



ТРЕТІЙ АПЕЛЯЦІЙНИЙ АДМІНІСТРАТИВНИЙ СУД

ПОСТАНОВА іменем України

18 березня 2020 року

м. Дніпро

справа № 280/3698/19

Третій апеляційний адміністративний суд
у складі колегії суддів: головуючого - судді **Божко Л.А. (доповідач)**,
суддів: **Дурасової Ю.В., Мельника В.В.**,
за участю секретаря судового засідання **Новошицької О.О.**

розглянувши у відкритому судовому засіданні апеляційну скаргу Головного управління ДФС у Запорізькій області на рішення Запорізького окружного адміністративного суду від 31.10.2019 р. (головуючий суддя Семененко М.О.) по справі за позовом Кредитної спілки «Запоріжжя» до Головного управління ДФС у Запорізькій області, третя особа Національна асоціація кредитних спілок України про визнання протиправним та скасування рішення про відмову у включенні (повторному включенні) до реєстру неприбуткових установ та організацій та зобов'язання включити до реєстру

ВСТАНОВИВ:

31.07.2019 р. Кредитна спілка «Запоріжжя» звернулася до Запорізького окружного адміністративного суду з адміністративним позовом до Головного управління ДФС у Запорізькій області, третя особа Національна асоціація кредитних спілок України про визнання протиправним та скасування рішення про відмову у включенні (повторному включенні) до реєстру неприбуткових установ та організацій та зобов'язання включити до реєстру, де, посилаючись на те, що 28.07.2017 р. Запорізькою ОДПІ ГУ ДФС у Запорізькій області на підставі пп.133.4.5 п. 133.4 ст. 133 ПК України прийнято рішення №1708264600548, яким з 01.07.2017 р. позивача виключено з Реєстру неприбуткових установ та організацій. Рішенням Запорізького окружного адміністративного суду від 10.01.2018 р. по справі № 808/3752/17 вказане рішення Запорізької ОДПІ ГУ ДФС в Запорізькій області визнано протиправним та скасовано, а постановою Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду від 04.07.2018 р. рішення суду першої інстанції залишено без змін. 05.12.2018 р. позивач звернувся до ГУ ДФС у Запорізькій області з заявою про поновлення відомостей про включення позивача до Реєстру неприбуткових установ та організації, але відповідач повідомив про надання заяви про включення до Реєстру неприбуткових установ та організацій. Оскарживши таке рішення до ДФС України, в задоволенні скарги відмовлено. 06.06.2019 р. позивач звернувся до відповідача з реєстраційною заявою за формою № 1-РН, але рішенням № 1908264600020 від 10.06.2019 р. відмовлено у включенні (повторному включенні) до Реєстру неприбуткових установ та організацій на підставі невідповідності неприбуткової організації та / або установчих документів такої організації вимогам, встановленим п. 133.4 ст. 133 ПК України. Оскільки не погодилися з таким рішенням відповідача, просили суд визнати протиправним та скасувати рішення ГУ ДФС у Запорізькій області № 1908264600020 від 10.06.2019.

Рішенням Запорізького окружного адміністративного суду від 31.10.2019 р. адміністративний позов задоволено.



Рішення суду обґрунтовано тим, що враховуючи рішення суду, що набрало законної сили, ефективним способом захисту порушеного права позивача є зобов'язання відповідача включити позивача до Реєстру неприбуткових установ та організацій.

Не погодившись з прийнятим рішенням, відповідач подав апеляційну скаргу, де просили Рішення Запорізького окружного адміністративного суду від 31.10.2019 р. скасувати, ухвалити нове рішення, яким відмовити в задоволенні позовних вимог повністю.

Апеляційна скарга обґрунтована тим, що кредитні спілки не можуть бути визнані неприбутковими організаціями в розумінні Кодексу та не підлягають включенню до нового Реєстру, оскільки виключним видом діяльності є надання фінансових послуг, вони є платниками податку на прибуток та зобов'язані нараховувати і сплачувати податок на прибуток.

На апеляційну скаргу відповідача позивачем надано відзив, де зазначив, що рішенням Запорізького окружного адміністративного суду від 10.01.2018 р. і постановою Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду від 04.07.2018 р. по справі № 808/3752/17 вже встановлено, що рішенням Запорізької ОДПІ ГУ ДФС у Запорізькій області КС «Запоріжжя» присвоєна ознака неприбутковості за результатами підтвердження відповідності неприбуткової організації вимогам, встановленим п. 133.4 ст. 133 ПК України і включено її до нового Реєстру неприбуткових установ та організацій.

