

24-25 мая 2017 года, г. Москва

Доклад

**ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ГРАНТОВОЙ
ПОДДЕРЖКИ ФУНДАМЕНТАЛЬНЫХ НАУЧНЫХ
ИССЛЕДОВАНИЙ В СОВРЕМЕННОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

РФФИ

Москва - 2017

Современный этап развития российской науки, которая продолжает играть важную роль в развитии науки мировой, характеризуется наличием как конкурентных преимуществ Российской Федерации, так и неразрешенных проблем, препятствующих научно-технологическому развитию страны, указанных в Стратегии научно-технологического развития Российской Федерации, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 01.12.2016 г. № 642 «О Стратегии научно-технологического развития Российской Федерации».

1. Грантовое финансирование науки за рубежом.

В настоящее время неотъемлемым элементом организации науки практически любой страны мира, обладающей существенным исследовательским потенциалом, является государственный научный фонд. Такие фонды выполняют роль координационных центров национальных научных сообществ, через которые ученые получают возможность определять направления развития своих дисциплин.

Основные элементы формальной организации научных фондов сформировались в США. Активное развитие филантропических организаций в начале XX в., связанное с налоговым и антитрастовым законодательством Соединенных Штатов, позволило американцам первыми институционализировать отношения в сфере безвозмездной поддержки научных исследований. Так, в Корпорации Карнеги и Фонде Рокфеллера сформировалось **понятие гранта** как особого безвозмездного договора, накладывающего на грантополучателя обязательство выполнить определенную работу и передать ее результаты в общественное пользование в виде публикации. Наряду с активизацией поддержки научных исследований, эти фонды привнесли в научное сообщество элементы корпоративной культуры – субординацию подразделений, профессионально-бюрократическое управление и формализованную отчетность.

Современная модель государственного научного фонда окончательно сформировалась в США с учреждением в 1950 г. **Национального научного фонда (ННФ)**. **Содержательные** аспекты деятельности современных научных фондов сформировались преимущественно в Западной Европе. В дальнейшем данный подход получил широкое распространение в других зарубежных государствах.

Среди ведущих зарубежных организаций, обеспечивающих грантовую поддержку фундаментальной науки, в странах Северной Америки обычно выделяют NSF и NIH (США) и NSERC (Канада), в Западной Европе - DFG (Германия), CNRS (Франция), ERC и ESF (Евросоюз), а в Восточной Азии - JSPS (Япония) и NRF (Южная Корея).

Грантообразующие научные фонды за рубежом

<u>Название</u>	<u>Страна, год основания</u>	
Немецкое научно-исследовательское сообщество	Германия	1920/1949
Национальный центр научных исследований	Франция	1939
Японское общество развития науки	Япония	1938
Национальный научный фонд	США	1950
Швейцарский научный фонд	Швейцария	1952
Национальный научный совет	Тайвань	1959
Турецкий научный фонд	Турция	1963
Государственный фонд естественных наук	КНР	1986
Национальный исследовательский фонд	ЮАР	1998
Австрийский научный фонд	Австрия	2005
Национальный исследовательский фонд	Юж. Корея	2009

В основу деятельности грантообразующих научных фондов положены три следующих ключевых принципа.

1. Участие в работе и принятии финансовых решений действующими учеными, являющимися экспертами фонда.
2. Проведение открытых конкурсов научных проектов как главного метода распределения грантового финансирования с на основе процедур независимой экспертизы.
3. Признание публикации в авторитетном научном издании в качестве результата, свидетельствующего об эффективном расходовании грантовых средств.

2. Финансирование фундаментальной науки в Российской Федерации.

В соответствии со статьей 15 Федерального закона от 23.08.1996 N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" финансовое обеспечение научной, научно-технической, инновационной деятельности основывается на его целевой ориентации и множественности источников финансирования и может осуществляться Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями, а также физическими лицами и (или) юридическими лицами способами, не противоречащими законодательству Российской Федерации и законодательству субъектов Российской Федерации.

Финансовое обеспечение научной, научно-технической, инновационной деятельности осуществляется посредством выделения бюджетных средств

научным организациям и образовательным организациям высшего образования, фондам поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, а также иным организациям, осуществляющим указанную деятельность в рамках конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами.

Основным источником финансирования фундаментальных научных исследований, поисковых научных исследований являются средства федерального бюджета, а также средства фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности.

Основными получателями средств федерального бюджета, выделяемых на эти цели (в 2017 году планируется потратить 117,5 млрд руб.), являются:

- Федеральное агентство научных организаций (ФАНО);
- Федеральное государственное бюджетное учреждение «Российская академия наук»;
- Российский научный фонд;
- Федеральное государственное бюджетное учреждение «Российский фонд фундаментальных исследований» (РФФИ), к которому в прошлом году присоединился Российский гуманитарный научный фонд;
- МГУ им. М. В. Ломоносова;
- СПбГУ;
- РНЦ «Курчатовский институт».

Финансирование РФФИ остается в 2017 году на том же уровне, что и в прошлом году (11,6 млрд руб.), несмотря на то что Указ президента № 599 от 7 мая 2012 года требует увеличить его финансирование до 25 млрд руб. в 2018 году.

