



**АРБИТРАЖНЫЙ СУД г. МОСКВЫ  
ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Р Е Ш Е Н И Е**

г. Москва

10 мая 2007г.

Дело № А40-80187/06-90-498

Резолютивная часть решения объявлена 07 мая 2007г.

Решение в полном объеме изготовлено 10 мая 2007г.

**Арбитражный суд г. Москвы в составе:**

**Председательствующего судьи**

Петрова И.О.

при ведении протокола судебного заседания судьей Петровым И.О.

**рассмотрел дело по заявлению**

Института Латинской Америки Российской  
академии наук (ИЛА РАН)

**к**

ИФНС России № 5 по г. Москве

**о**

признании незаконным решения № 15/124 от 29.09.2006г.,

**при участии:**

от заявителя – Соловьевой Н.В. дов. от 07.03.2007г., Скрипченко С.Д.  
дов. от 27.01.2006г., Давыдова В.М. директор, приказ № 46-к от  
29.12.2006г., от ИФНС России № 5 по г. Москве – Сеитова Р.М. дов.  
от 07.06.2006г.,

**У С Т А Н О В И Л:**

Институт Латинской Америки РАН обратился в суд с заявлением о признании решения ИФНС России № 5 по г. Москве № 15/126 от 29.09.2006г. незаконным.

Свое требование заявитель обосновывает тем, что ненормативный акт налогового органа, оспариваемый им, противоречит действующему законодательству и нарушает его права.

ИФНС России № 5 по г. Москве требование заявителя не признала по основаниям, указанным в оспариваемом решении.

Суд, выслушав стороны, исследовав материалы дела, приходит к выводу, что требование заявителя подлежит частичному удовлетворению по следующим основаниям:

В судебном заседании установлено, что 29 сентября 2006г. ИФНС России № 5 по г. Москве вынесено Решение № 15/124 о привлечении Института Латинской Америки Российской Академии Наук к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, которым заявителю предложено уплатить недоимку по налогу на прибыль за 2003г. в размере 266.832 руб., за 2004г. в размере 571.569 руб., по налогу на добавленную стоимость за февраль 2003г. в размере 18.979 руб., за август 2004г. в размере 13.324 руб., налог на землю за 2003г. в размере 154.607 руб., за 2004г. - 216.477 руб., пени за несвоевременную уплату налога на прибыль в размере 229.260 руб., НДС в размере 14.920 руб., налога на землю в размере 123.230 руб., а также штрафные санкции за неуплату (неполную уплату) налогов в размере 244.561 руб.

Решение получено заявителем 05 октября 2006г.

Суд считает указанное решение частично незаконным по нижеследующему:

ИЛА РАН



В п. 2.3, 2.4 Решения указано, что в нарушение ст. 321.1 НК РФ Институт Латинской Америки РАН не включил в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль доходы от сдачи помещений в аренду в 2003г. в размере 1.111.800 руб., в 2004г. – 2.381.538, 91 руб., в связи с чем, была занижена сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет за 2003г. в размере 266.832 руб., за 2004г. – 571.569 руб., которую заявителю предлагается уплатить, а также штраф за несвоевременную уплату вышеуказанного налога в размере 167.680 руб. и пени в размере 229.260 руб.

Суд не согласен с данным доводом налогового органа по следующим основаниям:

Согласно подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования, а также в виде средств бюджетов всех уровней, государственных внебюджетных фондов, выделяемых бюджетными учреждениями по смете доходов и расходов бюджетного учреждения.

В соответствии с п. 2 ст. 321.1 НК РФ в составе доходов и расходов бюджетных учреждений, включаемых в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций, не учитываются доходы, полученные в виде средств целевого финансирования и целевых поступлений на содержание бюджетных учреждений и ведение уставной деятельности.

Денежные средства в размере 1.111.800 руб. (2003г.), 2.381.538, 91 руб. (2004г.) были получены заявителем в качестве целевого финансирования и израсходованы на содержание института, что подтверждается Отчетами об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам за 2003, 2004г.г. (л.д. 48-49), и, соответственно, не подлежат включению в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

В обоснование своих доводов налоговый орган ссылается на положение ст. 42 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которой средства, получаемые в виде арендной либо иной платы за сдачу во временное владение и пользование или во временное пользование имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, включаются в доход бюджетов после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Однако, необходимо учитывать, что Институт Латинской Америки РАН имеет статус государственного учреждения, является некоммерческой научной организацией, в оперативном управлении которой находится здание, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 21, которое является федеральной собственностью.

