



№ 371 от 17.04.2017



3/2017-103907(1)

**КОПИЯ**

## **ТРИНАДЦАТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД**

191015, Санкт-Петербург, Суворовский пр., 65  
<http://13aas.arbitr.ru>

### **ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

г. Санкт-Петербург

05 апреля 2017 года

Дело №А26-4144/2016

Резолютивная часть постановления объявлена 03 апреля 2017 года

Постановление изготовлено в полном объеме 05 апреля 2017 года

Тринадцатый арбитражный апелляционный суд

в составе:

председательствующего Луцаева С.В.

судей Горбачевой О.В., Загараевой Л.П.

при ведении протокола судебного заседания: секретарем Лутай В.В.

при участии:

от заявителя: Ленкова Н.А. – доверенность от 18.04.2016;

Чебышева В.В. – доверенность от 03.10.2016;

от Управления ПФР: Каратай М.М. – доверенность от 15.04.2016;

от 3-го лица: Сальникова Н.Л. – доверенность от 27.04.2016;

рассмотрев в открытом судебном заседании апелляционную жалобу (регистрационный номер 13АП-4063/2017) Государственного учреждения - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Петрозаводске Республики Карелия на решение Арбитражного суда Республики Карелия от 29.12.2016 по делу № А26-4144/2016 (судья Васильева Л.А.), принятое

по заявлению Федерального государственного бюджетного учреждения науки Институт биологии Карельского научного центра Российской Академии наук к Государственному учреждению - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Петрозаводске Республики Карелия

3-е лицо: ФГБУ "Российский фонд фундаментальных исследований"

о признании недействительным решения

**установил:**

Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт биологии Карельского научного центра Российской Академии наук (ОГРН 1021000525260) (далее - заявитель, Институт, ИБ КарНЦ РАН) обратилось в Арбитражный суд Республики Карелия с заявлением к Государственному учреждению - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Петрозаводске Республики Карелия (далее - ответчик, Пенсионный фонд, Управление) о признании недействительным решения о привлечении плательщика

страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах от 09.02.2016 года № 11.

К участию в споре в качестве третьего лица привлечено Федеральное государственное бюджетное учреждение «Российский фонд фундаментальных исследований» (далее – Фонд).

Производство по делу приостанавливалось до вступления в законную силу решения Арбитражного суда Республики Карелия по делу № А26-2128/2016.

После возобновления производства по делу решением суда от 29.12.2016 заявленные требования удовлетворены.

Решение Управления от 09.02.2016 года № 11 признано недействительным. Суд обязал Управление устранить допущенное нарушение прав и законных интересов заявителя. С Управление в пользу Института взыскано 3000 руб. судебных расходов по государственной пошлине.

В апелляционной жалобе Управление просит решение суда отменить, отказать в удовлетворении требований Института.

В судебном заседании представитель Управления поддержал доводы апелляционной жалобы.

Представитель Института возражал против удовлетворения апелляционной жалобы.

Представитель Фонда возражал против удовлетворения апелляционной жалобы.

Законность и обоснованность судебного акта проверены в апелляционном порядке.

В соответствии с частью 1 статьи 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

Из смысла указанной нормы следует, что решение может быть признано незаконным при наличии одновременно двух условий: если оно не соответствует закону или иному нормативному правовому акту и нарушает права заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

В силу части 5 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого акта, возлагается на орган или лицо, которые приняли акт.

Согласно материалам дела, Пенсионным фондом проведена выездная проверка Института биологии по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее - ФФОМС) плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам за период с 01.01.2012 по 31.12.2014, по результатам которой составлен акт проверки №127 от 30.12.2015.

Проверкой установлено, что ИБ КарНЦ РАН в нарушение части 1 статьи 7, части 1 статьи 8, части 3 статьи 15 Закона № 212-ФЗ в 2014 году не включил в базу

для начисления страховых взносов суммы выплат, произведенных за счет средств гранта в пользу физических лиц в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, независимо от источника их финансирования, в размере 1568016,0 руб. Общая сумма неуплаченных страховых взносов в результате названных нарушений составила 280 330,48 руб., в том числе страховая часть - 243488,53 руб., ФФОМС - 36841,95 руб. 9937,67 руб. (том 1, л.д. 23-34).

По результатам рассмотрения названного акта выездной проверки, возражений заявителя (т.1, л.д.35-37) и всех представленных документов Пенсионным фондом принято решение о привлечении плательщика страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах от 09.02.2016 № 11.

Решением № 11 от 09.02.2016 Институту биологии предложено уплатить недоимку в Пенсионный фонд в сумме 280 330,48 руб., пени в размере 5917,47 руб. и 56 066,10 руб. штрафа на основании ч.1 ст. 47 Закона №212-ФЗ.

Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт биологии Карельского научного центра Российской Академии наук, полагая, что ненормативный правовой акт Пенсионного фонда не соответствуют действующему законодательству о страховых взносах и нарушает его права и законные интересы, обратилось в Арбитражный суд Республики Карелия с настоящим заявлением.

