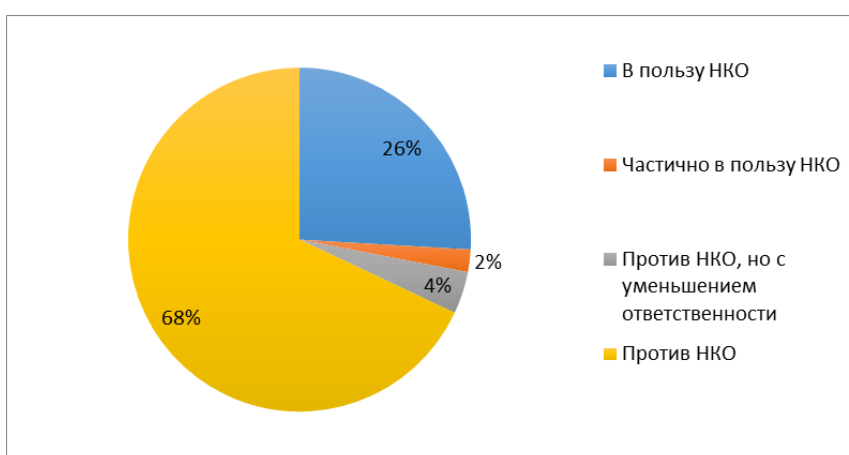
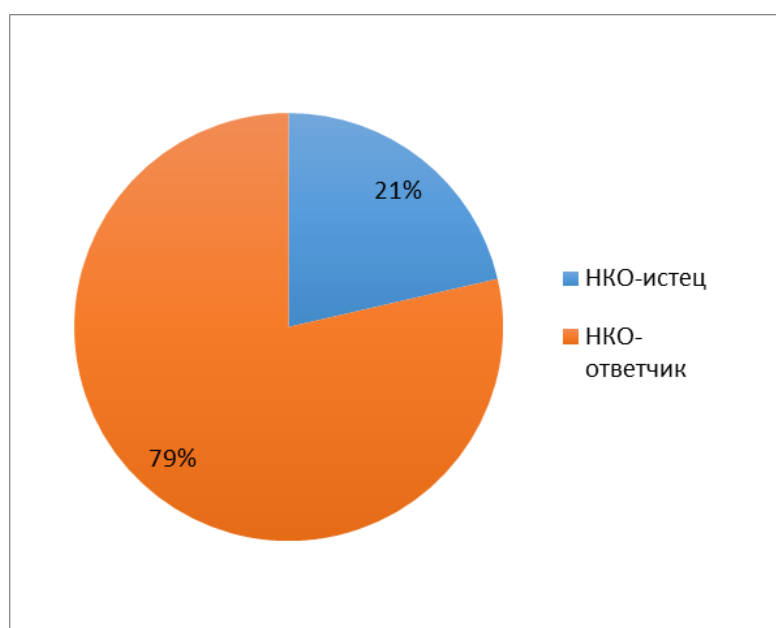


Судебная практика с участием НКО в регионах РФ

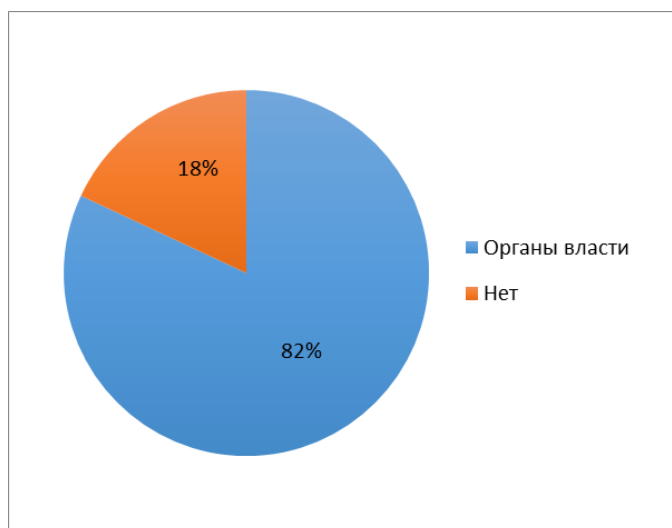
Некоммерческое партнерство «Юристы за гражданское общество» при экспертной поддержке Филиала Международного центра некоммерческого права в Российской Федерации провело исследование практики рассмотрения в судах различных инстанций споров с участием некоммерческих организаций в течение 2012-2013 годов. Исследовалась судебная практика 26 субъектов Российской Федерации, проанализировано порядка 400 судебных решений, распределившихся **следующим образом**:



