



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ
(107996, Москва, ул. Н. Басманная, д.10)

ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РЕШЕНИЕ

г. Москва

Дело № А40-19501/07-117-130

05 марта 2008 г.

Резолютивная часть решения объявлена 03 марта 2008 г. Решение в полном объеме изготовлено 05 марта 2008 г.

Арбитражный суд г. Москвы в составе председательствующего Матюшенковой Ю.Л.

при ведении протокола судебного заседания судьей Матюшенковой Ю.Л.

рассмотрел дело по иску ЗАО «ПрессМоушн»

к ИФНС России № 22 по г. Москве

о признании недействительным решения

В заседании приняли участие:

От заявителя Солодкина В.В. д. от 31.08.07, пасп. 45 06 305236 от 11.07.03, От ответчика Зленко О.А. д. от 11.01.08, уд. УР № 413362

УСТАНОВИЛ:

Иск заявлен о признании недействительным решения ИФНС РФ № 22 по г. Москве от 23.01.2007 г. № 5 об отказе в возмещении налога на добавленную стоимость при экспорте товаров за пределы РФ.

Постановлением ФАС МО от 10.12.07 № КА-А40\12067-07 судебные акты по настоящему делу отменены, дело направлено на новое рассмотрение. ФАС МО указал на необходимость установить, какой товар реализовывался заявителем на экспорт в спорный налоговый период, размер налоговой ставки в случае неподтверждения ставки 0%, проверить расчет доначисленных НДС и штрафа. ФАС МО указал на необходимость проверить, истребовался ли налоговым органом у Общества оригинал ГТД, представленной с недостатками, установить причину представления ГТД с недостатками в отличие от подлинного документа. При новом рассмотрении дела также необходимо установить, запрашивались ли налоговым органом у уполномоченного банка ведомости банковского контроля в порядке ст. 87 НК РФ, предложить сторонами провести сверку документов в целях установления относимости экспортной выручки именно к тем отгрузкам, которые оформлены представленными ГТД и товаросопроводительными документами.

Исследовав письменные доказательства, заслушав объяснения лиц, участвующих в деле, выполнив указания ФАС МО, рассмотрев дело в порядке ст. 200 АПК РФ, суд установил, что иск подлежит удовлетворению по следующим основаниям.

20.07.06 заявителем в налоговый орган подана налоговая декларация по НДС по налоговой ставке 0% за июнь 2006 г., в строке 190 которой были отражены оборот по реализации 4 676 821 руб. и налоговые вычеты в сумме 805 289 руб.

Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% и возмещения НДС заявителем в налоговый орган подан пакет документов в соответствии со ст. 165 НК РФ, что подтверждается сопроводительным письмом № 743 от 20.07.06 с описью представляемых документов (получено инспекцией 20.07.06 т.1 л.д.20-39).

По результатам рассмотрения представленных заявителем налоговой декларации и документов по ст. 165 НК РФ ответчиком 23.01.07 принято оспариваемое решение, которым налоговый орган признал неправомерным применение заявителем налоговой ставки 0% по НДС при реализации товаров за июнь 2006 г.; признал неправомерным применение заявителем налоговых вычетов в сумме 805 289 руб.; доначислил заявителю налог в размере 841 828 руб.; начислил штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога: 168 366 руб.

Из текста решения усматривается, что правомерность применения заявителем налоговых вычетов налоговым органом не рассматривалась, поскольку признано неправомерным применение заявителем налоговой ставки 0%.

Правомерность выводов об отказе в обоснованности применения заявителем налоговой ставки 0% и налоговых вычетов ответчик обосновывает следующими обстоятельствами:

- в представленных заявителем ГТД и авианакладных не совпадают номера рейсов;

- на счет № 40702840940171110101 открытый ЗАО «ПрессМоушн» в банке АКБ «Промсвязьбанк» поступила выручка от третьего лица «CREER LIMITED» 14.12.2005г. на сумму 7000 долл. США;

- ООО «BTL» направило письмо в адрес ЗАО «ПрессМоушн», в котором просит принять оплату по договору №13 от 29.09.05г. в сумме 7000 долл. США, фирмой «GREEN LIMITED», Фактическую оплату производит «CREER LIMITED» в полной сумме. Подписи директора на копии писем не соответствуют подписи директора на копии договора;

- не представлены авианакладные;

- в ГТД № 10123154/100106/0000001 отсутствует отметка «Товар вывезен», не представлены товаросопроводительные документы.

