного закона Российской Федерации «О государственном гербе Российской Федерации» и ст. 24 Федерального закона «Об общественных объединениях», так как Управлением Федеральной регистрационной службы по Ивановской области выявлено, что фонд «Забота», использовал в своей деятельности официальные бланки по переписке, бланки удостоверений, штамп, содержащие официальную государственную символику Российской Федерации /герб Российской Федерации/, а также имеющие ссылку на принадлежность к Министерству юстиции Российской Федерации и к Управлению Министерства юстиции Российской Федерации по Ивановской области.

Судом установлено и подтверждается материалами дела, что нарушения по представлению № 4304 от 30 июня 2005 года устранены фондом.

По акту от 22 июля 2005 года все бланки с воспроизведением государственного герба и ссылкой на орган, принявший решение о государственной регистрации ИООФ «Забота» уничтожены, разработан бланк нового образца, новые бланки заказаны в типографии.

28 июля 2005 года президентом фонда «Забота» издан приказ о признании всех ранее выданных удостоверений недействительными.

О невозможности устранить в установленные сроки нарушения действующего законодательства, указанные в представлении № 4852 от 22 июля 2005 года, фонд «Забота» сообщил Управлению Федеральной регистрационной службы письмом № 219-а от 1 августа 2005 года и письмом б/н, поступившим в Управление Федеральной регистрационной службы 18 августа 2005 года. В качестве причины невозможности исполнить предписание указано на то, что все финансовые и регистрационные документы, в том числе, удостоверения работников фонда, журнал регистрации выдачи удостоверений сотрудникам фонда, были изъяты сотрудниками органов внутренних дел в результате обыска /выемки/ в офисе фонда 24 мая 2005 года.

Распоряжением и.о. руководителя Управления Федеральной регистрационной службы по Ивановской области от 9 августа 2005 года деятельность фонда «Забота» приостановлена сроком на 6 месяцев, в связи с тем, что фонд в установленный срок не представил информацию об устранении нарушений по представлению от 30 июня 2005 года / в отношении официальных бланков по переписке/, а по представлению от 22 июля 2005 года не представил в Управление всех неправомерно выданных удостоверений.

20 октября 2005 года деятельность Ивановского областного общественного фонда «Забота» распоряжением № 264-р Управления Федеральной регистрационной службы по Ивановской области возобновлена, в связи с устранением последним допущенных ранее нарушений.

После возобновления деятельности фонда предписания об устранении нарушений действующего законодательства Управлением федеральной регистрационной службы по Ивановской области в адрес фонда не направлялись.

Довод кассационного представления о том, что указанные в представлении Управления Федеральной регистрационной службы по Ивановской области № 4852 от 22.07.2005г. нарушения закона в части использования удостоверений с изображением Государственного герба Российской Федерации фондом фактически устранены не были, о чем свидетельствует факт добровольной выдачи сотрудниками УВД Ивановской области в ноябре 2005 года внештатными сотрудниками фонда «Забота» удостоверений, содержащих государственную символику нельзя признать обоснованным.

Обстоятельства выдачи сотрудниками УВД Ивановской области в ноябре 2005 года внештатными сотрудниками фонда «Забота» Громовым В.А.

и Соколовым Е.А. удостоверений, содержащих государственную символику были предметом проверки суда первой инстанции, и суд дал им оценку.

Как видно из материалов дела и установлено судом, в ноябре 2005 года внештатными работниками фонда «Забота» Громовым В.А. и Соколовым Е.А. добровольно выданы сотрудникам УВД Ивановской области удостоверения, выданные Ивановским областным общественным фондом «Забота», содержащие официальную государственную символику Российской Федерации - Герб Российской Федерации и не сданные ими.

Удостоверения на момент их добровольной выдачи были недействительны /истек срок действия/, так как удостоверение 6-а, выданное Громову В.А. 15 марта 2004 года, имело срок действия до 9 сентября 2005 года; удостоверение /без номера/, выданное Соколову Е.А. 27 ноября 2003 года, имело срок действия до 27 ноября 2004 года.

Суд пришел к правильному выводу, что факт добровольной выдачи сотрудниками фонда «Забота» удостоверений, срок действия которых истек, не может служить основанием для ликвидации юридического лица, выдавшего удостоверения.

Доказательств того, что использование данных удостоверений повлекло какие-либо последствия прокурором в суд не представлено.

Суд обоснованно учел, что президент фонда «Забота» понес ответственность за использование Государственного герба Российской Федерации в соответствии с законодательством. По факту незаконных действий по отношению к государственным символам Российской Федерации и невыполнение в срок законного предписания /постановления, представления, решения/ органа /должностного лица/, осуществляющего государственный надзор /контроль/ президент ИООФ «Забота» Лопатин Н.И. 15 февраля 2006 года привлечен к административной ответственности по ст. 17.10 КоАП РФ в виде штрафа в размере 1000 рублей и по ч. 1 ст. 19.5 КоАП РФ в виде штрафа в размере 2000 рублей.

Правильным является вывод суда о том, что доводы прокурора в обоснование заявления о том, что в период приостановления деятельности, фонд «Забота» использовал банковские вклады, чем нарушил ч. 1 ст. 43 ФЗ «Об общественных объединениях», являются несостоятельными.

