



**ЧЕТЫРНАДЦАТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ  
АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД**

ул. Батюшкова, д.12, г. Вологда, 160001  
<http://14aas.arbitr.ru>

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

13 марта 2015 года

г. Вологда

Дело № А44-6501/2015

Резолютивная часть постановления объявлена 11 марта 2015 года.  
В полном объеме постановление изготовлено 13 марта 2015 года.

Четырнадцатый арбитражный апелляционный суд в составе председательствующего Виноградовой Т.В., судей Ралько О.Б. Тарасовой О.А. при ведении протокола секретарем судебного заседания Леоновой А.В.,

рассмотрев в открытом судебном заседании апелляционную жалобу муниципального автономного общеобразовательного учреждения основной общеобразовательной школы д. Взвяд Старорусского района Новгородской области на решение Арбитражного суда Новгородской области от 18 ноября 2014 года по делу № А44-6501/2014 (судья Куропова Л.А.),

**у с т а н о в и л :**

муниципальное автономное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа д. Взвяд Старорусского района Новгородской области (ОГРН 1025301188824; ИНН 5322004810; место нахождения: 1752 Новгородская область, Старорусский район, деревня Взвяд, улица Взвядский дом 10; далее – Учреждение) обратилось в Арбитражный суд Новгородской области с заявлением к государственному учреждению - Управлению Пенсионного фонда Российской Федерации в Старорусском районе Новгородской области (ОГРН 1025301189242; ИНН 5322008719; место нахождения: 175204, Новгородская область, город Старая Русса, улица Некрасова, дом 22; далее – Управление) о признании незаконным решения от 27.06.2014 № 06301814РК0000308 о привлечении плательщика страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах.

Решением суда требования удовлетворены частично: оспариваемое решение признано незаконным в части взыскания штрафа в сумме 30 931,71 руб.; в удовлетворении остальной части требований отказано.

Учреждение в апелляционной жалобе просит решение суда отменить требования удовлетворить. Указывает, что ответчиком не доказано нали-



экономической выгоды от субсидии; пункт 8 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24.07.2001 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее – Закон № 212-ФЗ) не связывает возможность применения пониженного тарифа с принадлежностью субъекта к государственной или муниципальной собственности; судом не установлен нормативный акт, в соответствии с которым заявитель не вправе применять пониженный тариф.

Лица, участвующие в деле, о времени и месте рассмотрения апелляционной жалобы извещены надлежащим образом, представители в суд не явились, в связи с чем дело рассмотрено в их отсутствие в соответствии со статьями 123, 156, 266 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ).

Исследовав доказательства по делу, апелляционная инстанция не находит оснований для удовлетворения апелляционной жалобы.

Как видно из материалов дела, Управлением проведена камеральная проверка расчета правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования за 2013 год, по результатам которой принято решение от 27.06.2014 № 06301814РК0000308. Данным решением Учреждению предложено уплатить недоимку по страховым взносам в сумме 190 704,98 руб., пени – 15 090,09 руб. и штрафные санкции по части 1 статьи 47 Закона № 212-ФЗ – 40 931,71 руб.

Основанием для принятия решение послужил вывод Управления о неправомерном применении заявителем льготного тарифа, предусмотренного подпунктом «с» пункта 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ.

Считая решение Управление незаконным, Учреждение обратилось в суд.

Суд первой инстанции согласился с выводом Управления о неправомерности применения заявителем пониженного тарифа, при этом обоснованно руководствовался следующим.

В силу части 3.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ в течение 2013 года тариф страховых взносов в льготном размере применялся для плательщиков страховых взносов, указанных в пунктах 8, 10 – 12, 14 части 1 настоящей статьи.

Пунктом 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ право на применение пониженных тарифов предоставлено организациям и индивидуальным предпринимателям, применяющим упрощенную систему налогообложения, осуществляющим как основной вид экономической деятельности (классифицируемый в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности), такой вид как «образование».

Согласно части 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ соответствующий вид экономической деятельности, предусмотренный пунктом 8 части 1 настоящей статьи, признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному



виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов

Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346. Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Подтверждение основного вида экономической деятельности организации или индивидуального предпринимателя, указанного в пункте части 1 настоящей статьи, осуществляется в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования.

В силу подпункта 1 пункта 1.1 статьи 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, не учитываются доходы, указанные в статье 2: НК РФ.

Согласно подпункту 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.

К средствам целевого финансирования относятся имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами, в том числе в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенных учреждений, а также в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям.

Таким образом, рассматриваемая льгота введена для целей уменьшения бремени уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации для субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Учреждение в 2013 году осуществляло образовательную деятельность, применяло упрощенную систему налогообложения, что соответствует условиям пункта 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ.

