



ВЫСШИЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации

№ 15474/11

Москва

7 июня 2012 г.

Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации
в составе:

председательствующего – Председателя Высшего Арбитражного
Суда Российской Федерации Иванова А.А.;

членов Президиума: Абсалямова А.В., Андреевой Т.К.,
Бациева В.В., Завьяловой Т.В., Иванниковой Н.П., Зориной М.Г.,
Козловой О.А., Никифорова С.Б., Сарбаша С.В., Слесарева В.Л.,
Юхнея М.Ф. –

рассмотрел заявление Межрайонной инспекции Федеральной
налоговой службы № 40 по Республике Башкортостан о пересмотре
в порядке надзора постановления Федерального арбитражного суда
Уральского округа от 11.08.2011 по делу № А07-19656/2010 Арбитражного
суда Республики Башкортостан.

В заседании приняли участие представители:

от заявителя – Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 40 по Республике Башкортостан – Суховеев Е.М., Чекмышев К.Н.;

от общества с ограниченной ответственностью «Урал Лото» – Каган Е.В., Эрдни-Горяева С.В., Яковлева С.А.

Заслушав и обсудив доклад судьи Зориной М.Г., а также объяснения представителей участвующих в деле лиц, Президиум установил следующее.

Общество с ограниченной ответственностью «Урал Лото» (далее – общество) обратилось в Арбитражный суд Республики Башкортостан с заявлением о признании недействительными решений Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 40 по Республике Башкортостан (далее – инспекция) от 13.09.2010 № 21932, 21933, 21934 (далее – решения инспекции), которыми предусмотрено доначисление налога на добавленную стоимость в сумме 39 622 рублей за первый квартал 2009 года, 4 966 677 рублей за четвертый квартал 2009 года и 21 508 497 рублей за первый квартал 2010 года.

В качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, к участию в деле привлечено Министерство финансов Республики Башкортостан.

Решения инспекции приняты по результатам камеральных проверок налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость за указанные периоды. Основанием для их принятия послужил вывод инспекции о неправомерном применении обществом налоговой льготы, предусмотренной подпунктом 8.1 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при проведении на территории Республики Башкортостан негосударственной региональной бестиражной лотереи «Счастливые сердца» и негосударственной региональной тиражной лотереи «Лото 6 из 40» (далее – негосударственные лотереи).

Решением Арбитражного суда Республики Башкортостан от 03.02.2011 в удовлетворении требования общества отказано.

Постановлением Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 19.04.2011 решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

Суды первой и апелляционной инстанций сочли, что негосударственные лотереи, проводимые обществом, не относятся к числу лотерей, которые в соответствии с названной нормой Кодекса не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость.

Судами сделан вывод, что от обложения налогом на добавленную стоимость освобождается исключительно проведение всероссийской государственной, региональной государственной и муниципальной лотерей, осуществляемых соответственно по решению Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления (статьи 13, 14, 15 Федерального закона от 11.11.2003 № 138-ФЗ «О лотереях» (далее – Закон о лотереях)).

Федеральный арбитражный суд Уральского округа постановлением от 11.08.2011 решение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции отменил, заявленное требование удовлетворил.

Суд кассационной инстанции пришел к выводу о неверном толковании нижестоящими судами положения, содержащегося в подпункте 8.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса. При этом суд исходил из того, что льгота, предусмотренная указанной нормой Кодекса, не может быть истолкована как подлежащая применению в зависимости от субъекта, являющегося организатором лотереи (Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование, юридическое лицо).

В заявлении, поданном в Высший Арбитражный Суд Российской Федерации, о пересмотре в порядке надзора постановления суда кассационной инстанции инспекция просит его отменить, ссылаясь

на нарушение единообразия в толковании и применении судом подпункта 8.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса, и принять новый судебный акт об отказе в удовлетворении требования общества.

По мнению инспекции, применение спорной льготы в отношении только государственных и муниципальных лотерей обусловлено тем, что целью данных мероприятий является привлечение дополнительных денежных средств в бюджет для финансирования социально значимых программ (часть 5 статьи 13 и часть 5 статьи 14 Закона о лотереях). При проведении юридическим лицом негосударственной лотереи, также как и при осуществлении коммерческой организацией любой иной предпринимательской деятельности, преследуется иная цель – получение прибыли.

В отзыве на заявление общество просит оставить оспариваемый судебный акт без изменения как соответствующий нормам законодательства о налогах и сборах.

Проверив обоснованность доводов, изложенных в заявлении, отзыве на него и выступлениях присутствующих в заседании представителей участвующих в деле лиц, Президиум считает, что постановление суда кассационной инстанции подлежит оставлению без изменения по следующим основаниям.