Суд первой инстанции пришел к выводу, что выплаты, произведенные Институтом биологии физическим лицам (сотрудникам Института - грантополучателям), в соответствии с частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ не являются объектом обложения страховыми взносами и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование (часть 1 статьи 8 Закона № 212-ФЗ).

В апелляционной жалобе Управление указывает, что договоры о предоставлении гранта не являются договорами пожертвования, заключены в результате проведения конкурса, который сходен с публичным конкурсом. При этом в составе расходов гранта предусмотрены расходы на уплату установленных законодательством налогов и обязательных платежей. По мнению Управления, обязанность по начислению и уплате страховых взносов со спорных выплат в силу положений Закона № 212-ФЗ возникает именно у Института. Также Управление ссылается на положения Закона от 04.05.1999 № 95-ФЗ.

Апелляционная инстанция не может принять данную позицию Управления в силу следующего.

В соответствии с подпунктом «а» пункта 1 части 1 статьи 5 Закона № 212-ФЗ организации, производящие выплаты и другие вознаграждения физическим лицам, являются плательщиками страховых взносов.

Согласно части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 1 части 1 статьи 5 Закона № 212-ФЗ, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в пункте 2 части 1 статьи 5 Закона № 212-ФЗ), а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

В соответствии с частью 1 статьи 8 Закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, указанных в подпунктах

"а" и "б" пункта 1 части 1 статьи 5 Закона № 212-ФЗ, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

Статьей 9 Закона № 212-ФЗ определен перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами.

Статьей 135 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) предусмотрено, что заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. При этом системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Согласно части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ к объекту обложения страховыми взносами относятся, в частности, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Статья 15 Трудового кодекса Российской Федерации определяет трудовые отношения как отношения, основанные на соглашении между работниками и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работнику работы), подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

В соответствии со статьей 16 Кодекса трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора, заключаемого ими в соответствии с Кодексом, а также в результате назначения на должность или утверждения в должности.

Статьей 129 Кодекса установлено, что заработная плата (оплата труда работника) - это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Как обоснованно указал суд первой инстанции, сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что все выплаты работникам представляют собой оплату их труда.

В соответствии со ст. 2 Федерального закона от 23.08.1996 № 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" гранты - это денежные и иные средства, передаваемые безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, получившими право на

предоставление грантов на территории Российской Федерации в установленном Правительством Российской Федерации порядке, на проведение конкретных научных исследований на условиях, предусмотренных грантодателями.

Финансовое обеспечение научной и научно-технической деятельности основывается на его целевой ориентации и множественности источников финансирования.

Получатели грантов распоряжаются ими в соответствии с законодательством Российской Федерации или в случае их использования на территории иностранного государства в соответствии с законодательством этого государства, а также на условиях, на которых эти гранты выделяются.

Гранты учреждаются Президентом РФ, российскими или иностранными организациями и гражданами для проведения различных программ, мероприятий, исследований. Порядок и условия выделения грантов регламентируются положениями, утвержденными на соответствующем уровне.

В соответствии с Указом Президента РФ от 27.04.1992 № 426 создано Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российский Фонд фундаментальных исследований". Целью деятельности учреждения является финансовая, в том числе в форме грантов, поддержка фундаментальных научных исследований на основании Государственного задания.

В рамках государственного задания учреждение проводит публичные конкурсы проектов фундаментальных научных исследований. По итогам конкурсов учреждение предоставляет гранты физическим и юридическим лицам, проекты которых признаны лучшими.

Одно из требований к участникам конкурса - физическим лицам, определить до предоставления проекта на конкурс, организацию, которая в случае поддержки проекта, предоставит им условия для выполнения проекта, примет на свой счет грант и окажет получателю гранта - физическому лицу иное содействие в выполнении проекта.

Решением бюро Совета Фонда 29.01.2014 утверждены Правила организации и проведения работ по научным проектам, поддержанным ФГБУ "РФФИ", согласно которым грантополучатель - это физическое лицо, коллектив физических лиц, получившие грант по результатам конкурса; организация - юридическое лицо, предоставляющая Грантополучателям условия для выполнения научных проектов.

В соответствии с Правилами, организация принимает на счет денежные средства (грант), предоставленные фондом и производит расчеты в соответствии с поручениями Грантополучателя, создает условия грантополучателю для выполнения работ по проекту, создает условия для осуществления Фондом контроля расходования денежных средств, по поручению Грантополучателя от своего имени оформляет договоры на выполнение работ с третьими лицами за счет гранта.

При этом выбор грантополучателем организации, которая в случае поддержки проекта, предоставит им условия для выполнения проекта, не связан с наличием у физического лица трудовых отношений с конкретным юридическим лицом.