3. Российский фонд фундаментальных исследований.

Российский фонд фундаментальных исследований создан в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 27 апреля 1992 г. № 426 «О неотложных мерах по сохранению научно-технического потенциала Российской Федерации» как самоуправляемая государственная организация, основной целью деятельности которой является поддержка инициативных научных проектов.

Первый устав РФФИ был утвержден постановлением Правительства РФ от 3 ноября 1992 г. N 845 "О Российском фонде фундаментальных исследований".

Правовой статус РФФИ как государственной некоммерческой организацией в форме федерального учреждения, находящегося в ведении

Правительства Российской Федерации, был закреплен постановлением Правительства РФ от 3 марта 2001 г. N 161 "Об утверждении устава Российского фонда фундаментальных исследований".

В прошлом (2016) году в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 февраля 2016 г. №325-р РФФИ был реорганизован в форме присоединения к нему федерального государственного бюджетного учреждения «Российский гуманитарный научный фонд».

Действующий устав РФФИ утвержден постановлением Правительства РФ от 9 августа 2016 г. №767.

Хотя в наименовании РФФИ присутствует слово «фонд», его организационно-правовая форма- это некоммерческая организация в форме федерального государственного бюджетного учреждения.

Такая форма предусмотрена частью 1 статьи 15.1 Федерального закона "О науке и государственной научно-технической политике":

Фонды поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности создаются в целях финансового обеспечения научной, научно-технической, инновационной деятельности в том числе на условиях софинансирования за счет средств различных источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

Такие фонды могут создаваться Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации, физическими лицами и (или) юридическими лицами в организационно-правовой форме фонда.

Фонд поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, учредителем которого является Российская Федерация или субъект Российской Федерации, может создаваться также в организационно-правовой форме бюджетного или автономного учреждения (далее - государственный фонд).

Целью и предметом деятельности РФФИ являются финансовая, в том числе в форме грантов юридическим и физическим лицам, и организационная поддержка фундаментальных научных исследований, способствующая реализации государственной научно-технической политики и основанная на принципах предоставления ученым права свободы творчества, выбора направлений и методов проведения исследований. Фонд осуществляет в пределах государственного задания проведение отбора и финансирование научных и научно-технических программ и проектов на конкурсной основе по указанным в Уставе направлениям.

Некоторые показатели деятельности РФФИ:

Правительством России РФФИ отнесен к наиболее значимым учреждениям науки. Почти каждая третья публикация российских ученых в ведущих отечественных и зарубежных журналах, проиндексированных в мировых базах данных, имеет благодарственную запись о том, что работа была поддержана грантом РФФИ.

В Фонде действует многоуровневая система научной экспертизы, в которой задействовано более 3,5 тысяч российских и зарубежных экспертов, 19 экспертных советов, работа которых координируется Советом Фонда и Бюро Совета Фонда.

Ежегодно Фонд поддерживает исследования более 70 тысяч учёных, организацию более 800 научных мероприятий (конгрессов, конференций и симпозиумов), проведение более 500 научных стажировок молодых специалистов, издание более 250 книг и монографий. За 25-летний период существования Фонд поддержал более 130 тысяч научных проектов.

Фонд расширяет географию конкурсной деятельности и на паритетной основе реализует программы совместных научных исследований более чем с 50 субъектами Российской Федерации, и научными фондами и министерствами 34 стран мира.

Предметом особой заботы и гордости Фонда является постоянно расширяемая программа поддержки молодых учёных, охватывающая более 10 000 молодых исследователей в год. Показательно, что почти все лауреаты премии Президента в области науки и инноваций для молодых ученых являлись ранее руководителям и исполнителями проектов, поддержанных РФФИ.

Фонд осуществляет электронную подписку научных организаций на более чем 4,5 тыс. научных журналов, к которым регистрируется более 2 млн. обращений пользователей в год.

Фонд развивает программу междисциплинарных научных исследований, в том числе на стыке естественных и гуманитарных наук.

Основная задача Фонда – проведение конкурсного отбора лучших научных проектов из числа тех, что представлены Фонду учеными в инициативном порядке, и последующее организационно-финансовое обеспечение поддержанных проектов.

Реализация данной задачи позволяет обеспечивать научно-технологический задел и формировать исследовательский потенциал на приоритетных направлениях развития науки и технологий, стимулировать генерации научных идей, отбирать лучшие заявки на стадии инициатив, находить новации, возможные к реализации в рамках программ исследований Российской академии наук, институтов развития, образовательных учреждений высшего профессионального образования и государственных научных центров.

РФФИ уделяет значительное внимание созданию развитой системы взаимосвязей участников инновационной деятельности, улучшению их взаимодействия для совместной реализации научно-исследовательских проектов, выработке общих стратегических целей. Для решения этой задачи подписаны соглашения о взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти, государственными корпорациями, организациями – координаторами технологических платформ, другими институтами развития и бизнес-структурами. Основной целью соглашений является проведение скоординированной политики в области практического использования достижений фундаментальной науки, прежде всего в сфере высоких технологий и решения актуальных межотраслевых задач, которые возникают в процессе построения экономики, основанной на знаниях. Совместная работа участников соглашений ориентирована на укрепление национальной инновационной системы страны на основе создания прочных организационных связей между блоком генерации знаний и блоком коммерциализации результатов, в целом направленных на осуществление полного цикла исследований.