Основным видом деятельности Учреждения согласно уставу является образовательная деятельность, осуществляемая в рамках выполняемого муниципального задания и финансируемая из муниципального бюджета.

Из пункта 3.6 расчета Учреждения по страховым взносам за 2013 год видно, что при расчете соответствия условий на право применения пониженного тарифа заявитель указал сумму доходов, определяемую в соответствии со статьей 346.15 НК РФ, в размере 88 385 руб.; доля доходов, определяемая в целях применения части 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, также указана в размере 88 385 руб.; таким образом, доля доходов, определяемая в целях применения части 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, составила 100%.

Вместе с тем, сумму 88 385 руб. образуют доходы, полученные вне связи с выполнением муниципального задания.

За счет средств целевого бюджетного финансирования Учреждением в 2013 году получено 5 158 119,36 руб. Указанная сумма не учитывалась при



определении наличия условий для применения пониженного тарифа страховых взносов.

Вместе с тем, льгота применена заявителем ко всему фонду оплаты труда, формируемому как за счёт средств целевого бюджетного финансирования, так и за счёт доходов, полученных вне связи с выполнением муниципального задания.

Таким образом, при применении Учреждением льготного тарифа при исчислении страховых взносов, начисленных на фонд оплаты труда, финансируемый из целевого бюджетного финансирования, происходило уменьшение обязательств муниципальной казны, в то время как целью введения льготы являлось уменьшение налогового бремени для субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощённую систему налогообложения и осуществляющих такой вид деятельности, как образование.

При таких обстоятельствах следует признать, что применение льготного тарифа Учреждением не соответствует условиям, предусмотренным пунктом 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ.

Судом первой инстанции правомерно отмечено, что приведенные доводы подтверждаются также пунктом 11 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, введенным в действие Федеральным законом от 03.12.2011 № 379-ФЗ, в силу которого право на применение льготного тарифа по страховым взносам имеют некоммерческие организации, применяющие упрощенную систему налогообложения и осуществляющие деятельность в области образования, но за исключением государственных (муниципальных) учреждений.

Введение названной нормы в Закон № 212-ФЗ показало невозможность применения этой льготы к государственным (муниципальным) учреждениям даже в части обложения страховыми взносами фонда оплаты труда, формируемого из доходов, полученных учреждением вне связи с выполнением муниципального задания. Реализация такой льготы потребовала бы введения в бухгалтерский учёт Учреждения раздельного учёта формирования фондов оплаты труда из средств, поступающих из различных источников.

Неправомерное применение льготы повлекло неуплату страховых взносов за 2013 год в сумме 190 704,98 руб., в связи с чем Учреждению правомерно предложено уплатить недоимку в указанной сумме, пени и штраф в соответствующих суммах.

Судом первой инстанции с учётом наличия смягчающих ответственность обстоятельств штраф снижен до 10 000 руб. Решение суда в части снижения штрафа в апелляционную инстанцию не обжаловано.

При изложенных обстоятельствах оснований для отмены решения суда не имеется, апелляционная жалоба удовлетворению не подлежит.

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

**п о с т а н о в и л :**

решение Арбитражного суда Новгородской области от 18 ноября 2014 года по делу № А44-6501/2014 оставить без изменения, апелляционную жалобу муниципального автономного общеобразовательного учреждения основной общеобразовательной школы д. Взвзд Старорусского района Новгородской области - без удовлетворения.

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

Председательствующий

Судьи



Т.В. Виноградова

О.Б. Ралько

О.А. Тарасова



В соответствии с ч. 5 ст. 307  
Арбитражного процессуального  
Кодекса РФ постановлением  
апелляционной инстанции  
законную силу со дня его



В соответствии с ч. 5 ст. 307 Арбитражного процессуального Кодекса РФ постановлением апелляционной инстанции законную силу со дня его

В соответствии с ч. 5 ст. 307 Арбитражного процессуального Кодекса РФ постановлением апелляционной инстанции законную силу со дня его

В соответствии с ч. 5 ст. 307 Арбитражного процессуального Кодекса РФ постановлением апелляционной инстанции законную силу со дня его

В соответствии с ч. 5 ст. 307 Арбитражного процессуального Кодекса РФ постановлением апелляционной инстанции законную силу со дня его

В соответствии с ч. 5 ст. 307 Арбитражного процессуального Кодекса РФ постановлением апелляционной инстанции законную силу со дня его

В соответствии с ч. 5 ст. 307 Арбитражного процессуального Кодекса РФ постановлением апелляционной инстанции законную силу со дня его

В соответствии с ч. 5 ст. 307 Арбитражного процессуального Кодекса РФ постановлением апелляционной инстанции законную силу со дня его