Дослідивши матеріали справи та докази по справі, суд дійшов висновку про залишення апеляційної скарги без задоволення, виходячи з наступного.

Рішенням Запорізької ОДПІ ГУ ДФС в Запорізькій області № 1708264600548 від 28.07.2017, Кредитну спілку «Запоріжжя» з 01.07.2017 р. виключено з Реєстру неприбуткових установ та організацій з підстави невідповідності неприбуткової організації та/або установчих документів такої організації вимогам, установленим п. 133.4 ст. 133 ПК України.

Судом встановлено, що Рішенням Запорізького окружного адміністративного суду від 10.01.2018 р. по справі № 808/3752/17 рішення Запорізької ОДПІ ГУ ДФС в Запорізькій області від 28.07.2017 р. № 1708264600548 про виключення КС «Запоріжжя» з Реєстру неприбуткових установ та організацій визнано протиправним та скасовано, а постановою Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду від 04.07.2018 р. рішення суду першої інстанції залишено без змін.

З матеріалів справи вбачається, що 05.12.2018 р. позивач звертався до відповідача з заявою про поновлення відомостей про включення позивача в Реєстр неприбуткових установ та організацій, але відповідач листом від 17.01.2019 р. № 10/08-01-12-04-11 повідомив про необхідність подати заяву про включення до Реєстру неприбуткових установ та організацій.

Оскарживши дії відповідача до ДФС України, отримали лист ДФС України від 19.03.2019 р. № 12856/6/99-99-12-03-06-15 про залишення скарги без задоволення.

Також встановлено, що 06.06.2019 р. позивач подав заяву до відповідача форми № 1-РН, але рішенням № 1908264600020 від 10.06.2019 р. відмовлено у включенні (повторному включенні) КС «Запоріжжя» до Реєстру неприбуткових установ та організацій на підставі невідповідності неприбуткової організації та/або установчих документів такої організації вимогам, встановленим п. 133.4 ст. 133 ПК України.

Статтею 1 Закону України «Про кредитні спілки» передбачено, що «1. Кредитна спілка - це неприбуткова організація, заснована фізичними особами, професійними спілками, їх об'єднаннями на кооперативних засадах з метою задоволення потреб її членів у взаємному кредитуванні та наданні фінансових послуг за рахунок об'єднаних грошових внесків членів кредитної спілки. 2. Кредитна спілка є фінансовою установою, виключним видом діяльності якої є надання фінансових послуг, передбачених цим Законом».

А відповідно статті 7 даного Закону «1. Кредитна спілка діє на основі статуту, що не суперечить законодавству України. 2. У статуті кредитної спілки обов'язково зазначаються: ...права та обов'язки членів кредитної спілки;...».

Крім того, статтею 11 Закону України «Про кредитні спілки» передбачено, що «1. Члени кредитної спілки мають право: одержувати дохід на свій пайовий внесок, якщо інше не передбачено статутом кредитної спілки».



Також судом встановлено, що в Примірному статуті кредитної спілки, затвердженому розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 338 від 13.03.2008 р. «Про затвердження Примірного статуту та примірних внутрішніх положень, що регулюють діяльність органів управління кредитної спілки» передбачено, що «15.1. Члени кредитної спілки мають право, зокрема, б) одержувати дохід на свій пайовий внесок, якщо інше не передбачено рішенням загальних зборів кредитної спілки.»

Відповідно вимог статті 21 Закону України «Про кредитні спілки» «3. Нерозподілений дохід, що залишається у розпорядженні кредитної спілки за підсумками фінансового року, розподіляється за рішенням загальних зборів, у тому числі між членами кредитної спілки, пропорційно розміру їх пайових внесків у вигляді відсотків (процентів). При цьому в першу чергу відбувається необхідне поповнення капіталу та резервів.

Крім того, статтею 14 ПК України передбачено, що «14.1.21. неприбуткові підприємства, установи та організації - неприбуткові підприємства, установи та організації, які не є платниками податку на прибуток підприємств відповідно до пункту 133.4 статті 133 цього Кодексу;...».