Сотрудничество РФФИ с субъектами Российской Федерации осуществляется в форме совместных конкурсов, двусторонних и многосторонних соглашений, направленных на поддержку научных исследований, необходимых для решения актуальных социально-экономических проблем регионов. Более 1000 региональных проектов ежегодно финансируется Фондом на паритетной с субъектами Федерации.

Международные программы научных исследований реализуются в рамках соглашений с более чем 30 зарубежными партнерами.

Основной целью развития сектора фундаментальных исследований является обеспечение лидирующих позиций российской фундаментальной науки на мировой арене. Для достижения этой цели в рамках реализации Программы деятельности РФФИ до 2020 года Фонду предстоит сконцентрировать усилия по дальнейшему формированию потенциала фундаментальной науки России, признанного мировым научным сообществом.

4. Понятие гранта. Проблемы правового регулирования.

В российской правовой системе имеются определенные пробелы в части государственного регулирования научной деятельности. Работа над совершенствованием законодательства в этой области, начавшаяся с принятием Федерального закона от 23.08.1996 N 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», продолжается. Особое место в этой связи занимают вопросы бюджетного финансирования науки, в частности, статус грантодателей, грантополучателей и порядка предоставления научных грантов.

Из-за рубежа в Россию пришли правила и обычаи делового оборота в области финансирования образования и науки, в частности, грантов и иных

форм безвозмездной помощи науке и образованию, широко распространенных в США и иных странах.

Российское законодательство не всегда успевало адаптироваться к требованиям времени. В середине 90 годов прошлого века создалась ситуация, когда для того, чтобы удовлетворить международным правилам финансирования науки и образования, пришлось принять дополнение к налоговому законодательству, имеющее обратную силу. Гранты Фонда Сороса, выделенные и распределенные между российскими учеными и преподавателями, по действовавшим тогда российским законам стали объектом налогообложения. Возникла коллизия национального и международного права. По международным нормам благотворительные гранты в области образования и науки налогом не облагаются. Освобождение от налогообложения является одним из необходимых условий, при которых деятельность организации, предоставляющей указанные гранты на территории другого государства, считается благотворительной. Если гранты обложить налогом, то организация-нерезидент теряет свой особый специальный статус благотворительной организации и обязана выплатить все иные налоги, от которых была освобождена у себя по месту регистрации.

Исправить ошибку удалось, приняв специальное дополнение к закону о НДС, касающееся международных и иностранных грантов. Принятая в 1995 году норма имела обратную силу и регламентировала правоотношения, наступившие задолго до принятия нормы.

Аналогичную по смыслу ошибку в части налогообложения грантов совершил законодатель при принятии первой версии закона о едином социальном налоге (ЕСН). Тогда после введения в действие единого социального налога был издан приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам за БГ-3-07/465 от 29 декабря 2000 года, которым были утверждены Методические рекомендации по порядку исчисления и уплаты единого социального налога (взноса), где было сказано, что подлежат налогообложению выплаты, осуществляемые благотворительными организациями в рамках благотворительной деятельности, в пользу физических лиц, не связанных с ними трудовым договором, либо договором гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ или оказание услуг, либо авторским или лицензионным договором, как в денежной, так и в натуральной форме. Приведенное положение послужило основанием для налоговых служб обложить 35% налогом гранты, выделяемые упомянутым выше фондом Сороса. До прояснения всех обстоятельств фонд Сороса приостановил свою деятельность на территории России. Пришлось исправлять неточности. Были отменены прежние ошибочные положения закона о ЕСН, устанавливавшие налогообложение грантов, полученных от международных и иностранных организаций.

Подобные попытки уточнить и конкретизировать правила использования грантов привели к тому, что в середине 2000 года была практически приостановлена деятельность Российского фонда фундаментальных исследований и Российского гуманитарного научного фонда по выдаче грантов. Вследствие ошибочной позиции законодателя Минфин России получил нормативные основания не относить научные гранты к категории субвенций и субсидий.

Значительную правовую проблему представляет неопределенность правового режима гранта в российском законодательстве. Правовой статус грантов по-разному квалифицируется различными отраслями законодательства, такими как законодательство в области образования и науки, бюджетное, налоговое законодательство.

Понятие грант нельзя отнести к категории унифицированных понятий для всех отраслей права России. В российском праве грант - это и благотворительное пожертвование, имеющее целевой характер, и целевое финансирование отдельных общественно полезных программ общественных объединений по их заявкам, и бюджетные ассигнования, налоговые освобождения. В российском законодательстве понятие грант трактуется по-разному в зависимости от вида: грант Президента Российской Федерации, государственный, благотворительный и т.д. Можно встретить функциональные понятия: грантовых программ; бюджетных грантов для поддержки отечественных инновационных проектов; грантовой поддержки выпускников вузов для работы в сельских школах; предоставления грантов для устойчивого развития сельских территорий, грантового поощрения инициатив сельских сообществ и иные.