Как следует из материалов дела, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% заявителем в налоговый орган представлены следующие документы:

- Договор на поставку печатной продукции № 393 от 15.09.2005г., заключенный между ЗАО «ПрессМоушн» и ТОО «Kaz Press» (Казахстан); выписка банка за 16.12.2005г.; платежное поручение № 280 от 15.12.2005г.; выписка банка за 23.12.2005г.; платежное поручение № 633 от 23.12.2005г.; платежное поручение № 635 от 23.12.2005г.; ГТД № 10002010/200106/0000775; грузовая авианакладная № 670-0245 9041; счет-фактура № 0000002438 от 20.01.2006г.; счет-фактура № 0000002439 от 20.01.2006г.; ГТД № 10002010/200106/0000779; грузовая авианакладная № 670-0245 9063; счет-фактура № 0000002466 от 20.01.2006г.; ГТД № 10002010/230106/0000921; грузовая авианакладная № 670-0248 8356; грузовая авианакладная № 670-0248 8360; счет-фактура № 0000002471 от 23.01.2006г.; счет-фактура № 0000002472 от 23.01.2006г.; счет-фактура № 0000002473 от 23.01.2006г.; ГТД № 10002010/230106/0000922; грузовая авианакладная № 670-0248 8371; счет-фактура № 0000002474 от 23.01.2006г.; счет-фактура № 0000002477 от 23.01.2006г.; счет-фактура № 0000002478 от 23.01.2006г.; ГТД № 10002010/230106/0000923; грузовая авианакладная № 670-0248 8382; счет-фактура № 0000002492 от 23.01.2006г.; ГТД №

10002010/240106/0000988; грузовая авианакладная № 670-0245 9446; грузовая авианакладная № 670-0245 9450; грузовая авианакладная № 670-0245 9461; счет-фактура № 0000002545 от 24.01.2006г.; счет-фактура № 0000002546 от 24.01.2006г.; счет-фактура № 0000002552 от 24.01.2006г.; ГТД № 10002010/240106/0000989; грузовая авианакладная № 670-0245 9472; счет-фактура № 0000002547 от 24.01.2006г.; счет-фактура № 0000002550 от 24.01.2006г.; счет-фактура № 0000002551 от 24.01.2006г.; счет-фактура № 0000002556 от 24.01.2006г.; счет-фактура № 0000002565 от 24.01.2006г.; ГТД № 10002010/250106/0001099; грузовая авианакладная № 670-0245 9531; счет-фактура № 0000002571 от 25.01.2006г.; счет-фактура № 0000002572 от 25.01.2006г.; ГТД № 10002010/250106/0001106; грузовая авианакладная № 670-0245 9542; счет-фактура № 0000002573 от 25.01.2006г.; счет-фактура № 0000002575 от 25.01.2006г.; счет-фактура № 0000002576 от 25.01.2006г.; счет-фактура № 0000002577 от 25.01.2006г.; ГТД № 10002010/260106/0001126; грузовая авианакладная № 670-0245 9623; грузовая авианакладная № 670-0245 9612; счет-фактура № 0000002599 от 26.01.2006г.; счет-фактура № 0000002600 от 26.01.2006г.; ГТД № 10002010/260106/0001127; грузовая авианакладная № 670-0245 9634; счет-фактура № 0000002601 от 26.01.2006г.; счет-фактура № 0000002604 от 26.01.2006г.; счет-фактура № 0000002605 от 26.01.2006г.; ГТД № 10002010/270106/0001217; грузовая авианакладная № 670-0245 9704; счет-фактура № 0000002632 от 27.01.2006г.; счет-фактура № 0000002635 от 27.01.2006г.; счет-фактура № 0000002636 от 27.01.2006г.; ГТД № 10002010/270106/0001218; грузовая авианакладная № 670-0245 9715; счет-фактура № 0000002659 от 27.01.2006г.; счет-фактура № 0000002661 от 27.01.2006г.; ГТД № 10002010/270106/0001230; грузовая авианакладная № 670-0245 9682; грузовая авианакладная № 670-0245 9693; счет-фактура № 0000002628 от 27.01.2006г.; счет-фактура № 0000002630 от 27.01.2006г.; счет-фактура № 0000002631 от 27.01.2006г.; счет-фактура № 0000002660 от 27.01.2006г.; ГТД № 10002010/300106/0001393; грузовая авианакладная № 670-0245 9811; грузовая авианакладная № 670-0245 9822; счет-фактура № 0000002667 от 30.01.2006г.; счет-фактура № 0000002668 от 30.01.2006г.; ГТД № 10002010/300106/0001395; грузовая авианакладная № 670-0245 9844; счет-фактура № 0000002694 от 30.01.2006г.; ГТД № 10002010/300106/0001398; грузовая авианакладная № 670-0245 9704; грузовая авианакладная № 670-0245 9833; счет-фактура № 0000002669 от 30.01.2006г.; счет-фактура № 0000002672 от 30.01.2006г.; счет-фактура № 0000002673 от 30.01.2006г.; ГТД № 10002010/310106/0001475; грузовая авианакладная № 670-0245 8120; грузовая авианакладная № 670-0245 8131; счет-фактура № 0000002728 от 31.01.2006г.; счет-фактура № 0000002742 от 31.01.2006г.; ГТД № 10002010/310106/0001481; грузовая авианакладная № 670-0245 8142; счет-фактура № 0000002743 от 31.01.2006г.; счет-фактура № 0000002746 от 31.01.2006г.; счет-фактура № 0000002747 от 31.01.2006г.; счет-фактура № 0000002754 от 31.01.2006г.;

