



ТРИНАДЦАТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД

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

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

г. Санкт-Петербург

27 октября 2016 года

Дело №А26-2128/2016

Резолютивная часть постановления объявлена 20 октября 2016 года

Постановление изготовлено в полном объеме 27 октября 2016 года

Тринадцатый арбитражный апелляционный суд
в составе:

председательствующего Горбачевой О.В.
судей Загараевой Л.П., Луцаев С.В.

при ведении протокола судебного заседания: Яцук Е.А.

при участии:

от истца (заявителя): Ленкова Н.А., доверенность от 18.04.2016

от ответчика (должника): Гребенева О.М., доверенность от 24.03.2015

от 3-го лица: Сальников Н.Л., доверенность от 27.04.2016

рассмотрев в открытом судебном заседании апелляционную жалобу
(регистрационный номер 13АП-24874/2016) ГУ - региональное отделение ФСС РФ
по Республике Карелия на решение Арбитражного суда Республики Карелия от
29.07.2016 по делу № А26-2128/2016 (судья Васильева Л.А.), принятое

по заявлению ФГБУ науки Институт биологии Карельского научного центра РАН
к ГУ - региональное отделение ФСС РФ по Республике Карелия
3-е лицо: ФГБУ "Российский фонд фундаментальных исследований" (РФФИ)

о признании недействительным решения

установил:

Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт биологии Карельского научного центра Российской Академии наук (далее - заявитель, Институт) обратилось в Арбитражный суд Республики Карелия с заявлением к Государственному учреждению - региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике Карелия (далее - ответчик, Фонд) о признании недействительным решения о привлечении плательщика страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах от 18.12.2015 года № 186 осс/взносы.

Заявление принято к производству с присвоением № А26-2128/2016.

Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт биологии Карельского научного центра Российской Академии наук (далее - заявитель, Институт) обратилось в Арбитражный суд Республики Карелия к Государственному учреждению - региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике Карелия о признании недействительным решения № 620 н/с о привлечении страхователя к ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от 18.12.2015 года.

Заявление принято к производству с присвоением № А26-2472/2016.

Определением суда первой инстанции от 06.05.2016 дела № А26-2128/2016 и № А26-2472/2016 объединены в одно производство с присвоением № А26-2128/2016.

К участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, привлечено Федеральное государственное бюджетное учреждение «Российский фонд фундаментальных исследований» (далее - РФФИ).

Решением суда первой инстанции от 29.07.2016 принят отказа Института от требований от заявления в части признания недействительным решения № 620 н/с от 18.12.2015 года в части начисления на выплаты по договору подряда с Панченко Д.В. страховых взносов в размере 66 руб. 60 коп., соответствующих пеней и штрафа. Производство по делу в указанной части прекращено. Признаны недействительными решения Государственного учреждения - региональное отделение ФСС РФ по Республике Карелия решение о привлечении плательщика страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах от 18.12.2015 года № 186 осс/взносы и № 620 н/с о привлечении страхователя к ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в части начисления страховых взносов в размере 3196,66 руб., соответствующих сумм пеней и штрафа.

В апелляционной жалобе Фонд, ссылаясь на неправильное применение судом первой инстанции норм материального права и несоответствие выводов суда фактическим обстоятельствам дела, просит решение суда первой инстанции отменить и отказать Институту в удовлетворении требований.

В судебном заседании представитель Фонда требования по жалобе поддержал, настаивал на ее удовлетворении.

Представители Института и РФФИ с доводами жалобы не согласились, просили решение суда оставить без изменения.

Законность и обоснованность решения суда первой инстанции проверены в апелляционном порядке.

Как следует из материалов дела Фондом проведена выездная проверка Института по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации за период с 01.01.2012 года по 31.12.2014 года, а также документарная выездная проверка Института по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний и расходования этих средств за период с 01.01.2012 по 31.12.2014.

Проверкой установлено, что Институт в нарушение части 1 статьи 7, части 1 статьи 8 Закона № 212-ФЗ в 2014 году не включил в базу для начисления страховых взносов суммы компенсации трудовых затрат грантополучателя в размере 342 678,43 руб. Общая сумма неуплаченных страховых взносов в результате названных нарушений составила 9 937,67 руб.

В нарушение пунктов 1 и 2 статьи 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 года № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее - Закон № 125-ФЗ) Институт в 2014 году не включил в базу для начисления страховых взносов выплаты компенсации трудовых затрат грантополучателя в сумме 1598328,04 руб. Общая сумма неуплаченных страховых взносов в результате названных нарушений составила 3196,66 руб.

По итогам проверки составлены акты № 486 осс/взносы и № 486/нс от 02.11.2015.

По результатам рассмотрения материалов проверок, возражений заявителя, Фондом приняты решения:

№ 186 осс/взносы от 18.12.2015, которым доначислены недоимка в сумме 9937,69 руб., пени в размере 15,35 руб., штраф на основании ч.1 ст. 47 Закона №212-ФЗ в размере 1987,52 руб.;

№ 620 н/с от 18.12.2015, которым доначислена недоимка в сумме 3 263,26 руб., пени в размере 97,78 руб., штраф на основании абз.5 п.1 ст. 19 Закона №125-ФЗ в размере 652,65 руб.

Институт, считая решения Фонда не соответствующими требованиям действующего законодательства и нарушающими права и законные интересы хозяйствующего субъекта, обратился в арбитражный суд с заявлением об оспаривании ненормативных актов.

Суд первой инстанции, удовлетворяя заявленные требования, основывался на том, что выплаты в виде грантов не относятся к выплатам и иным вознаграждениям, выплачиваемым страхователем в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров.

Апелляционный суд, исследовав материалы дела, проанализировав доводы апелляционной жалобы, не находит оснований для отмены или изменения решения суда первой инстанции.