Законодательное определение понятия грант вводят по мере необходимости постольку, поскольку возникает необходимость правового регулирования в части установления особенностей их правоотношений. Преференции, устанавливаемые законодателем для грантов, отражают степень государственных нужд, общественных и/или частных интересов.

В настоящее время легальное определение гранта в российском законодательстве содержится **в статье 251 Налогового кодекса РФ.** Законодатель исключил гранты из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, отнеся гранты к средствам целевого финансирования, к которым относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами.

В целях главы 24 НК РФ (Налог на прибыль организаций) **грантами признаются** денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:

гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан;

гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта.

Статья 78 Бюджетного кодекса РФ содержит упоминание **грантов в форме субсидий**, в том числе предоставляемых на конкурсной основе, в составе направлений бюджетных ассигнований на предоставление в соответствии с решениями Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам.

Указание в Бюджетном кодексе РФ на грант в форме субсидии является поводом сравнить грант и субсидию. Сходством между ними являются целевое назначение, безвозмездность и безвозвратность предоставления средств. В качестве специфики гранта, отличающей его от субсидии, можно назвать порядок расходования гранта. Расходование субсидии строго регламентировано, в частности посредством установления сметы расходов. В отношении же расходования грантов при законодательном установлении права грантодателя определить условия предоставления грантов возможны различные степени регламентации направлений расходования грантов – от установления жесткой сметы (как, к примеру расходуются гранты РФФ), так и относительной свободы в определении конкретных направлений расходования гранта (гранты РФФИ).

Статья 15 Федерального закона от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» определяет **благотворительные гранты** как благотворительные пожертвования, носящие целевой характер, предоставляемые гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме.

Понятие гранта как формы финансовой поддержки научных исследований дано в статье 2 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике», а именно: гранты -

денежные и иные средства, передаваемые безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, получившими право на предоставление грантов на территории Российской Федерации в установленном Правительством Российской Федерации порядке, на осуществление конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов, проведение конкретных научных исследований на условиях, предусмотренных грантодателями.

При предоставлении грантов следует руководствоваться и подзаконными нормативно-правовыми актами - указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, актами иных органов исполнительной власти.

Так, постановлением Правительства РФ от 23.04.2013 N 367 утверждены Правила получения международными организациями права на предоставление грантов на территории Российской Федерации на осуществление конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов, проведение конкретных научных исследований на условиях, предусмотренных грантодателями.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 июня 2008 г. N 485 утвержден Перечень международных и иностранных организаций, получаемые налогоплательщиками гранты (безвозмездная помощь) которых не подлежат налогообложению не учитываются в целях налогообложения в доходах российских организаций - получателей грантов.

В российском гражданском законодательстве понятие грант как вид сделки отсутствует. На практике договор, которым регулируется получение гранта, не охватывается в полной мере ни одним из видов обязательств, предусмотренных нормами Гражданского кодекса Российской Федерации. Текст Гражданского кодекса Российской Федерации вообще не содержит упоминания о гранте. Также отсутствует специальное регулирование гражданско-правового вида договора на предоставление гранта.

С точки зрения гражданско-правового регулирования грант по смыслу **главы 32 Гражданского кодекса Российской Федерации** квалифицируется как пожертвование. Следует отметить, что такая квалификация появилась в судебных актах при рассмотрении споров по поводу выплат, осуществляемых за счет грантов.

Согласно **статье 582 ГК РФ (в ред. Федерального закона от 28.03.2017 N 39-ФЗ)** пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, медицинским, образовательным организациям, организациям социального обслуживания и другим аналогичным организациям, благотворительным и научным организациям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры,

общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права. На принятие пожертвования не требуется чьего-либо разрешения или согласия.

Пожертвование имущества гражданину должно быть, а юридическим лицам может быть обусловлено жертвователем использованием этого имущества по определенному назначению. При отсутствии такого условия пожертвование имущества гражданину считается обычным дарением, а в остальных случаях пожертвованное имущество используется одаряемым в соответствии с назначением имущества.

Юридическое лицо, принимающее пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества.

Если законом не установлен иной порядок, в случаях, когда использование пожертвованного имущества в соответствии с указанным жертвователем назначением становится вследствие изменившихся обстоятельств невозможным, оно может быть использовано по другому назначению лишь с согласия жертвователя, а в случае смерти гражданина-жертвователя или ликвидации юридического лица - жертвователя по решению суда.

К пожертвованиям не применяются статьи 578 (Отмена дарения) и 581 (Правопреемство при обещании дарения) ГК РФ.

Поскольку предоставление грантов как правило осуществляется на конкурсной основе, к конкурсным процедурам применимы, хотя и с некоторыми исключениями и оговорками, нормы главы 57 ГК РФ «Публичный конкурс».