- Договор № 10 от 27.09.2005г., заключенный между ЗАО «ПрессМоушн» и ООО «Элита Пресс» (Азербайджан); выписка банка за 19.01.2006г.; платежное поручение № 59 от 19.01.2006г.; ГТД № 10002010/050106/0000069; грузовая авианакладная № -3855 9522; счет-фактура № 0000002162 от 05.01.2006г.; ГТД № 10002010/130106/0000391; грузовая авианакладная №-3855 9183; счет-фактура № 0000002287 от 13.01.2006г.; ГТД № 10002010/160106/0000507; грузовая авианакладная №-3860 1474; счет-фактура № 0000002309 от 16.01.2006г.; ГТД № 10002010/170106/0000560; грузовая авианакладная № -3853 7450; счет-фактура № 0000002337 от 17.01.2006г.; ГТД № 10002010/190106/0000695; грузовая авианакладная №-3860 1780; счет-фактура № 0000002427 от 17.01.2006г.; ГТД №

10002010/230106/0000915; грузовая авианакладная №-3861 9033; счет-фактура № 0000002494 от 23.01.2006г.; ГТД № 10002010/240106/0000997; грузовая авианакладная №-3861 9346; счет-фактура №0000002534 от 24.01.2006г.; ГТД № 10002010/260106/0001121; грузовая авианакладная №-3861 9453; счет-фактура № 0000002623 от 26.01.2006г.; ГТД № 10002010/270106/0001234; грузовая авианакладная №-3861 9711; счет-фактура №0000002640 от 27.01.2006г.; ГТД № 10002010/300106/0001392; грузовая авианакладная № -3863 0001; счет-фактура № 0000002677 от 30.01.2006г.;

- Договор № 14 от 29.09.2005г., заключенный между ЗАО «ПрессМоушн» и ООО «U.A.R.» (Израиль); выписка банка за 07.04.2006г.; swift-сообщение от 07.04.2006г. на сумму 6'975 долл. США; выписка банка за 28.04.2006г.; swift-сообщение от 28.04.2006г. на сумму 3'975 долл. США; выписка банка за 10.05.2006г.; swift-сообщение от 10.05.2006г. на сумму 5'975 долл. США; выписка банка за 17.05.2006г.; swift-сообщение от 17.05.2006г. на сумму 4'975 долл. США; ГТД № 10002010/130106/0000390; грузовая авианакладная № 670-0248 7402; счет-фактура № 0000002229 от 13.01.2006г.; счет-фактура № 0000002284 от 13.01.2006г.; ГТД № 10002010/210106/0000811; грузовая авианакладная № 670-0245 9096; счет-фактура № 0000002396 от 20.01.2006г.; счет-фактура № 0000002426 от 20.01.2006г.; ГТД № 10002010/210106/0000812; грузовая авианакладная № 670-0245 9074; грузовая авианакладная № 670-0245 9085; счет-фактура № 0000002299 от 20.01.2006г.; счет-фактура № 0000002422 от 20.01.2006г.; счет-фактура № 0000002424 от 20.01.2006г.; счет-фактура №0000002437 от 20.01.2006г.; счет-фактура № 0000002458 от 20.01.2006г.; ГТД № 10002010/310106/0001477; грузовая авианакладная № 670-0245 8153; счет-фактура № 0000002693 от 31.01.2006г.; счет-фактура № 0000002748 от 31.01.2006г.; счет-фактура № 0000002752 от 31.01.2006г.;