Как установлено судами и усматривается из материалов дела, общество, основным видом деятельности которого является проведение лотерей, для получения разрешения на проведение на территории Республики Башкортостан негосударственных лотерей обратилось в Комиссию Республики Башкортостан по рынку ценных бумаг, на которую Правительством Республики Башкортостан возложены функции по выдаче разрешений на проведение региональных лотерей, ведению государственного реестра и контролю за осуществлением региональных лотерей (постановление Правительства Республики Башкортостан от 25.08.2004 № 158 «Об уполномоченном органе исполнительной власти

Республики Башкортостан по государственному регулированию отношений, возникающих в области организации региональных лотерей и их проведения на территории Республики Башкортостан»).

Названная комиссия по результатам рассмотрения заявления общества, прилагаемых к нему условий проведения негосударственных лотерей, утвержденных директором общества, и других необходимых документов сообщила обществу о выдаче разрешения на проведение лотерей и о включении таких лотерей в государственный реестр региональных лотерей в Республике Башкортостан (письма от 25.11.2008 № 36-614/01 и от 30.01.2009 № 40-40/01).

Согласно подпункту 8.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость проведение лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа исполнительной власти, включая оказание услуг по реализации лотерейных билетов.

Суд кассационной инстанции, удовлетворяя требование общества, правомерно исходил из следующего.

Подпункт 8.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса не содержит положений, прямо исключающих применение рассматриваемой льготы для негосударственных лотерей и указывающих на ее распространение только в отношении государственных и муниципальных лотерей.

Указание в данной норме на освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа исполнительной власти, означает, что эта льгота применяется в отношении как государственных и муниципальных лотерей, организуемых в соответствии со статьями 13, 14, 15 Закона о лотереях, так и негосударственных лотерей, проводимых в порядке, установленном статьей 6 Закона о лотереях, на основании разрешения, выдаваемого заявителю – юридическому лицу соответствующим уполномоченным органом исполнительной власти или уполномоченным органом местного самоуправления.

При данном подходе рассматриваемая льгота не применяется в отношении стимулирующих лотерей, на проведение которых согласно статье 7 Закона о лотереях не требуется получение разрешения уполномоченного органа исполнительной власти (органа местного самоуправления). Такие лотереи проводятся на основании не разрешения, а уведомления, направляемого уполномоченному органу исполнительной власти (органу местного самоуправления), содержащего в соответствии с частью 2 статьи 7 Закона о лотереях информацию об организаторе, сроке, способе, территории ее проведения и наименовании товара (услуги), с реализацией которого непосредственно связано проведение стимулирующей лотереи.

Нераспространение рассматриваемой льготы в отношении стимулирующих лотерей обусловлено целью данных лотерей как мероприятий, направленных на формирование и поддержание интереса потребителей к соответствующим товарам (услугам), то есть взаимосвязью этих лотерей с операциями по реализации товаров (услуг).

Доводы инспекции, основанные на различии целей, преследуемых при проведении государственных (привлечение дополнительных денежных средств в бюджет для финансирования социально значимых программ) и негосударственных (получение прибыли) лотерей, не могут служить основанием для иного толкования подпункта 8.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса, поскольку получение прибыли либо, напротив, совершение операций в целях реализации некоммерческих проектов не определено в главе 21 Кодекса в качестве самостоятельных критериев, в зависимости от которых разрешается вопрос об исключении тех или иных операций из числа подлежащих обложению налогом на добавленную стоимость.

Таким образом, операции по проведению негосударственных лотерей (за исключением стимулирующей лотереи) не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории

Российской Федерации согласно подпункту 8.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса.

При названных обстоятельствах постановление суда кассационной инстанции подлежит оставлению без изменения.

Вступившие в законную силу судебные акты арбитражных судов по делам со схожими фактическими обстоятельствами, принятые на основании нормы права в истолковании, расходящемся с содержащимся в настоящем постановлении толкованием, могут быть пересмотрены на основании [пункта 5 части 3 статьи 311](#) Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, если для этого нет других препятствий.

Учитывая изложенное и руководствуясь статьей 303, пунктом 1 части 1 статьи 305, статьей 306 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации

ПОСТАНОВИЛ:

постановление Федерального арбитражного суда Уральского округа от 11.08.2011 по делу № А07-19656/2010 Арбитражного суда Республики Башкортостан оставить без изменения.

Заявление Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 40 по Республике Башкортостан оставить без удовлетворения.

Председательствующий

А.А. Иванов