



Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области
191015, Санкт-Петербург, Суворовский пр., 50/52

Именем Российской Федерации
РЕШЕНИЕ

г. Санкт-Петербург
10 октября 2008 года

Дело № А56-18660/2008

Резолютивная часть решения объявлена 01 октября 2008 года. Полный текст решения изготовлен 10 октября 2008 года.

Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области
в составе:
судьи **Варениковой А.О.**,

при ведении протокола судебного заседания судьей Варениковой А.О.,
рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению:
заявитель ТСЖ " Озерки-1"
заинтересованное лицо Межрайонная ИФНС России №17 по Санкт-Петербургу
о признании недействительным решения налогового органа

при участии
от заявителя: Левицкий С.Н. (председатель ТСЖ, протокол от 17.12.2007 № 01, паспорт 40 04 № 917987), Левицкая О.Ю. (доверенность от 19.12.2005),
от заинтересованного лица: Кибина С.Б. (доверенность от 21.05.2008 № 17/17801),
Петроченков А.Н. (доверенность от 11.01.2008 № 17/00469),

установил:

Товарищество собственников жилья «Озерки-1» (далее – заявитель, ТСЖ) обратилось в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области с заявлением о признании недействительным решения Межрайонной ИФНС России № 17 по Санкт-Петербургу (далее – налоговый орган, инспекция) от 30.05.2008 № 03/08.

В судебном заседании представители Товарищества поддержали заявленные требования.

Представители инспекции считают оспариваемое решение законным и обоснованным, а требования ТСЖ – не подлежащими удовлетворению.

Заслушав пояснения сторон, рассмотрев представленные доказательства, суд установил следующее.

Инспекция провела выездную налоговую проверку соблюдения ТСЖ правильности исчисления, удержания и уплаты налогов за период с 01.01.2005 по 30.09.2007, по итогам которой составила акт от 29.04.2008 № 03/08 и приняла решение от 30.05.2008 № 03/08, которым доначисла заявителю 548 561 руб. налога на прибыль, начислила 154 712 руб. пеней за неполную уплату налога на прибыль и 42,83 руб. пеней по налогу на доходы физических лиц, а также привлекла ТСЖ к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации, в виде взыскания 109 712 руб. штрафа.

Основанием для доначисления налога на прибыль, послужил вывод налогового органа о неправомерном невключении заявителем в налогооблагаемую базу 2 285 671,28 руб., полученных от членов товарищества в виде взносов на благоустройство придомовой территории и обустройство парковки для личного автотранспорта. По мнению налогового

органа, указанные взносы не являются целевыми, не соответствуют требованиям пункта 2 статьи 251 НК РФ, в связи с чем должны облагаться налогом на прибыль.

Кроме того, налоговый орган считает, что заявитель необоснованно включил в состав расходов 427 089,28 руб., уплаченных за изготовление и установку металлического ограждения на земельном участке, не являющемся собственностью ТСЖ и не принадлежащем заявителю на каком-либо ином основании.

Заявитель посчитал решение инспекции незаконным и оспорил его в арбитражный суд.

Представители ТСЖ считают, что взносы на благоустройство территории являются целевыми взносами, их размер определен сметой и утвержден общим собранием членов ТСЖ. Смета расходов на благоустройство территории включает в себя исключительно суммы, необходимые для выполнения установленных сметой работ, и не предусматривает возможность получения прибыли для самого ТСЖ.

Что касается расходов на изготовление и установку металлического ограждения, то они предусмотрены сметой расходов на благоустройство территории. Спорный земельный участок действительно не принадлежит ТСЖ, однако он является придомовой территорией ТСЖ и в настоящее время идет работа по оформлению прав на этот участок.

Суд находит требования заявителя обоснованными и подлежащими удовлетворению ввиду следующего.

Согласно статье 247 НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Как указано в пункте 1 статьи 248 НК РФ, к доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

В статье 251 НК РФ приведен перечень доходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли. В соответствии с пунктом 2 названной нормы при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления из бюджета и целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 251 НК РФ к целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях вступительные взносы, членские взносы, паевые взносы, пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, а также отчисления на формирование в установленном статьей 324 НК РФ порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников жилья, жилищному кооперативу, садоводческому, садово-огородному, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами.

Судом установлено и материалами дела подтверждается, что Общим собранием членов ТСЖ (протокол № 5 от 13.11.2004 внеочередного собрания членов ТСЖ) утверждена смета расходов на благоустройство придомовой территории и обустройство стоянки для автотранспорта.

Общая сумма взносов на благоустройство территории и обустройство автостоянки, поступившая заявителю, составила 2 285 671,28 руб.

Заявитель считает, что указанные взносы являются целевыми и не облагаются налогом на прибыль. Инспекция полагает, что спорные взносы в силу прямого указания закона к целевым не относятся.

Суд считает позицию налогового органа ошибочной.

Согласно пункту 1 статьи 135 Жилищного кодекса Российской Федерации (далее – ЖК РФ), которым с 2005 года регламентируется деятельность товариществ собственников жилья, товариществом собственников жилья признается некоммерческая организация, объединение собственников помещений в многоквартирном доме для совместного управления комплексом недвижимого имущества в многоквартирном доме, обеспечения эксплуатации этого комплекса, владения, пользования и в установленных законодательством пределах распоряжения общим имуществом в многоквартирном доме.