9 августа 2005 года со счета Ивановского областного общественного фонда «Забота» было списано 1500 рублей на оказание благотворительной помощи.

Однако из материалов дела видно, что распоряжение о приостановлении деятельности фонда получено Ивановским общественным фондом «Забота» 16 августа 2005 года. По состоянию на 9 августа 2005 года фонд не знал и не мог знать о приостановлении деятельности.

Суд дал оценку факту нарушения Ивановским областным фондом «Забота» налогового законодательства и пришел к выводу, что данное нарушение суд не может признать грубым нарушением действующего законодательства, которое могло бы повлечь за собой ликвидацию общественного фонда. Оснований не соглашаться с данной оценкой суда Судебная коллегия не находит.

Из материалов дела усматривается, что решением заместителя руководителя межрайонной ИФНС России № 1 по Ивановской области от 20 апреля 2006 года № 86 фонд «Забота» привлечен к налоговой ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 122, п. 2 ст. 119, ст. 123 Налогового Кодекса РФ в виде штрафа на общую сумму 77061,11 рублей. Сумма не полностью уплаченных налогов по решению ИФНС составила 368409,59 рублей. Не согласившись с указанным решением ИООФ «Забота» обратился в суд. Решением Арбитражного суда Ивановской области от 21 августа 2006 года решение межрайонной ИФНС России № 1 по Ивановской области от 20 апреля 2006 года № 86 признано частично не соответствующим нормам налогового законодательства. Сумма не полностью уплаченных налогов фондом «Забота» по решению суда составляет 16826,93 рублей. Указанная сумма уплачена Ивановским областным общественным фондом «Забота» 26 сентября 2006 года.

Доводы прокурора в обоснование заявления о том, что работники Ивановского областного общественного фонда «Забота» занимались противоправной деятельностью, противоречащей целям и задачам Ивановского областного общественного фонда «Забота» со ссылкой на приговор Родниковского районного суда Ивановской области от 28 ноября 2003 года в отношении Сизова С.Г. за совершение преступлений, предусмотренных ст. 163 ч. 1, ч.2 п. «в» УК РФ /вымогательство/ /л. д. 73-87/ не могут служить доказательством грубого или неоднократного нарушения действующего законодательства Ивановским областным общественным фондом «Забота», а также основанием для удовлетворения заявления о ликвидации фонда. Доказательств того, что денежные средства, добытые Сизовым С.Г. преступным путем, поступали в фонд «Забота» в суд не представлено. Согласно приговора, Сизов С.Г., являвшийся координатором Ивановского областного общественного фонда «Забота», добытые преступным путем денежные средства потратил на личные нужды.

Доводы кассационного представления о том, что выводы суда о поступлении денежных средств, добытых координатором фонда «Забота» Сизовым С.Г. преступным путем, в фонд «Забота, опровергается приговором Родниковского районного суда Ивановской области от 28.11.2003 года (эпизоды вымогательства денег у Клюкановой В.Н., Клемина В.Н., Чайковской М.Н.) несостоятельны.

Приговором Родниковского районного суда Ивановской области от 28.11. 2003 г. (л.д.73-85) не было установлено, что денежные средства полученные преступным путем у указанных лиц передавались в фонд.

Факт осуждения работника общественной организации за совершенное преступление, сам по себе не свидетельствует о нарушении действующего законодательства общественной организацией.

Обсудив указанные обстоятельства при разрешении вопроса о возможности ликвидации общественной организации, суд дал оценку всем представленным доказательствам в их совокупности применительно к нормам права, регулирующим эти отношения, и обосновано пришел к выводу, указав в решении, что нарушения, допущенные Ивановским областным общественным фондом «Забота» в совокупности не являются столь существенными, чтобы принять решение о ликвидации юридического лица в качестве меры, необходимой для защиты прав и законных интересов других лиц.

Все нарушения действующего законодательства фондом устранены.

При вынесении решения суд учел, что фондом ведется большая работа по оказанию благотворительной помощи детям-инвалидам, сиротам, многодетным семьям, инвалидам войн, лицам, находящихся и вернувшихся из мест лишения свободы, иным категориям малообеспеченных и нуждающихся граждан.

Судебная коллегия согласна с выводами суда, которые учитывают значимость допущенных ответчиком нарушений, адекватность и соразмерность мер государственного реагирования, поскольку ликвидация общественной организации не допускается по одному лишь формальному основанию нарушения федерального законодательства, а ответственность за эти нарушения должна применятся в соответствии с общеправовыми принципами юридической ответственности и быть соразмерной допущенным нарушениям и вызванными ими последствиями.

При таких обстоятельствах решение об отказе в удовлетворении заявленных требований следует признать законным.

Нарушений норм материального и процессуального закона, повлекших вынесение незаконного решения, в том числе и тех, на которые имеется ссылка в кассационном представлении, судом не допущено.

Руководствуясь ст. ст. 360, 361 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации Судебная коллегия по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации

определила:

решение Ивановского областного суда от 4 октября 2006 года оставить без изменения, кассационное представление прокурора Ивановской области - без удовлетворения.

Председательствующий

Судьи