Згідно підпункту 133.4.1 пункту 133.4 статті 133 ПК України неприбутковим підприємством, установою та організацією є підприємство, установа та організація (далі - неприбуткова організація), що одночасно відповідає таким вимогам:

- утворена та зареєстрована в порядку, визначеному законом, що регулює діяльність відповідної неприбуткової організації;

- установчі документи якої (або установчі документи організації вищого рівня, на підставі яких діє неприбуткова організація відповідно до закону) містять заборону розподілу отриманих доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників), членів такої організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб. Для цілей цього абзацу не вважається розподілом отриманих доходів (прибутків) фінансування видатків, визначених підпунктом 133.4.2 цього пункту;

- установчі документи якої (або установчі документи організації вищого рівня, на підставі яких діє неприбуткова організація відповідно до закону) передбачають передачу активів одній або кільком неприбутковим організаціям відповідного виду або зарахування до доходу бюджету у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення). Положення цього абзацу не поширюється на об'єднання та асоціації об'єднань співвласників багатоквартирних будинків;

- внесена контролюючим органом до Реєстру неприбуткових установ та організацій.

Як слідує з Статуту КС «Запоріжжя» в редакції 2019 р., зокрема, п. 22.1, 22.2, 22.4 містять заборону розподілу отриманих доходів або їх частини серед засновників, членів такої організації, працівників та визначають, що доходи кредитної спілки використовуються виключно для фінансування видатків на утримання кредитної спілки, реалізації мети та напрямів діяльності, визначених Статутом.

Крім того, судом встановлено, що відповідачем не надано доказів невідповідності статуту КС «Запоріжжя» вимогам чинного законодавства.

Також судом встановлено, що Рішенням Запорізького окружного адміністративного суду від 10.01.2018 р. по справі № 808/3752/17 рішення Запорізької ОДПІ ГУ ДФС в Запорізькій області від 28.07.2017 р. № 1708264600548 про виключення КС «Запоріжжя» з Реєстру неприбуткових установ та організацій визнано протиправним та скасовано, а постановою Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду від 04.07.2018 р. рішення суду першої інстанції залишено без змін, тобто в судовому порядку вже встановлено протиправність відповідача щодо виключення з Реєстру неприбуткових установ та організацій КС «Запоріжжя».

Крім того, встановлено, що 19.08.2016 р. рішення податкового органу №144 КС «Запоріжжя» було включено до Реєстру неприбуткових установ та організацій за № 0010 - кредитні спілки, а, відповідно, податковий орган підтвердив, що Кредитна спілка «Запоріжжя» відповідає вимогам, встановленим підпунктами 133.4.1, 133.4.2 пункту 133.4 статті 133 ПК України, які ставляться до неприбуткових підприємств, установ та організацій.



В подальшому ж, приймаючи рішення про виключення з 28 липня 2017 р. Спілки з Реєстру неприбуткових установ та організацій, Запорізька ОДПІ ГУ ДФС у Запорізькій області підставою для його прийняття зазначила в рішенні, лише, невідповідність неприбуткової організації та/або установчих документів такої організації вимогам, установленим пунктом 133.4 статті 133 ПК України, без жодної вказівки на зміни, що відбулися після 19.08.2016 р. у Спілки та/або в її установчих документах, внаслідок чого вона перестала відповідати законодавчо встановленим вимогам до неприбуткових організацій.

Крім того, фактів використання позивачем доходів (прибутків) для цілей інших, ніж передбачені підпунктом 133.4.2 пункту 133.4 статті 133 Податкового кодексу України податковим органом не встановлено та до суду доказів не надано, а за змістом частин другої та третьої статті 77 Кодексу адміністративного судочинства України обов'язок щодо доказування правомірності свого рішення, дії чи бездіяльності покладається на відповідача.

Приймаючи до уваги вищевикладене, суд апеляційної інстанції погоджується з висновком суду першої інстанції та вважає за необхідне апеляційну скаргу залишити без задоволення, а рішення суду – залишити без змін.

Керуючись ст. ст. 315,316,321,322 КАС України, суд, -

ПОСТАНОВИВ:

Апеляційну скаргу Головного управління ДФС у Запорізькій області залишити без задоволення.

Рішення Запорізького окружного адміністративного суду від 31.10.2019 р. – залишити без змін.

Постанова набирає законної сили з моменту її проголошення, але може бути оскаржена в касаційному порядку протягом тридцяти днів з моменту її виготовлення в повному обсязі.

Головуючий - суддя

суддя

суддя

Л.А. Божко

Ю. В. Дурасова

В.В. Мельник



Виготовлено з автоматизованої системи документообігу суду

Суддя

Л.А. Божко



*4852*561597*1*2*