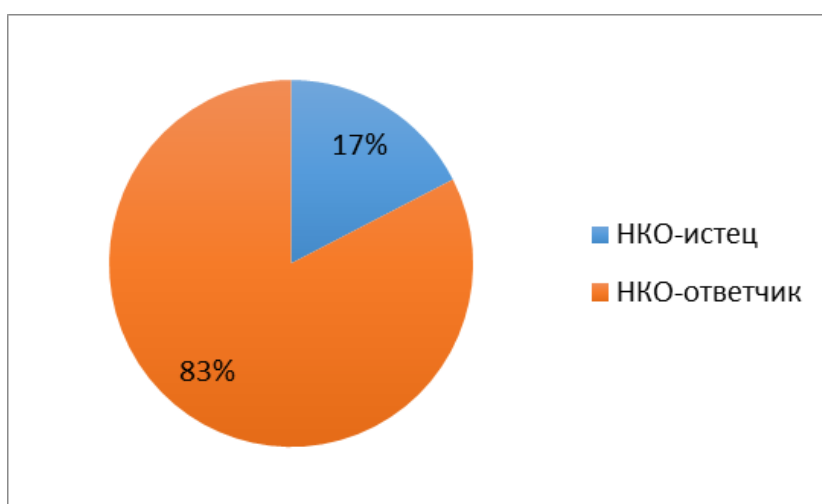
Результаты исследования свидетельствуют о том, что некоммерческие организации редко обращаются за разрешением споров в суд, лишь в 21% дел некоммерческие организации выступали **в качестве истца**.



В большинстве споров (82%) с участием некоммерческих организаций одной из сторон являлись **государственные органы**.



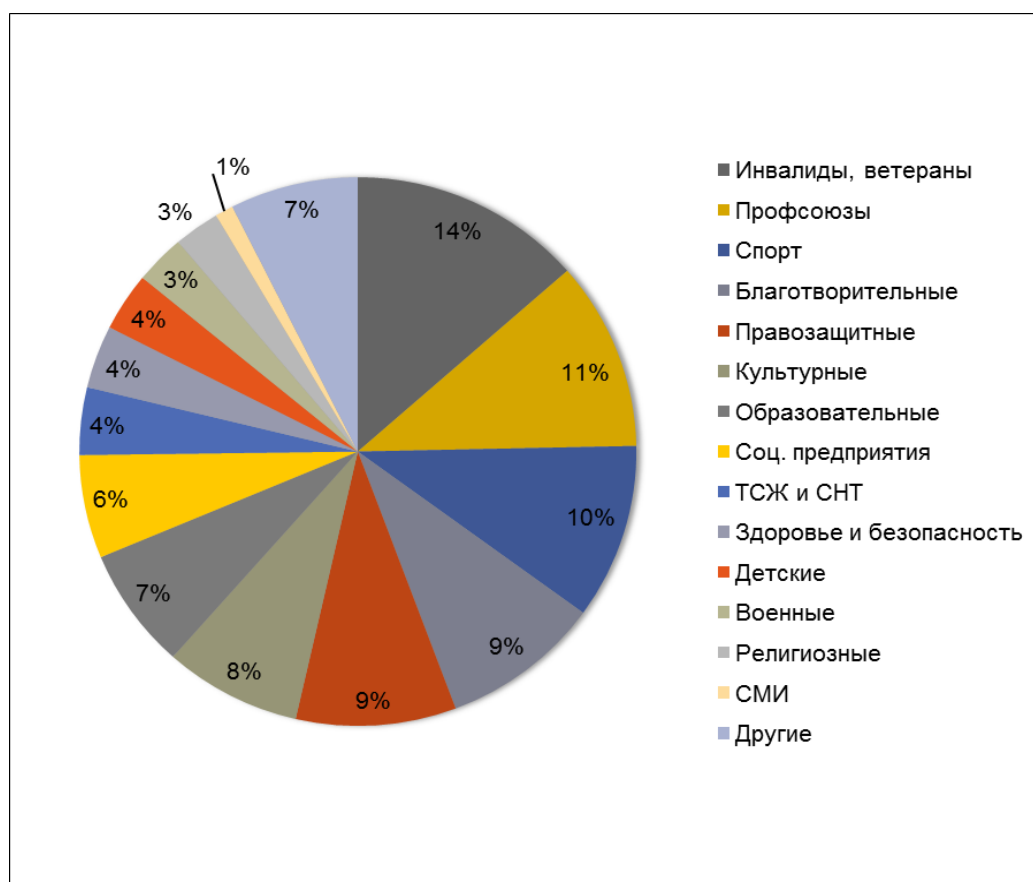
Важно отметить, что решаются **отстаивать свои интересы в суде** в случае спора с органами власти еще меньшее количество некоммерческих организаций (17%).