- Договор № 13 от 29.09.2005г., заключенный между ЗАО «ПрессМоушн» и ООО «BTL» (Узбекистан); выписка банка за 14.12.2005г.; swift-сообщение от 14.12.2005г. на сумму 7'000 долл. США; письмо ООО «BTL» (Узбекистан) № 101/2 от 14.12.2005г.; ГТД № 10002010/130106/0000399; грузовая авианакладная № -3702 6183; счет-фактура № 0000002258 от 13.01.2006г.; счет-фактура №0000002286 от 13.01.2006г.; ГТД № 10002010/190106/0000694; грузовая авианакладная № -3702 5715; счет-фактура № 0000002420 от 19.01.2006г.; счет-фактура №0000002433 от 19.01.2006г.; счет-фактура № 0000002434 от 19.01.2006г.; ГТД № 10002010/210106/0000806; грузовая авианакладная №-3702 1692; счет-фактура № 0000002456 от 20.01.2006г.; счет-фактура № 0000002465 от 20.01.2006г.; ГТД № 10002010/240106/0000994; грузовая авианакладная № -3702 2930; счет-фактура № 0000002562 от 24.01.2006г.; счет-фактура № 0000002569 от 24.01.2006г.; ГТД № 10002010/270106/0001231; грузовая авианакладная №-3703 1153; счет-фактура №0000002653 от 27.01.2006г.; счет-фактура № 0000002657 от 27.01.2006г.; ГТД № 10002010/310106/0001482; грузовая авианакладная №-3703 1982; счет-фактура № 0000002726 от 31.01.2006г.; счет-фактура №0000002751 от 31.01.2006г.;

- Договор № 16 от 29.09.2005г., заключенный между ЗАО «ПрессМоушн» и ООО «Альтернатива» (Израиль); выписка банка за 07.03.2006г.; swift-сообщение от 07.03.2006г. на сумму 6'475 долл. США; выписка банка за 24.03.2006г.; swift-сообщение от 24.03.2006г. на сумму 6'475 долл. США; выписка банка за 31.03.2006г.; swift-сообщение от 31.03.2006г. на сумму 6'475 долл. США; ГТД № 10002010/200106/0000795; грузовая авианакладная № 114-3558 0650; счет-фактура № 0000002459 от 20.01.2006г.; счет-фактура № 0000002462 от 20.01.2006г.; ГТД № 10002010/250106/0001901; грузовая авианакладная № 114-

3558 0661; счет-фактура № 0000002593 от 25.01.2006г.; счет-фактура № 0000002594 от 25.01.2006г.; счет-фактура № 0000002596 от 25.01.2006г.;

- Договор № 15 от 29.09.2005г., заключенный между ЗАО «ПрессМоушн» и Firmой «ABC-Медиа» (Азербайджан); - выписка банка за 22.12.2005г.; платежное поручение № 436 от 22.12.2005г.; выписка банка за 09.02.2006г.; платежное поручение № 750 от 09.02.2006г.; ГТД № 10002010/230106/0000914; грузовая авианакладная № -3860 1894; счет-фактура № 0000002496 от 23.01.2006г.;

- Договор № 26 от 11.01.2006г., заключенный между ЗАО «ПрессМоушн» и Предприятием В.Кулешова (Литва); выписка банка за 03.02.2006г.; платежное поручение № 205 от 03.02.2006г.; ГТД № 10123154/270106/0000058; накладная сдачи № 69 от 27.01.2006г.; счет-фактура № 0000002629 от 27.01.2006г.;