Согласно части 1 статьи 7 от 24.07.2009 N 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, указанных в подпунктах "а" и "б" пункта 1 части 1 статьи 5 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, по договорам авторского заказа, в пользу авторов произведений по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями (за исключением вознаграждений,

выплачиваемых лицам, указанным в пункте 2 части 1 статьи 5 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, указанных в подпункте "а" пункта 1 части 1 статьи 5 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, признаются также выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Объектом обложения страховыми взносами по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договора авторского заказа, если в соответствии с указанными договорами заказчик обязан уплачивать страховщику страховые взносы (пункт 1 статьи 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ).

Согласно статье 15 Трудового кодекса Российской Федерации трудовые отношения - это 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 Трудового кодекса Российской Федерации трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора, заключаемого ими в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации а также в результате назначения на должность или утверждения в должности.

Таким образом, объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты, являющиеся оплатой труда.

Согласно статье 129 Трудового кодекса Российской Федерации 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).

В соответствии со ст. 2 Федерального закона от 23.08.1996 N 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.

Одним 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 которого 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.

Материалами дела установлено, что 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. 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.

Таким образом, 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.

Материалами дела также установлено, что выплаченные Институтом в пользу Грантополучателей денежные средства не предусмотрены условиями трудовых договоров, не относятся к выплатам, связанным с выполнением работниками трудовых обязанностей.

Согласно статье 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 статье 124 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем предоставление гранта обладает определенными особенностями по сравнению с пожертвованием. В частности, гранты передаются научным работникам, научным организациям, образовательным учреждениям высшего профессионального образования, другим юридическим лицам и гражданам. Получатели грантов распоряжаются ими в соответствии с законодательством РФ или в случае их использования на территории иностранного государства в соответствии с законодательством этого государства, а также на условиях, на которых эти гранты выделяются (п. 10 ст. 15 Федерального закона N

127-ФЗ). Грант всегда должен быть обусловлен необходимостью использовать предоставленное имущество в строго определенных целях. Это условие должно всегда в обязательном порядке применяться как в отношении физических, так и в отношении юридических лиц - грантополучателей. Кроме того, договор о предоставлении гранта может быть заключен в результате проведения конкурса, который в общих чертах сходен с публичным конкурсом (гл. 57 ГК РФ).

Материалами дела подтверждено, что победителями конкурсов научно-исследовательских проектов, по результатам которым ФГБУ «РФФИ» предоставлены гранты, признаны, в том числе, работники Института, которые в качестве организации, создающей условия для выполнения проекта, получающей на свой счет денежные средства (грант) и создающей условия для осуществления контроля ФГБУ «РФФИ» расходования гранта, выбрали Институт.

Анализ Устава ФГБУ «РФФИ», утвержденного Постановлением Правительства РФ № 133 от 15.02.2012, Правил организации и проведения работ по научным проектам, условий проводимых конкурсов научно-исследовательских проектов, трехсторонних договоров позволяет сделать вывод о том, что в рассматриваемом случае выплаченные денежные средства гранта являются предметом договора пожертвования, имеющего гражданско-правовой характер, их получение работником не предполагает выполнение с его стороны каких-либо работ или услуг для работодателя.

Следовательно, Институт не является плательщиком страховых взносов, поскольку предоставление выплат в виде грантов в пользу физических лиц не предусмотрено трудовым договором между работодателем и сотрудником, и выплачивается не в рамках трудовых отношений, не являются оплатой труда (вознаграждением за труд) работников, как она определена статьей 129 Трудового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2 части 3 статьи 9 Закона N 212-ФЗ в базу для начисления страховых взносов не включаются: в части страховых взносов, подлежащих уплате в Фонд социального страхования Российской Федерации, - любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, в том числе по договору авторского заказа, договору об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательскому лицензионному договору, лицензионному договору о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Таким образом, при исчислении страховых взносов, подлежащих уплате в Фонд социального страхования, не должны включаться спорные выплаты (гранты) в силу того, что они произведены физическим лицам, хотя и состоящим в трудовых отношениях с институтом, но на основании гражданско-правовых договоров.

Отношения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве регулирует Федеральный закон N 125-ФЗ от 24.07.1998 года "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

В соответствии с п. 1 ст. 20.1 названного Закона объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователям в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Положениями пункта 5.2. договора предусмотрено, что трудовые отношения между Организацией и Грантополучателем в связи с выполнением проекта и

получением Гранта не возникают, в связи с чем выплаченная сумма гранта, не учитывается при расчете выплат по листу нетрудоспособности и выплат при несчастных случаях за счет средств фонда социального страхования.

Из данного условия следует, что Институт не обязан уплачивать страховщику страховые взносы и, следовательно, не должен включать в базу для исчисления взносов выплаченные по договору суммы.

Доводы апелляционной жалобы основаны на ошибочном толковании норм материального права, в связи с чем подлежат отклонению.

Доводы апелляционной жалобы не содержат фактов, которые не были бы проверены и не учтены судом первой инстанции при рассмотрении дела и имели бы юридическое значение для вынесения судебного акта по существу, влияли на обоснованность и законность судебного решения, либо опровергали выводы суда первой инстанции.

Поскольку фактические обстоятельства, имеющие значение для дела, установлены судом на основе полного и всестороннего исследования имеющихся в деле доказательств, нормы материального и процессуального права не нарушены, у апелляционного суда отсутствуют основания для отмены принятого по делу судебного акта.

Руководствуясь статьями 269 - 271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Тринадцатый арбитражный апелляционный суд

ПОСТАНОВИЛ:

Решение Арбитражного суда Республики Карелия от 29.07.2016 по делу N А26-2128/2016 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

О.В. Горбачева

Судьи

Л.П. Загараева

С.В. Луцаев