Поскольку при использовании гранта, предоставляемого как форма финансовой поддержки научных исследований, результатом научных исследований всегда являются объекты интеллектуальной собственности, к отношениям в связи с предоставлением гранта применяются не только нормы статьи 1060 ГК РФ «Использование произведений науки, литературы и искусства, удостоенных награды» главы 57 ГК РФ, но и нормы **части 4 ГК РФ**, регулирующей правовую охрану прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Статья 1060 ГК РФ:

Если предмет публичного конкурса составляет создание произведения науки, литературы или искусства и условиями конкурса не предусмотрено иное, лицо, объявившее публичный конкурс, приобретает преимущественное право на заключение с автором произведения, удостоенного обусловленной награды, договора об использовании произведения с выплатой ему за это соответствующего вознаграждения.

Целесообразно выделить основную правовую проблему, связанную с явно недостаточным законодательным регулированием отношений по поводу предоставления грантов. В условиях отсутствия законодательного регулирования порядка предоставления грантов, а также отношений, возникающих между участниками грантового процесса, крайне важными становятся **условия предоставления грантов, устанавливаемые грантодателем**. Условия эти отличаются в зависимости от того, какие основные и даже косвенные цели преследует грантодатель. Рассмотрим этот вопрос на примере условий предоставления грантов РФФИ.

5. Условия предоставления грантов РФФИ.

РФФИ выделяет гранты за счет средств целевой субсидии из федерального бюджета, предоставляемой на выполнение государственного задания. РФФИ как грантодатель действует в публичных интересах, результаты реализации научных проектов, поддерживаемых грантами РФФИ, самим РФФИ не используются.

Условия предоставления грантов РФФИ устанавливаются:

- решениями совета РФФИ об утверждении положений, порядков финансирования в форме грантов научных проектов, проведения экспертизы научных проектов и отчетов о реализации проектов;
- решениями бюро совета РФФИ об объявлении конкурсов научных проектов, содержащих условия конкретных конкурсов (размещаются на сайте РФФИ и в СМИ);
- Правилами организации и проведения работ по научным проектам, поддержанным РФФИ (утвержденными решением бюро Совета РФФИ 19.02.2015);
- Перечнем допускаемых РФФИ расходов гранта, размещенным на сайте РФФИ;
- иными нормативными актами РФФИ, содержащими требования к формам финансовых и научных отчетов по проектам, порядок взаимодействия в системе КИАС РФФИ;
- соглашениями, заключаемыми РФФИ с субъектами Российской Федерации, международными и иностранными организациями, российскими и иностранными организациями, с которыми РФФИ осуществляет сотрудничество при совместном осуществлении конкурсов научных проектов и их финансировании;
- договорами о предоставлении грантов.

Изменив в 2014 году «Правила организации и проведения работ по научным проектам, поддержанным федеральным государственным бюджетным учреждением «Российский фонд фундаментальных исследований», Фонд значительно расширил возможности получателей грантов и организаций, предоставляющих условия для выполнения проектов,

для установления отношений, максимально благоприятствующих выполнению работ по проектам. Поскольку нет универсальных или типовых методик реализации этих возможностей, грантополучатели и организации имеют большую свободу в определении содержания своих отношений и их оформления.

По условиям конкурсов РФФИ до представления научного проекта на конкурс **физическое лицо или коллектив физических лиц (грантополучатель)** обязано определить **организацию**, которая в случае поддержки проекта РФФИ предоставит условия для реализации проекта, в том числе примет грант на свой лицевой (расчетный) счет и будет осуществлять все расчеты по проекту с использованием этого счета.

Порядок взаимодействия РФФИ, грантополучателей (физических лиц и коллективов физических лиц, научные проекты которых получили поддержку РФФИ в виде гранта) и организаций, которые на основе договора предоставляют грантополучателям условия для выполнения работ по научным проектам, определяется трехсторонними договорами, заключаемыми между всеми указанными лицами в соответствии с Правилами организации и проведения работ по научным проектам, поддержанным РФФИ (утвержденными решением бюро Совета РФФИ 19.02.2015).

Решение Фонда о поддержке проекта и предоставлении гранта (в том числе по Проекту, выполнение которого рассчитано более чем на 1 год и получившего грант в текущем году) содержит номер Проекта и сведения о размере денежных средств, выделенных на выполнение Проекта (размер гранта). Размер гранта устанавливается на один календарный год.

На основании заявки и отчета Грантополучателя о выполнении работ по Проекту и по результатам экспертизы отчёта о выполнении работ по Проекту в истекшем году, в соответствии с процедурами, установленными в Фонде, рассматривается вопрос о предоставлении гранта на продолжение работ по Проекту в следующем году.

Сведения о научном проекте, поддержанном грантом РФФИ, вносятся в ФГАНУ «ЦИТиС».