- Договор № 3 от 26.09.2005г., заключенный между ЗАО «ПрессМоушн» и МП «ГАЯ» (Азербайджан); выписка банка за 22.02.2006г.; платежное поручение № 79 от 22.02.2006г.; выписка банка за 24.03.2006г.; платежное поручение № 131 от 24.03.2006г.; ГТД № 10002010/050106/0000047; грузовая авианакладная №-3855 9533; счет-фактура № 0000002158 от 05.01.2006г.; ГТД № 10002010/100106/0000176; грузовая авианакладная № -3855 9883; счет-фактура № 0000002175 от 10.01.2006г.; ГТД № 10002010/130106/0000403; грузовая авианакладная № -3855 9080; счет-фактура № 0000002283 от 13.01.2006г.; ГТД № 10002010/160106/0000508; грузовая авианакладная №-3860 1485; счет-фактура №0000002307 от 16.01.2006г.; ГТД № 10002010/170106/0000561; грузовая авианакладная № -3297 5530; счет-фактура № 0000002335 от 17.01.2006г.; ГТД № 10002010/190106/0000697; грузовая авианакладная №-3860 1791; счет-фактура № 0000002430 от 19.01.2006г.; ГТД № 10002010/240106/0001003; грузовая авианакладная №-3861 9372; счет-фактура № 0000002564 от 24.01.2006г.; ГТД № 10002010/250106/0001089; грузовая авианакладная №-3861 9475; счет-фактура № 0000002579 от 25.01.2006г.; ГТД № 10002010/270106/0001233; грузовая авианакладная №-3861 9700; счет-фактура № 0000002650 от 27.01.2006г.; ГТД № 10002010/300106/0001389; грузовая авианакладная № -3862 9986; счет-фактура № 0000002675 от 30.01.2006г.; ГТД № 10002010/310106/0001480; грузовая авианакладная № -3862 9286; счет-фактура № 0000002730 от 31.01.2006г.;

- Договор № 2 от 26.09.2005г., заключенный между ЗАО «ПрессМоушн» и ТОО «Дедал» (Казахстан); выписка банка за 21.12.2005г.; платежное поручение № 529 от 21.12.2005г.; выписка банка за 26.12.2005г.; платежное поручение № 1 от 26.12.2005г.; выписка банка за 25.01.2006г.; платежное поручение № 109 от 25.01.2006г.; выписка банка за 12.01.2006г.; платежное поручение № 1 от 12.01.2006г.; ГТД № 10123154/100106/0000001; накладная сдачи № 57 от 27.01.2006г.; счет-фактура №0000002168 от 10.01.2006г.; ГТД № 10123154/120106/0000013; накладная сдачи № 59 от 12.01.2006г.; счет-фактура № 0000002227 от 12.01.2006г.; ГТД № 10123154/130106/0000019; накладная сдачи № 60 от 13.01.2006г.; счет-фактура № 0000002266 от 13.01.2006г.; ГТД № 10123154/160106/0000022; накладная сдачи № 61 от 16.01.2006г.; счет-фактура №0000002302 от 16.01.2006г.; счет-фактура № 0000002303 от 16.01.2006г.; счет-фактура № 0000002330 от 16.01.2006г.; ГТД № 10123154/180106/0000028; накладная сдачи № 63 от 18.01.2006г.; счет-фактура №0000002389 от 18.01.2006г.; ГТД № 10123154/200106/0000034; накладная сдачи № 64 от 20.01.2006г.; счет-фактура № 0000002457 от 20.01.2006г.; ГТД № 10123154/260106/0000053; накладная сдачи № 67 от 26.01.2006г.; счет-фактура № 0000002619 от 26.01.2006г.; ГТД № 10123154/270106/0000056; накладная сдачи № 68 от 27.01.2006г.; счет-фактура № 0000002637 от 27.01.2006г.; счет-фактура №

0000002664 от 27.01.2006г.; ГТД № 10123154/300106/0000063; накладная сдачи № 70 от 30.01.2006г.; счет-фактура № 0000002674 от 30.01.2006г.;

- Договор № 19 от 04.10.2005г., заключенный между ЗАО «ПрессМоушн» и ФНТО «Синфа» (Литва); выписка банка за 06.12.2005г.; платежное поручение № 55 от 05.12.2005г.; выписка банка за 11.01.2006г.; платежное поручение № 796 от 10.01.2006г.;