Коллективами ученых, проекты которых получили поддержку Учреждения, и на выполнение которых в 2014 году были предоставлены гранты, в качестве организации выбран Институт.

Между Учреждением (ФГБУ "РФФИ"), гражданами, объединившимися в научный коллектив (Грантополучатель), и Институт (Организация) заключены трехсторонние договоры.

Пунктом 1.1. договоров определено, что грантополучатель принимает грант от ФГБУ "РФФИ" и выполняет работы по проекту.

Согласно условиям договоров грантополучатель имеет право давать организации поручения на выдачу наличных денежных средств и перечисление денежных средств из гранта на цели, предусмотренные проектом, в соответствии с перечнем допускаемых расходов; получать сведения о расходовании гранта, кроме той части, которая компенсирует расходы организации в связи с выполнением проекта (пункты 2.2.1 договора).

В силу пункта 2.3.1 договора ФГБУ "РФФИ" принимает на себя обязательства по поручению грантополучателя перечислить грант на счет организации в установленном договором размере.

Пунктом 2.5.2 договора определено, что организация принимает на себя обязательство принять на свой счет грант, выделенный Фондом грантополучателю, и по поручению (заявлению) грантополучателя осуществлять платежи и выдачу наличных денежных средств в соответствии с перечнем допускаемых расходов.

Договором предусмотрено, что ФГБУ "РФФИ" имеет право требовать от грантополучателя и Организации возврата гранта при наличии условий, определенных п. 2.4.1. договора.

В соответствии с пунктом 5.2. договора трудовые отношения между Организацией и Грантополучателем в связи с выполнением проекта и получением Гранта не возникают.

Как правильно установлено судом, денежные средства поступают на счет Института в рамках заключенного трехстороннего соглашения (договора) между учреждением, РФФИ и грантополучателем (физическим лицом). Согласно указанному договору между Институтом и грантополучателем трудовых отношений в связи с выполнением проекта, финансируемого за счет гранта, не возникает. При этом Институт содействует выполнению проекта, оказывает грантополучателю услуги, в том числе агентского характера. Грантополучатель расходует грант в соответствии с перечнем допускаемых расходов, размещенным на сайте РФФИ.

Источником выплаты гранта в соответствии с условиями договора является ФГБУ "РФФИ", а не институт.

Выплаченные Институтом в пользу Грантополучателей денежные средства не предусмотрены условиями трудовых договоров, не относятся к выплатам, связанным с выполнением работниками трудовых обязанностей.

В данном случае Институт оказал получателям гранта услугу по принятию на себя обязательства принять на свой счет грант, выделенный Фондом грантополучателю, и по поручению (заявлению) грантополучателя осуществлять платежи и выдачу наличных денежных средств в соответствии с перечнем допускаемых расходов. В рамках указанных договоров грантополучатели не оказывали услуги и не выполняли работу в интересах Института, а Институт не начислял выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц (грантополучателей).

Следовательно, является правильным вывод суда о том, что платежи Института в пользу грантополучателей не являются выплатой вознаграждения за оказанные услуги или работу. Спорные выплаты, произведенные Институтом физическим лицам, не являются объектом обложения страховыми взносами.

Аналогичная правовая позиция по спорам в отношении грантов изложена в Определении Верховного Суда РФ от 18.08.2016 N 306-КГ16-10328 по делу N A06-11484/2015, Постановлении Арбитражного суда Северо-Западного округа от 09.02.2017 по делу N A26-2128/2016.

Довод жалобы о неприменении судом положения статьи 3 Закона от 04.05.1999 № 95-ФЗ не может быть принят, поскольку указанные нормы не регулируют спорные правоотношения.

При таких обстоятельствах доводы апелляционной жалобы подлежат отклонению апелляционным судом как необоснованные, основанные на неверном толковании норм материального права, оснований для отмены обжалуемого решения апелляционным судом не установлено, в удовлетворении апелляционной жалобы следует отказать.

На основании изложенного и руководствуясь статьями 269-271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Тринадцатый арбитражный апелляционный суд

**постановил:**

Решение Арбитражного суда Республики Карелия от 29.12.2016 по делу № А26-4144/2016 оставить без изменения, апелляционную жалобу - без удовлетворения.

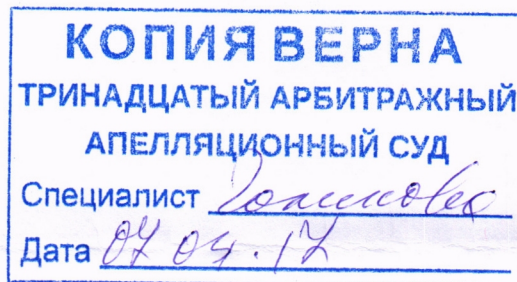
Постановление может быть обжаловано в Арбитражный суд Северо-Западного округа в срок, не превышающий двух месяцев со дня его принятия.

Председательствующий

С.В. Луцаев

Судьи

О.В. Горбачева



Л.П. Загараева