Объявление о конкурсе проектов фундаментальных научных исследований содержит основные его условия, а именно:

- наименование конкурса;
- дату и время окончания приема заявок;
- задача конкурса;
- перечень направлений, по которым могут быть представлены проекты фундаментальных научных исследований;
- срок выполнения Проекта, представляемого на Конкурс;
- порядок оформления и представления Заявки;
- срок подведения итогов Конкурса;

- размер гранта;
- указание на условия использования гранта в соответствии с «Перечнем допускаемых расходов гранта, выделяемого победителям конкурса проектов фундаментальных научных исследований»;
- требования к заявителям-физическим лицам, коллективу физических лиц, юридическим лицам;
- порядок наделения Руководителя проекта необходимыми полномочиями действовать от имени коллектива физических лиц- грантополучателя;
- указание на то, что физическое лицо и коллектив физических лиц до подачи Проекта на Конкурс должны определить научную организацию (кроме казенного учреждения), которая предоставит условия для выполнения Проекта (далее – Организация) в случае поддержки Проекта Фондом и предоставления гранта; порядок оформления согласия Организации предоставить условия для выполнения проекта, в том числе принять грант на свой лицевой (расчетный) счет и осуществлять все расчеты по Проекту с использованием этого счета;
- ограничения для повторного представления проектов на конкурс, если проект с таким названием и/или содержанием ранее уже получил поддержку Фонда, и на его выполнение был предоставлен грант Фонда;
- указание на необходимость получить согласие правообладателей на представление материалов в Фонд, проведение экспертизы и размещение этих материалов на сайте Фонда;
- указание на то, что в материалах, представляемых на Конкурс, не должно содержаться сведений, составляющих государственную и/или коммерческую тайну;
- основные обязанности грантополучателя и Организации;
- порядок и форму предоставления отчетов о результатах реализации Проекта.

Заявка на участие Проекта в Конкурсе оформляется в Комплексной информационной системе Фонда (далее - КИАС РФФИ), в которой после принятия решения о предоставлении гранта по проекту открывается личный кабинет, в котором, в свою очередь, отражается документооборот по реализации проекта и выполнению договора о предоставлении гранта.

Экспертиза Проектов.

Фонд принимает решения о предоставлении грантов на основании результатов экспертизы Проекта, проводимой Фондом.

Основные критерии оценки проектов размещены на сайте Фонда.

Информация о содержании проектов и о результатах экспертизы – строго конфиденциальная. В соответствии с правилами Фонда эксперты и работники Фонда не имеют права ее разглашать.

На основании экспертных заключений по каждому проекту и предложений соответствующих экспертных советов, создаваемых в РФФИ, Бюро Совета

Фонда принимает решение о предоставлении грантов по конкретным научным проектам.

После подведения итогов Конкурса список Проектов, получивших гранты Фонда, публикуется на сайте Фонда.

Порядок взаимодействия Фонда с физическими лицами, которые получают поддержку Проекта и грант Фонда (победители Конкурса) и Организацией, после подведения итогов и объявления результатов Конкурса определяется «Правилами организации и проведения работ по научным проектам, поддержанным РФФИ» и Договором, который должен быть заключен в соответствии с указанными Правилами.

В основу этих документов положены следующие принципы:

1. Все члены коллектива физических лиц, включенные в Проект в качестве исполнителей, являются (как и Руководитель проекта) получателями гранта. Замены в составе коллектива физических лиц – получателей гранта, в течение года не допускаются.

2. Денежные средства, перечисленные Фондом на счет Организации, являются денежными средствами получателей гранта, соответственно, распоряжаться этими денежными средствами имеют право только получатели гранта в лице Руководителя проекта.

3. Трудовые отношения у Организации с получателем гранта в связи с выполнением работ по Проекту не возникают. Если трудовые отношения между получателем гранта (в том числе Руководителем проекта) и Организацией существуют, проект выполняется вне рамок этих отношений и в нерабочее время.

4. Отношения Организации и получателя гранта являются гражданско-правовыми. Отношения получателя гранта и Организации по вопросам, неурегулированным документами Фонда, оформляются дополнительными договорами.

Основными условиями трехстороннего договора о предоставлении гранта являются права и обязанности сторон.

Грантодатель:

- на основании решения бюро совета Фонда передает Грантополучателю грант в определенном размере на реализацию научного проекта, получившего поддержку Фонда по результатам конкурсного отбора научных проектов в качестве победителя соответствующего конкурса;

- осуществляет контроль расходования денежных средств, выделенных на проведение работ по Проекту, в том числе с привлечением сторонних специализированных организаций,

- незамедлительно рассматривает уведомления Грантополучателя и Организации об обстоятельствах научного и организационного характера, препятствующих продолжению работ по Проекту, и принимает необходимые решения, в том числе о досрочном расторжении договора.

Грантополучатель:

- принимает Грант Фонда;
- расходует грант в соответствии с «Перечнем допускаемых РФФИ расходов гранта», размещенным на сайте РФФИ;
- обязуется реализовать Проект в установленный срок, представить результаты реализации Проекта в научном отчете,
- незамедлительно ставит Фонд в известность об обстоятельствах научного и организационного характера, препятствующих продолжению работ по Проекту;
- информирует Фонд о результатах Проекта, которые имеют признаки патентоспособности или возможности коммерческого использования, а также о результатах, которые могут представлять собой государственную тайну и принимает все необходимые меры, предусмотренные законом для таких случаев,
- публикует результаты исследований в рецензируемых научных изданиях; при публикации результатов, полученных по Проекту, и любой научной работы, написанной по итогам или с использованием результатов Проекта, ссылается на грант Фонда с указанием его номера, обеспечивает государственный учет результатов реализации Проекта в ЕГИСУ НИОКР (ФГАНУ ЦИТиС).