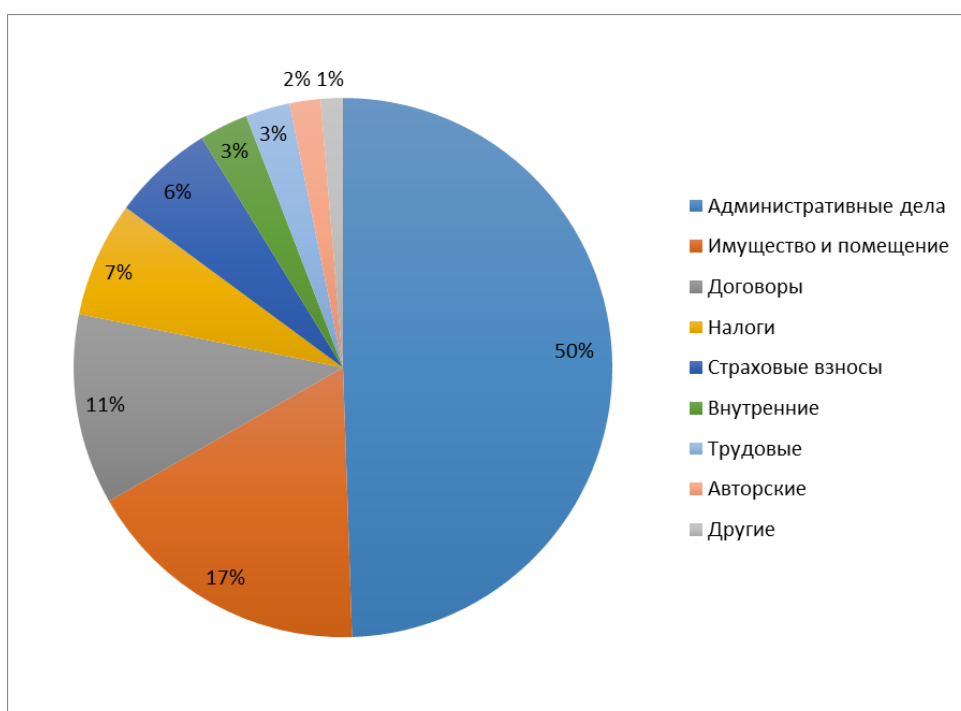
Результаты исследования также показывают, что одним из значительных факторов, влияющих на положительное решение для некоммерческих организаций при рассмотрении спора, является именно статус истца, то есть инициатора судебного рассмотрения спора.

В тех делах, где организация выступила истцом, суд в 65% случаев принимал решение в её пользу, и участие органов власти практически не влияло на характер решения. Однако если НКО выступала ответчиком, суд принимал решения в пользу организации только в 20% случаев. При этом НКО выигрывали почти в два раза реже, когда истцом были органы власти, по сравнению со спорами с участием других истцов (17% против 30%).

Организации, участвовавшие в судебных разбирательствах в зависимости от **сферы их деятельности** можно ранжировать следующим образом:



Судебные споры, исходя из их предметов, можно разделить по **сферам отношений** следующим образом:



К административным делам мы отнесли дела, связанные с ликвидацией организации, результатами проверок, непредставлением отчетности и другой информации, случаи обжалования отказа в регистрации, а также другие дела.

Особый интерес вызывают дела, связанные с ликвидацией некоммерческих организаций, в том числе прекращением деятельности общественных объединений (68% административных дел). В большинстве случаев такие дела рассматриваются по искам территориальных управлений Минюста России (97%) и в 90% случаев заканчиваются решением о ликвидации.

В 3% от общего количества рассматриваемых нами дел Минюст выступал с иском об административной ответственности в виде штрафа за непредставление отчетности и иной, предусмотренной законом информации. При этом, непредставление отчетности некоммерческой организацией – это самое распространенное основание для обращения Минюста в суд и 85% таких случаев Минюст обращается за ликвидацией организации. Кроме того, только в 17% случаев НКО раньше получила предупреждение о нарушении; так, что в остальных случаях, иск о ликвидации был первым «предупреждением».

В наш обзор попало дело о ликвидации региональной общественной организации в Тамбовской области, поскольку в ходе плановой проверки Минюста выявилось несоответствие действительности информации, указанной в отчетах организации. В ряде случаев дополнительным основанием для ликвидации (вместе с непредставлением отчетности) являлся факт отсутствия организации по юридическому адресу.

Привлек наше внимание случай ликвидации некоммерческой организации, созданной с нарушением условий регистрации. Речь шла о неправильном выборе организационно-правовой формы. Итоговое решение о ликвидации было принято Верховным судом РФ. В то же время в другом субъекте в аналогичном случае в ликвидации организации было отказано как в первой, так и в кассационной инстанции.