То есть, основной целью создания товарищества собственников жилья является управление и обеспечение эксплуатации имущества в многоквартирном доме. Причем к числу имущества многоквартирного дома в силу положений ЖК РФ относится и придомовая территория.

Статьей 151 ЖК РФ установлено, что средства товарищества собственников жилья состоят из:

- 1) обязательных платежей, вступительных и иных взносов членов товарищества;
- 2) доходов от хозяйственной деятельности товарищества, направленных на осуществление целей, задач и выполнение обязанностей товарищества;
- 3) субсидий на обеспечение эксплуатации общего имущества в многоквартирном доме, проведение текущего и капитального ремонта, предоставление отдельных видов коммунальных услуг и иных субсидий;
- 4) прочих поступлений.

Из приведенных норм, а также положений глав 13 и 14 ЖК РФ следует, что выполнение ТСЖ основных направлений своей деятельности в первую очередь обеспечивается за счет взносов участников товарищества собственников жилья. Причем размер указанных взносов определяется в соответствии со сметой расходов и утверждается общим собранием членов товарищества.

Таким образом, взносы членов товарищества, размер которых определяется сметой и целью сбора которых является выполнение товариществом своих основных функций, соответствуют требованиям пункта 2 статьи 251 НК РФ и должны рассматриваться именно в качестве целевых поступлений.

Следует также отметить, что указанные взносы членов товарищества собственников жилья, не отвечают понятию дохода, закрепленному статьей 41 НК РФ, поскольку изначально их размер определяется исключительно суммой затрат, которые необходимо понести для обеспечения уставных задач товарищества, и не включает прибыли (дохода) для самого товарищества.

Пришамывая во внимание приведенные нормы права, а также конкретные обстоятельства дела, необходимо признать, что указанная сумма взносов (2 285 671,28 руб.) не может рассматриваться в качестве дохода, подлежащего обложению налогом на прибыль, в связи с чем доначисление инспекцией налога, начислении пеней и взыскании штрафов от этой суммы неправомерно.

Представители налогового органа в судебном заседании указали, что для целей налогообложения не могут быть приняты затраты ТСЖ по установке металлического ограждения, поскольку земельный участок, в отношении которого осуществлялись работы по благоустройству, не принадлежит заявителю.

Представители ТСЖ не отрицали, что фактически работы по благоустройству территории были произведены на участке, не принадлежащем ТСЖ, однако указали, что данный земельный участок является придомовой территорией и в настоящее время рассматривается вопрос о предоставлении его ТСЖ в аренду. Кроме того, Комитетом по градостроительству и архитектуре Санкт-Петербурга ТСЖ разрешена разработка проекта комплексного благоустройства территории с устройством спортивных, детских площадок, зоны отдыха и некоммерческих гостевых стоянок, а также озеленению.

Из положений статьи 252 НК РФ следует, что основным принципом, в соответствии с которым понесенные налогоплательщиком затраты могут быть отнесены к расходам,

учитываемым для целей налогообложения прибыли, является их осуществление для деятельности, направленной на получение дохода.

Из материалов дела видно и представленными доказательствами подтверждается, что расходы по благоустройству территории не были связаны с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода. Следовательно, указанные затраты не могут рассматриваться в качестве расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Судом установлено, что спорные расходы осуществлялись за счет целевых взносов, которые не являются объектом налогообложения. Эти расходы обоснованно не были включены заявителем в состав расходов по налогу на прибыль и фактически не повлекли доначисления налога.

Учитывая изложенное, суд считает, что выводы налогового органа о нарушении ТСЖ законодательства о налоге на прибыль являются ошибочными, а решение в этой части – необоснованным.

Оспариваемым решением инспекция начислила также заявителю пени по налогу на доходы физических лиц. Обоснованность начисления пеней заявителем фактически не оспаривается, в связи с чем основания для признания недействительным решения налогового органа в этой части у суда отсутствуют.

Принимая во внимание изложенное, руководствуясь статьями 110, 167-170, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

решил:

1. Требования ТСЖ «Озерки-1» удовлетворить частично.
2. Признать недействительным решение Межрайонной ИФНС России № 17 по Санкт-Петербургу от 30.05.2008 № 03/08 недействительным в части доначисления 548 561 руб. налога на прибыль, начисления 154 712 руб. пеней и взыскания 109 712 руб. штрафа по этому налогу.
3. В удовлетворении остальной части требований ТСЖ «Озерки-1» отказать.
4. Взыскать с Межрайонной ИФНС России № 17 по Санкт-Петербургу в пользу ТСЖ «Озерки-1» 3 000 руб. расходов по уплате государственной пошлины.

На решение может быть подана апелляционная жалоба в Тринадцатый арбитражный апелляционный суд в течение месяца со дня принятия решения или кассационная жалоба в Федеральный арбитражный суд Северо-Западного округа в срок, не превышающий двух месяцев со дня вступления решения в силу.

Вареникова А.О.