В соответствии со ст.ст. 5, 6, ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» № 127-ФЗ от 23 августа 1996г. для научных организаций, организаций научного обслуживания и социальной сферы Российской академии наук и отраслевых академий наук доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности, в полном объеме учитываются в доходах федерального бюджета и используются указанными организациями в качестве источника дополнительного бюджетного финансирования в целях содержания и развития их материально-технической базы.

Согласно ст. 7 ФЗ «О федеральном бюджете на 2003г.», ст. 7 ФЗ «О федеральном бюджете на 2004г.» доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности, подлежат перечислению в доходы федерального бюджета в размере 100 процентов доходов.

Аналогичное требование содержат статьи 28 федеральных законов «О федеральном бюджете на 2003г. (2004г.)», согласно которым доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности и переданного в оперативное управление научным учреждениям, учреждениям научного обслуживания Российской академии наук и отраслевых академий наук, имеющих государственный статус и



финансируемых на основании смет доходов и расходов, в полном объеме учитываются в доходах федерального бюджета и отражаются в сметах доходов и расходов указанных учреждений. При этом поступившие средства отражаются на лицевых счетах указанных бюджетных учреждений, открытых в органах федерального казначейства, и направляются на их содержание в качестве дополнительного источника бюджетного финансирования, содержания и развития их материально-технической базы сверх сумм, установленных в ведомственной структуре расходов федерального бюджета (п.п. 1, 7 Положения Приказа Минфина от 30 июня 2004г. № 57н «Об утверждении Положения о порядке осуществления операций по использованию средств, поступающих в федеральный бюджет от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности и переданного в оперативное управление бюджетным учреждениям, имеющим право на дополнительное бюджетное финансирование»).

Согласно вышеуказанным нормам законодательства, в проверяемый период (2003, 2004г.г.), с согласия собственника, заявителем были заключены договоры аренды временно неиспользуемых институтом нежилых помещений, утвержденные вышестоящими организациями.

Статьей 247 НК РФ предусмотрено, что объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Средства от сдачи в аренду федерального имущества подлежат обязательному зачислению на счет федерального бюджета и являются доходами федерального бюджета. Доход от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности и переданного в оперативное управление научным учреждениям, учитываются в доходах федерального бюджета и только после этого бюджетные учреждения получают дополнительное финансирование из сумм арендной платы, поступившей в федеральный бюджет.

Таким образом, бюджетное законодательство устанавливает, что доходы от сдачи в аренду федерального имущества, должны направлять в полном объеме в федеральный бюджет. Указанные платежи не поступают в фактическое распоряжение Института Латинской Америки РАН и не увеличивают финансовых результатов его деятельности, в связи с чем, у заявителя отсутствует возможность произвести уплату налога.

Согласно п.п. 1, 7 ст. 3 НК РФ при установлении налогов должна учитываться фактическая способность налогоплательщика к уплате налога. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

В п. 2.6 оспариваемого решения указано, что Институтом Латинской Америки РАН занижен подлежащий уплате в бюджет налог на добавленную стоимость в размере 18.978, 85 руб. за февраль 2003г., 13.323, 54 руб. за август 2004г., в связи с чем, заявителю предлагается оплатить неуплаченный налог на добавленную стоимость в размере 32.303 руб., штраф за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость в размере 2.665 руб., а также пени за просрочку платежа в размере 14.920 руб.

Суд не согласен с указанными доводами налогового органа по следующим основаниям:

В проверяемом периоде заявителем был заключен индивидуальный контракт с физическим лицом на прохождение им курса аспирантуры по специальности «Мировая экономика» продолжительностью 3 года на платной основе.

В 2003, 2004г.г. по данному контракту аспирантом была произведена оплата. НДС с оплаченных сумм заявителем не начислялся и в бюджет не перечислялся как по операциям, не подлежащим налогообложению. Согласно п. 14 ст. 149 НК РФ определено, что услуги в сфере учебно-производственного образования,



предоставляемые некоммерческими образовательными организациями (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость.