выписка банка за 24.01.2006г.; платежное поручение № 1 от 23.01.2006г.; ГТД № 10123154/110106/0000006; накладная сдачи № 58 от 11.01.2006г.; счет-фактура № 0000002203 от 11.01.2006г.; ГТД № 10123154/170106/0000025; накладная сдачи № 62 от 17.01.2006г.; счет-фактура № 0000002360 от 17.01.2006г.; ГТД № 10123154/230106/0000036; накладная сдачи № 65 от 23.01.2006г.; счет-фактура № 0000002498 от 23.01.2006г.; счет-фактура № 0000002529 от 23.01.2006г.; ГТД № 10123154/310106/0000066; накладная сдачи № 71 от 31.01.2006г.; счет-фактура № 0000002724 от 31.01.2006г.; счет-фактура № 0000002753 от 31.01.2006г.;

- Договор № 17 от 30.09.2005г., заключенный между ЗАО «ПрессМоушн» и ООО «Зия ЛТД» (Азербайджан); выписка банка за 23.01.2006г.; платежное поручение № 980 от 23.01.2006г.; ГТД № 10002010/250106/0001093; грузовая авианакладная № -3861 9534; счет-фактура № 0000002591 от 25.01.2006г.

Судом проверены и отклоняются следующие доводы ответчика.

Довод налогового органа о том, что в представленных заявителем ГТД:

№ 10002010/200106/0000779,	№ 10002010/230106/0000923,	№
10002010/230106/0000922,	№ 10002010/240106/0000989,	№
10002010/250106/0001106,	№ 10002010/260106/0001127,	№
10002010/270106/0001218,	№ 10002010/270106/0001217,	№
100020110/300106/0001395,	№ 10002010/310106/0001481,	№
10002010/130106/0000399,	№ 10002010/190106/0000694,	№
10002010/210106/0000806,	№ 10002010/240106/0000994,	№
10002010/270106/0001231	№ 10002010/250106/0001901,	№

10002010/200106/0000795, установлены расхождения с представленными к ним международными товаротранспортными накладными, а именно: в вышеуказанных ГТД и авианакладных не совпадают номера рейсов, не принимается судом.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 165 НК РФ «при вывозе товаров в режиме экспорта воздушным транспортом для подтверждения вывоза товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации в налоговые органы налогоплательщиком представляется копия международной авиационной грузовой накладной с указанием аэропорта разгрузки, находящегося за пределами таможенной территории Российской Федерации». Иных требований к заполнению и содержанию международных авиационных грузовых накладных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах не предъявляется. Заявителем были представлены Ответчику копии международных авиационных грузовых накладных с указанием аэропорта разгрузки, находящегося за пределами таможенной территории Российской Федерации, в связи с чем, требования статьи 165 НК РФ в данном случае заявителем соблюдены.

Кроме того, заявителем представлено информационное письмо авиакомпании ОАО «Трансаэро» № 06.03.34 от 07.05.07 о возможном несовпадении дат и номеров рейсов, указанных в ГТД, с номерами и датами рейсов, указанных в авианакладных, по причине переносов отправки грузов на другие рейсы (т.5 л.д. 62).

Ссылки ответчика на то, что по контракту № 13 от 29.09.05 экспортная выручка на счет заявителя поступила от третьего лица «CREER LIMITED», отклоняются судом.

Налоговый Кодекс РФ не связывает правомерность применения налогоплательщиком налоговой ставки 0% с поступлением экспортной выручки на счет организации - экспортера от конкретного лица. В материалах дела имеется письмо № 101/2 от 14.12.05 от иностранного лица – покупателя товара ООО «BTL» о том, что оплата по контракту № 13 от 29.09.05 будет произведена фирмой «CREER LIMITED».

Судом также принимается во внимание, что факт получения экспортной выручки от третьего лица не противоречит ни налоговому, ни гражданскому законодательству, и не влечет для налогоплательщика негативных налоговых последствий.

Доводы налогового органа о том, что представленные заявителем ГТД № 10002010/250106/0001099 и № 10002010/250106/0001901 не зарегистрированы в базе «Пик-Таможня», не принимаются судом. Представленные заявителем ГТД № 10002010/250106/0001099 и № 10002010/250106/0001901 имеют все необходимые в соответствии со ст. 165 НК РФ реквизиты и отметки таможенных органов. Сведения из базы данных ГТК не имеют правового значения для применения ст. 165 НК РФ, тем более, что их достоверность зависит от субъективных факторов – полноты и своевременности внесения сведений.