Организация:

- обязуется предоставить Грантополучателю условия, необходимые для реализации Проекта, а Грантополучатель обязуется компенсировать расходы Организации, связанные с оказанием содействия в реализации Проекта, за счет Гранта в размере, установленном Договором;
- принимает на счет денежные средства (грант), предоставленные Фондом по результатам Конкурса Грантополучателю, и производит расчеты в соответствии с поручениями Грантополучателя,
- ведет учет расходов по каждому отдельному Проекту, реализуемому в Организации, подтверждает сведения, включенные в финансовый отчет Грантополучателя по Проекту, в части расходов, произведенных Организацией,
- обеспечивает безопасное ведение работ по Проекту, в том числе знакомит Грантополучателя с действующими в Организации локальными нормативными актами по технике безопасности, пожарной безопасности и т.д., проводит соответствующие инструктажи,
- создает необходимые условия для осуществления Фондом контроля расходования гранта,
- незамедлительно информирует Фонд о невозможности продолжения работ по Проекту по любым основаниям,
- ведет учет оборудования, изготовленного и/или приобретенного за счет гранта, по правилам, существующим в Организации, по окончании Проекта (если работы по Проекту завершены или не получили дальнейшей поддержки

Фонда) принимает оборудование от Грантополучателя и учитывает на своем балансе (за балансом),

- по поручению Грантополучателя от своего имени оформляет договоры на выполнение работ с третьими лицами за счет гранта, при участии Грантополучателя принимает работы, выполненные по эти договорам, и оформляет акты приемки этих работ.

Договором регулируются основания и порядок его досрочного расторжения, ответственности сторон, иные условия.

Правилами организации работ при выполнении проектов Фонд устанавливает порядок использования оборудования, приборов и предметов длительного пользования, приобретенных за счет гранта.

Научная организация – Грантополучатель, ведет учет приобретенных и/или изготовленных для Проекта научных приборов, оборудования и других предметов длительного пользования (включая программное обеспечение) (ранее и далее – Оборудование), обеспечивает их целевое использование и сохранность.

При представлении Фондом гранта физическому лицу или коллективу физических лиц Оборудование, приобретенное за счет гранта, учитывается Организацией, на базе которой реализуется проект, по правилам, существующим в Организации.

Грантополучатель и Организация принимают необходимые меры для обеспечения сохранности Оборудования и использования по назначению. Ответственность за использование оборудования по назначению и за обеспечение условий его сохранности несут Грантополучатель и Организация.

Оборудование, приобретенное за счет гранта, должно находиться в распоряжении Грантополучателя (Руководителя проекта) и использоваться для целей Проекта; оно не может быть продано, сдано в аренду, заложено или иным образом передано или использовано не для целей Проекта, должно быть доступно при осуществлении проверок.

По окончании Проекта Оборудование остается в Организации. Грантополучатель имеет приоритет при его использовании.

Права на результаты, полученные при реализации Проекта.

Грантополучатель и Организация обязаны информировать Фонд о результатах Проекта, которые имеют признаки патентоспособности или

возможности коммерческого использования, а также о результатах, которые могут представлять собой государственную тайну. В этих случаях Грантополучатель и Организация должны принять все необходимые меры, предусмотренные законом для ограничения доступа к такой информации.

По условиям конкурсов РФФИ при оформлении в соответствии с действующим законодательством исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, полученные по Проекту, Грантополучатель обязан безвозмездно передать Российской Федерации неисключительное право на использование результатов интеллектуальной деятельности, полученных по Проекту.

Организация и Грантополучатель имеют право заключать двухсторонние соглашения по вопросам оформления права на результаты интеллектуальной деятельности, полученные по Проекту, с учетом Правил РФФИ.

6. Проблема начисления страховых взносов на выплаты, осуществляемые Организациями физическим лицам-грантополучателям. Судебная практика.

В последние 2 года возникла проблема, связанная с недостаточным пониманием условий предоставления грантов РФФИ органами, администрирующими начисление страховых взносов в соответствии Федеральным законом от 24 июля 2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В феврале и марте 2016 года ФАНО России направило руководителям и главным бухгалтерам подведомственных учреждений письма Министерства финансов РФ (от 25.01.2016 №02-07-10/2899) и Министерства труда и социальной защиты РФ (от 15.03.2016 №17-4/В-107).

В частности, Минтруд России в письме от 15.03.2016 №17-4/В-107 указал, что «если организация производит выплаты физическим лицам, которые состоят с ней в трудовых отношениях или заключили гражданско-правовые договоры на выполнение работ, оказание услуг, то суммы выплат независимо от источника их финансирования, в том числе за счет средств полученного гранта, подлежат обложению страховыми взносами». РФФИ считает, что указанное утверждение является обоснованным в том случае, если грантополучателем является непосредственно сама научная организация.

Одновременно Минтруд России разъяснил, что если организация-грантополучатель осуществляет выплаты за счет средств грантов физическим лицам, которые состоят с ней в трудовых отношениях, в соответствии с

трудовыми договорами, то данные выплаты являются частью заработной платы (статья 129 Трудового кодекса РФ) и, соответственно учитываются при расчете средней заработной платы. Если выплаты за счет средств грантов физическим лицам осуществляются в рамках гражданско-правовых отношений, то данные выплаты не учитываются при расчете средней заработной платы. Это разъяснение сделано без учета специфики отношений при выплатах физическим лицам за счет грантов РФФИ.

