



ВЫСШИЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации

№ 1812/10

Москва

14 сентября 2010 г.

Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в
составе:

председательствующего – заместителя Председателя Высшего
Арбитражного Суда Российской Федерации Исайчева В.Н.;

членов Президиума: Амосова С.М., Андреевой Т.К.,
Валявиной Е.Ю., Витрянского В.В., Вышняк Н.Г., Завьяловой Т.В.,
Иванниковой Н.П., Козловой О.А., Никифорова С.Б., Першутова А.Г.,
Сарбаша С.В., Юхнея М.Ф. –

рассмотрел заявление Инспекции Федеральной налоговой службы по
городу Златоусту Челябинской области о пересмотре в порядке надзора
решения Арбитражного суда Челябинской области от 07.07.2009 по делу
№ А76-9347/2009-43-49 и постановления Федерального арбитражного суда
Уральского округа от 17.11.2009 по тому же делу.

В заседании приняли участие представители заявителя – Инспекции
Федеральной налоговой службы по городу Златоусту Челябинской
области – Тихоновский Ф.И., Шаронин В.Ю.

Заслушав и обсудив доклад судьи Першутова А.Г., а также
объяснения представителей заявителя, Президиум установил следующее.

Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Златоусту Челябинской области (далее – инспекция) проведена камеральная налоговая проверка налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за III квартал 2008 года, представленной Златоустовским городским отделением Челябинской областной общественной организации Всероссийского общества инвалидов «Новозлатоустовское» (далее – организация).

По результатам проверки инспекция составила акт от 02.02.2009 № 262 и с учётом представленных организацией возражений от 13.02.2009 № 019 приняла решение от 03.03.2009 № 281 (далее – решение инспекции) о привлечении организации к налоговой ответственности по пункту 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в виде 1 103 070 рублей 60 копеек штрафа. Кроме того, организации предложено уплатить 5 515 353 рубля налога на добавленную стоимость и 240 898 рублей 36 копеек пеней.

Основанием для принятия инспекцией решения явился вывод о неправомерном применении организацией налоговой льготы, установленной подпунктом 2 пункта 3 статьи 149 Кодекса.

Не согласившись с решением инспекции, организация обратилась в Арбитражный суд Челябинской области с заявлением о признании его недействительным.

Решением Арбитражного суда Челябинской области от 07.07.2009 заявленное требование удовлетворено.

Федеральный арбитражный суд Уральского округа постановлением от 17.11.2009 решение суда первой инстанции оставил без изменения.

В заявлении, поданном в Высший Арбитражный Суд Российской Федерации, о пересмотре в порядке надзора решения суда первой инстанции и постановления суда кассационной инстанции инспекция просит их отменить, ссылаясь на нарушение единообразия в толковании и применении арбитражными судами норм права.

Проверив обоснованность доводов, изложенных в заявлении и выступлениях присутствующих в заседании представителей инспекции, Президиум считает, что оспариваемые судебные акты подлежат отмене по следующим основаниям.

Как установлено судами, организация зарегистрирована как общественная организация инвалидов, среди ее членов не менее 80 процентов инвалидов.

Деятельность организации осуществлялась на основании Положения Златоустовского городского отделения Челябинской областной общественной организации Всероссийского общества инвалидов «Новозлатоустовское» (далее – Положение), согласованного с главой администрации города Златоуста и зарегистрированного правлением Челябинского областного отделения Всероссийского общества инвалидов 26.12.1998, устава Челябинской областной общественной организации Всероссийского общества инвалидов, устава и программы Всероссийского общества инвалидов.

Согласно пункту 1.3.1 Положения цели деятельности организации – защита прав и интересов инвалидов, обеспечение им равных с другими гражданами возможностей участия во всех сферах общественной жизни, а также интеграция инвалидов в общество.

В соответствии с пунктом 1.3.3 Положения к видам деятельности организации относится и предпринимательская деятельность, направленная на обеспечение уставных задач.

В проверяемом периоде организация осуществляла предпринимательскую деятельность в виде перевозок грузов и пассажиров, оказания платных услуг населению, а также производства общестроительных работ.

С учётом названных обстоятельств суды пришли к выводу, что организация вправе применять налоговую льготу по налогу на добавленную стоимость, поскольку соблюдены все условия,

предусмотренные подпунктом 2 пункта 3 статьи 149 Кодекса: организация создана в соответствии с действующим законодательством в качестве общественной организации инвалидов; среди её членов инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов.