Из тех 10% случаев, когда суд в ликвидации отказывает, необходимо особо отметить следующие основания для отказа: отказ от иска в связи с изменившимися обстоятельствами (организации представили отчеты), а также неявка представителя Минюста в судебное заседание.

Важным представляется вывод районного суда Самарской области, поддержанный в апелляционной инстанции о том, что неоднократное непредставление в уполномоченный орган информации о своей деятельности, о персональном составе руководящих органов, о расходовании денежных средств, само по себе не является основанием для ликвидации некоммерческой организации. Неоднократные нарушения закона в совокупности должны быть столь существенными, чтобы позволить суду принять решение о ликвидации юридического лица в качестве меры, необходимой для защиты прав и законных интересов других лиц.

Следующая по количеству судебных споров сфера отношений – имущество, в том числе помещения (17% от общего количества дел). Большинство споров лежат в частно-

правовой плоскости, органы государственной власти принимали участие только в 23% дел в данной сфере.

Иски в данной сфере отношений чаще всего касались взыскания долгов по арендной плате.

Если в спорах по поводу имущества и помещения организация выступила истцом, суд в 65% случаев принимал решение в её пользу. Когда организация выступила ответчиком - только в 12% случаев.

7% рассмотренных нами дел касалось сферы налогообложения. В данной сфере некоммерческие организации выступали в статусе истца в 21% случаев и в 60% из них суд выносил решение в пользу некоммерческих организаций. В делах по заявлениям налоговых инспекций (79%) суд принимал положительное решение только в 16% случаев, которые касались в основном признания организаций банкротом. Так, Владимирская общественная организация была признана судом банкротом на основании заявления инспекции ФНС по поводу просроченной этой организацией задолженности (свыше трех месяцев) по уплате обязательных платежей в бюджет в сумме больше 21 млн. рублей (в том числе долг, пени и штрафы в связи с непредставлением в установленный срок в налоговый орган документов). В качестве примера безуспешного оспаривания решения ИФНС некоммерческой организацией можно привести дело Челябинской региональной общественной организации, которая пыталась доказать, что инспекцией необоснованно произведено доначисление транспортного налога, поскольку транспортные средства, указанные в оспариваемом решении отсутствуют на балансе организации, а значит они физически не существуют и не участвуют в дорожном движении, что, по мнению организации, свидетельствует об отсутствии объекта налогообложения. Организация полагала, что сам факт регистрации транспортных средств в органах ГИБДД не может повлиять на обязанность по уплате транспортного налога. Решение суда первой инстанции: в удовлетворении заявленных требований отказать. Это решение обжаловалось в апелляционной и кассационной инстанциях, однако безрезультатно.

Некоммерческие организации отстаивают свои интересы в суде и в спорах с внебюджетными фондами (6% дел). Так, в Кировской области организация снизила штрафные санкции за несвоевременное представление отчетности в ПФР с 17000 рублей до 1000 рублей в двух инстанциях, а в Волгоградской области автономная некоммерческая организация добилась признания недействительными сразу трех решений регионального отделения ФСС РФ.

Нами было выделено еще несколько сфер правовых отношений, с которыми были связаны рассматриваемые дела, но количество таких дел невелико – внутриорганизационные отношения и трудовые отношения – по 3% от общего количества дел, защита авторских прав – 2% и не более 1% - другие категории дел.

В этих сферах также прослеживались закономерности, отмеченные выше. Так, например, в спорах, касающихся авторских прав, в которых не участвовали органы власти, суды принимали решения в пользу некоммерческих организаций в 100 % случаев, а также в 73% дел, касающихся внутренних вопросов деятельности НКО.

Интересны результаты исследования по делам, касающимся налоговых вопросов. Хотя во всех из них принимали участие органы власти, а некоммерческих организации выступали ответчиком, доля положительных для некоммерческих организаций решений составила 76%.

Выводы:

Самые распространенные дела достаточно однотипны и связаны с исками территориальных управлений Минюста о ликвидации некоммерческих организаций в связи с допущенными нарушениями - непредставление отчетности и другой информации (о смене адреса, о смене руководителя), большинство из них заканчиваются ликвидацией.

Участие в споре органов власти на характер решения серьезно не влияет.

Независимо от прочих факторов, можно сделать вывод о вероятности положительного для некоммерческой организации решения суда исходя из информации о месте ее регистрации. Так, например, в Ярославской области в пользу некоммерческой организации были приняты решения в 71% дел, а в 14% суд снизил меру ответственности. А вот в Воронежской, Пензенской и Саратовской областях, Краснодарском крае и Республике Алтай не было принято ни одного решения в пользу некоммерческих организаций.