Однако и Пенсионным фондом РФ, и ФСС, и ФОМС при осуществлении в целом ряде регионов Российской Федерации проверок организаций, которые осуществляли выплаты физическим лицам за счет грантов РФФИ, были произведены начисления социальных взносов, организации привлекались к ответственности за нарушение требований федеральных законов о социальных взносах. Организации (академические Институты) вынуждены были обжаловать решения проверяющих органов в арбитражные суды.

РФФИ для разъяснения условий предоставления грантов Фонда участвовал в судебных разбирательствах в качестве третьего лица.

Позиция РФФИ сводится к следующему.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 23.08.1996 N 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» гранты - денежные и иные средства, передаваемые безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами... на осуществление конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов, проведение конкретных научных исследований на условиях, предусмотренных грантодателями.

В случаях, если в соответствии с договорами о выделении грантов, заключаемыми грантодателями, в том числе РФФИ, с грантополучателями – физическими лицами, средства грантов по соглашению между грантополучателем и организацией зачисляются РФФИ на лицевой счет организации, указанные средства являются средствами во временном распоряжении, в связи с тем, что средства грантов, полученных физическими лицами, средствами организации не являются (письмо Минфина России от 25.01.2016 №02-07-10/2899).

Платежи и выдача наличных средств организацией физическим лицам-грантополучателям являются доведением средств гранта до конечного получателя - грантополучателя (физического лица либо физических лиц-членов научного коллектива). Независимо от того, состоят указанные лица в трудовых отношениях с организацией или не состоят, трудовые отношения между организацией и грантополучателем в связи с выполнением проекта не возникают.

Частью 1 статьи 7 Федерального закона N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования

Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее- Федеральный закон N 212-ФЗ) объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты физическим лицам, признаются, в том числе, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

В силу статьи 56 Трудового кодекса Российской Федерации трудовой договор – это соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами и данным соглашением, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию, соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, действующие у данного работодателя.

Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда (см., например, Постановление Высшего Арбитражного суда Российской Федерации №17744/12 от 14 мая 2013). Выплаты организацией средств гранта грантополучателям не входят в систему оплаты труда работников.

Согласно п.13 статьи 2 Федерального закона № 212-ФЗ под «работой» понимается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации. Грантополучатели, осуществляя проект, не выполняют работ и не оказывают услуг, результаты которых направлены на удовлетворение потребностей организации.

Таким образом, выплаты средств гранта членам научного коллектива-грантополучателям не являются объектом обложения страховыми взносами, поскольку не обладают признаками, предусмотренными частью 1 статьи 7 Федерального закона N212-ФЗ.

В связи с внесением изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации с 01.01.2017 г. администрирование страховых взносов осуществляется налоговыми органами. Глава 34 НК РФ «Страховые взносы» не содержит правового регулирования отношений по обложению страховыми взносами выплат физическим лицам, которое изменило бы позицию РФФИ. Так, частью 2 статьи 420 НК РФ установлено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в абзаце четвертом подпункта 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, признаются

выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам (контрактам) и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг в пользу физических лиц (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса).

В письме от 3 апреля 2017 г. N 03-15-06/19483 Министерство финансов Российской Федерации, отвечая на вопрос о начислении страховых взносов на выплаты, производимые организацией за счет средств гранта, полученного от грантодателя, указало, что в случае если выплаты за счет средств гранта производятся организацией или непосредственно грантодателем в пользу грантополучателя - физического лица, которое не состоит в трудовых отношениях и не заключило гражданско-правовых договоров на выполнение работ, оказание услуг соответственно с организацией или грантодателем, то объектом обложения страховыми взносами такие суммы не признаются.

Таким образом, по мнению РФФИ, выплаты средств гранта членам научного коллектива- грантополучателям не являются объектом обложения страховыми взносами, поскольку не обладают признаками, предусмотренными частью 1 статьи 7 Федерального закона N212-ФЗ и частью 2 статьи 420 НК РФ.

Изложенная позиция РФФИ поддержана судебной практикой- вступившими в законную силу решениями арбитражных судов (см. Обзор судебной практики).

РФФИ в целях устранения неоднозначных толкований условий предоставления грантов ведет работу по разработке локальных актов, регулирующих вопросы предоставления грантов.

На основании сказанного выше можно сделать ряд предложений.

1. Поскольку понятие грант не имеет однозначного толкования и трактовки в нормативных правовых актах Российской Федерации, этот пробел целесообразно восполнить, приняв закон, содержащий правовое регулирование гранта, его видов, правил и способов выделения и получения грантов.

2. В связи с передачей ФНС администрирования социальных взносов целесообразно в федеральных законах о социальных взносах закрепить преференции в отношении выплат физическим лицам-грантополучателям за счет грантов по аналогии с налоговыми преференциями, содержащимися в Налоговом кодексе РФ.