Однако судами не учтено следующее.

Согласно статье 117 Гражданского кодекса Российской Федерации общественные организации являются некоммерческими организациями.

В силу пункта 1.1 статьи 2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческой является организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками.

Исходя из статьи 37 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» общественные объединения могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению уставных целей, ради которых они созданы.

Другими словами, предпринимательская деятельность общественного объединения, в том числе созданного в форме общественной организации, должна быть дополнительной, выражающейся в том, чтобы способствовать созданию материальной базы, которая позволила бы более эффективно реализовать свои уставные цели.

Между тем приказом руководителя организации от 10.12.1998 № 5 создан участок «Транспортный», образованы производственный и строительный отделы для осуществления предпринимательской деятельности (услуги по перевозке пассажиров и грузов, платные услуги населению, общестроительные работы). Какой-либо другой деятельности, связанной с выполнением определённых Положением и уставом целей и задач, указанные структурные подразделения организации не осуществляли. Для ведения предпринимательской деятельности

организация привлекала не являющихся ее членами физических лиц, с которыми заключала трудовые договоры.

Согласно данным формы 4-ФСС РФ за III квартал 2008 года среднесписочная численность работающих в организации составила 687 человек, из которых 671 не являлись членами организации, но были заняты в предпринимательской деятельности, и всего лишь 16 человек заняты в сфере уставной деятельности. Фонд оплаты труда работников за III квартал 2008 года составил 14 899 372 рубля, из которых заработная плата работников, занятых в сфере предпринимательской деятельности, составила 14 703 497 рублей (98,7 процента) в общем фонде заработной платы. При этом заработная плата работников, занимающихся некоммерческой деятельностью, составила 195 875 рублей (1,3 процента) в общем фонде заработной платы. Удельный вес суммы расходов, направленной на уставные цели в III квартале 2008 года, в общей сумме выручки (45 500 292 рубля), полученной от коммерческой деятельности, составил 0,7 процента.

Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что защита прав и интересов инвалидов, обеспечение им равных с другими гражданами возможностей участия во всех сферах общественной жизни, а также интеграция их в общество, являющиеся целью деятельности организации, не были в её деятельности приоритетными.

В то же время сумма заявленных льгот по налогу на добавленную стоимость составила 5 515 353 рубля, а сумма средств, направленных на уставную деятельность (включая заработную плату работников, занятых в социальных программах, и затраты правления Всероссийского общества инвалидов) – 320 218 рублей 57 копеек или 5,8 процента от суммы налоговой льготы, то есть налоговая выгода несоразмерна этой сумме.

Налоговая выгода может быть признана обоснованной с учётом правовых позиций, изложенных в постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 53 «Об

оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды». При этом следует учитывать, что статус общественной организации инвалидов не может использоваться преимущественно для получения налоговой выгоды, как это имело место в данной ситуации.

Между тем указанные обстоятельства свидетельствуют о том, что основной целью деятельности организации фактически являлось получение доходов, а не обеспечение инвалидам равных с другими гражданами возможностей участия во всех сферах общественной жизни и их общественной интеграции.

Таким образом, общественная организация, для которой деятельность, связанная с получением дохода, является приоритетной по отношению к уставной деятельности, не вправе применять льготу, предусмотренную подпунктом 2 пункта 3 статьи 149 Кодекса.

При названных обстоятельствах обжалуемые судебные акты нарушают единообразие в толковании и применении арбитражными судами норм права, поэтому в силу пункта 1 части 1 статьи 304 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации подлежат отмене.

Учитывая изложенное и руководствуясь статьёй 303, пунктом 3 части 1 статьи 305, статьёй 306 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Челябинской области от 07.07.2009 по делу № А76-9347/2009-43-49 и постановление Федерального арбитражного суда Уральского округа от 17.11.2009 по тому же делу отменить.

В удовлетворении требования Златоустовского городского отделения Челябинской областной общественной организации Всероссийского общества инвалидов «Новозлатоустовское» о признании недействительным решения Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Златоусту Челябинской области от 03.03.2009 № 281 отказать.

Председательствующий

В.Н. Исайчев