Ст. 9 Закона РФ от 10.07.1992г. № 3266-1 «Об образовании» определено, что в Российской Федерации реализуются образовательные программы, которые подразделяются на общеобразовательные (основные и дополнительные) и профессиональные (основные и дополнительные).

К профессиональным образовательным программам относятся начальное, среднее, высшее, а также послевузовское профессиональное образование.

Согласно п. 2 ст. 25 вышеуказанного закона послевузовское профессиональное образование может быть получено в аспирантуре, ординатуре, адъюнктуре и докторантуре, создаваемых в образовательных учреждениях высшего профессионального образования и научных организациях, имеющих соответствующие лицензии.

К дополнительным образовательным программам относятся, в том числе, образовательные программы различной направленности, реализуемые в образовательных учреждениях профессионального образования любого уровня за пределами определяющих их статус основных образовательных программ (п. 2 ст. 26 Закона «Об образовании»).

Подп. «г» п. 4 Положения о лицензировании образовательной деятельности (утв. Постановлением Правительства РФ от 18.10.2000г. № 796) предусмотрено лицензирование научных организаций по программам послевузовского профессионального образования.

Согласно Лицензиям на право осуществления образовательной деятельности в сфере профессионального образования, выданным Министерством образования РФ 31.03.2000г. за № 24н-0454 и Федеральной службой по надзору в сфере образования и науки Министерства образования и науки РФ 18.03.2004г. за № 2169 (л.д. 45) Институт Латинской Америки РАН осуществляет образовательную деятельность по программе послевузовского профессионального образования по направлению аспирантура.

Таким образом, заявитель предоставляет услуги в сфере учебно-производственного образования по образовательной программе основного послевузовского профессионального образования по направлению аспирантура, имеет лицензию на осуществление подобной образовательной деятельности и, соответственно, заявителем в проверяемом периоде правомерно была заявлена налоговая льгота по уплате налога на добавленную стоимость на основании п. 14 ст. 149 НК РФ.

В п. 2.7 оспариваемого решения указано, что Институтом Латинской Америки РАН занижена сумма налога на землю, подлежащая перечислению в бюджет за 2003г. в размере 154.607, 16 руб., за 2004г. в размере 216.476, 59 руб., в связи с чем, заявителю предложено оплатить неуплаченный налог на землю за указанные периоды в размере 371.084 руб., штраф за неполную уплату налога в размере 74.216 руб., а также пени за несвоевременную уплату налога на землю в размере 123.230 руб.

Суд считает, что налоговый орган правомерно начислил заявителю налог на землю, однако, суд не согласен с его размером по нижеследующему:

Статья 16 раздела 5 Закона РФ «О плате за землю» от 11.10.1991г. № 1738-1 гласит, что юридические лица ежегодно не позднее 1 июля представляют в налоговые органы расчет причитающегося с них налога по каждому земельному участку. По вновь отведенным земельным участкам расчет налога представляется в течение месяца с момента предоставления.



Институт Латинской Америки РАН своевременно, в установленные законодательством сроки представил ИФНС России № 5 по г. Москве сводные налоговые декларации по земельному налогу за 2003г.-2004г.

Согласно уставу Институт Латинской Америки РАН является некоммерческой научной организацией и структурным звеном Российской Академии наук. Научно-методическое и научно-организационное руководство институтом осуществляет Отделение международных отношений РАН.

Согласно п. 11 ст. 12 Закона РСФСР «О плате за землю» (с изменениями и дополнениями) предприятия и организации «...научно-исследовательские учреждения министерств и ведомств Российской Федерации по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации...» полностью освобождаются от уплаты земельного налога.

На основании изложенного, Институтом Латинской Америки РАН в 2003г. была заявлена льгота по налогу на землю в размере 1.770.000 руб., в 2004г. в размере 1.947.170 руб.

Однако, согласно ст. 12 вышеуказанного закона установленная льгота не применяется в случае передачи организацией, освобожденной от уплаты земельного налога, земельного участка или расположенных на нем зданий, сооружений и помещений в аренду другому лицу, в части, пропорциональной доле недвижимости, переданной в аренду.

В проверяемом периоде Институтом Латинской Америки РАН передавались в аренду помещения, согласно заключенным договорам (что подтверждено и налоговым органом), а, следовательно, заявитель должен уплачивать, с учетом требований п. 11 ст. 12 Закона РСФСР «О плате за землю» земельный налог за помещения, исходя из той части площади, которую он сдает в аренду.

Однако, суд считает, что размер земельного налога определен налоговым органом в большем размере (соответственно в большем размере определены пени и штраф), поскольку ч. 2 ст. 6 Закона «Об основах платного землепользования в г. Москве» предусмотрено, что размер платы рассчитывается исходя из расчетной площади земельного участка, занимаемого соответствующим зданием, сооружением.

Договорами аренды предусмотрено предоставление арендаторам за плату во временное пользование только части нежилых помещений в зданиях, расположенных по адресу: г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 21/16, стр. 9, 12.

На основании государственного акта № М-01-008747 на право бессрочного (постоянного) пользования заявитель является пользователем земельного участка общей площадью 6.823 кв.м., расположенного по адресу: г. Москва, ул. Большая Ордынка, вл. 21/16, стр. 9, 12 – в 1 экономической зоне.

Распоряжением Министерства имущественных отношений РФ от 05 октября 2001г. № 2903-р за Институтом Латинской Америки РАН на праве оперативного управления закреплены здания, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 21/16, стр. 9, 12, общей площадью 1.825, 2 кв.м. (1.393, 7 кв. м. и 431, 5 кв. м. соответственно).

Согласно данным ТБТИ ЦАО г. Москвы общая площадь застройки земельного участка составляет 984 кв.м.

Расчет налоговой базы налога на землю произведен ИФНС России № 5 по г. Москве, исходя из общей площади всего земельного участка, находящегося в пользовании заявителя, без учета площади застройки, в связи с чем, значительно завышена сумма налога на землю, пени, а также штрафные санкции.

Так, в соответствии с оспариваемым решением сумма налога на землю, неуплаченная заявителем в 2003г. составляет 154.607 руб. 16 коп., в 2004г. – 216.476 руб. 59 коп.

Согласно расчетам, представленным заявителем, размер налога на землю в 2003г. составляет – 34.450 руб. 77 коп., в 2004г. – 45.752 руб. 01 коп. (л.д. 46-47), всего 80.202 руб. 78 коп., соответственно, общая сумма налоговых санкций по п. 2 ст. 122 НК РФ составляет 16.040 руб. 56 коп., пени – 33.120 руб. 68 коп.

Суд считает, что расчет заявителя обоснован и не противоречит требованиям действующего налогового законодательства, а поэтому решение ИФНС России № 5 по г. Москве в части суммы налога на землю в размере 290.881 руб. 04 коп. (за 2003г.: 154.607, 16 руб. – 34.450, 77 руб. = 120.156, 46 руб., за 2004г.: 216.476, 59 руб. – 45.752, 01 руб. = 170.724, 58 руб.), штрафа за несвоевременную уплату налога на землю в размере 58.175 руб. 44 коп. (74.216 руб. – 16.040, 56 руб. = 58.175, 44 руб.), пени в размере 90.109 руб. 32 коп. (123.230 руб. – 33.120, 68 руб. = 90.109, 32 руб.) является необоснованным и не соответствующим Закону РФ «О плате за землю», ст. 75 , п. 1 ст. 122 НК РФ.

С учетом изложенного, руководствуясь ст.ст. 137-138 НК РФ, в соответствии со ст.ст. 167-170, 201 АПК РФ, суд

### РЕШИЛ:

Признать решение ИФНС России № 5 по г. Москве № 15/124 от 29.09.2006г. незаконным в части доначисления налога на прибыль, НДС, пени и штрафов по ним, земельного налога в размере 290.881 руб. 04 коп., пени по нему в размере 90.109 руб. 32 коп и штрафа по земельному налогу в размере 58.175 руб. 44 коп., как несоответствующее требованиям НК РФ, в удовлетворении остальной части требования отказать.

Решение может быть обжаловано в апелляционную инстанцию в течение 1-го месяца со дня принятия, в кассационную инстанцию – ФАС МО в течение 2-х месяцев со дня вступления судебного акта в законную силу.

Судья:

И.О. Петров.