Довод ответчика о непредставлении заявителем к проверке товаросопроводительных документов (авианакладных) относительно экспорта по договорам № 26 от 11.01.06, № 2 от 26.09.05, №, 19 от 04.10.05, также не принимается судом.

Во всех случаях, когда налоговый орган ссылается на отсутствие товаросопроводительных документов, речь идет об экспорте товаров, пересылаемых через таможенную границу Российской Федерации в международных почтовых отправлениях. Правила таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересылаемых через таможенную границу Российской Федерации в международных почтовых отправлениях (утверждены Приказом ГТК РФ от 03.12.2003г. № 1381), предусматривают в качестве одного из документов, необходимых для таможенного оформления товаров, пересылаемых через таможенную границу Российской Федерации в международных почтовых отправлениях, накладные сдачи депеш (авиадепеш). Соответственно, при вывозе товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации в международных почтовых отправлениях товаросопроводительными документами, предоставление которых в налоговый орган требуется в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 165 НК РФ, являются накладные сдачи. Накладные сдачи были представлены ответчику для проведения камеральной налоговой проверки, что подтверждается отметкой ответчика на письме № 743 от 20.07.2006г. На данных документах имеются предусмотренные подпунктом 4 пункта 1 статьи 165 НК РФ отметки пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации. Представление иных документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, подтверждается ответчиком в оспариваемом решении.

В оспариваемом решении и отзыве ответчик привел довод о невозможности соотнести полученную заявителем на счет выручку с поставками по ГТД, представленными с налоговой декларацией за спорный налоговый период. Статьей 165 НК РФ на налогоплательщика возлагается обязанность представить в налоговый орган выписки банка, которыми подтверждается получение экспортной выручки. Ответчик пояснил суду, что в банк как орган налогового контроля за разъяснениями по вопросу получения средств заявителем он не обращался. Из ст. 87, 165 НК РФ не следует, что налоговый орган обязан такие действия совершать. Вместе с тем, выполняя обязательные указания ФАС МО,

суд назначил проведение сторонами совместной сверки документов в целях установления относимости экспортной выручки именно к тем отгрузкам, которые оформлены представленными ГТД и товаросопроводительными документами. По результатам сверки стороны подписали без возражений таблицу-расшифровку экспортной выручки, из которой следует, какие суммы по каждой выписке банка приходится на поставку по каждой ГТД.

Соотношение платежей и поставок не следовало из представленных заявителем в инспекцию в рамках ст. 165 НК РФ документов. Вместе с тем, с учетом результатов сверки и указаний ФАС МО, суд считает возможным оценить представленные заявителем выписки банка как подтверждающие получение Обществом экспортной выручки.

Судом проверен с учетом указаний ФАС МО и принимается как обоснованный довод налогового органа об отсутствии в представленной заявителем в налоговый орган копии ГТД № 10123154/100106/0000001 отметки таможенного органа «Товар вывезен».

В соответствии с п.п.3 п.1 ст. 165 НК РФ для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% и налоговых вычетов в налоговый орган представляется таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, и российского таможенного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории Российской Федерации.

Заявителем в налоговый орган была представлена копия ГТД, не содержащая отметки российского таможенного органа, через который товар был вывезен из Российской Федерации.

Наличие на ГТД № 10123154/100106/0000001 отметки «Товар вывезен» подтверждено в ходе судебного заседания. В судебное заседание заявителем представлен подлинный экземпляр указанной ГТД, имеющий отметку таможенного органа «Товар вывезен».

При новом рассмотрении дела заявитель пояснил, что причиной представления в инспекцию ГТД без отметки является дефект изготовленной копии. Ответчик пояснил, что оригинал ГТД им у Общества не истребовался.

Таким образом, у Общества имеется подлинная ГТД, соответствующая требованиям ст. 165 НК РФ, но в налоговый орган была представлена ее копия, не соответствующая оригиналу и требованиям ст. 165 НК РФ. Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% налогоплательщик должен не только произвести реализацию на экспорт, иметь надлежащие документы, но и представить в налоговый орган документы, отвечающие требованиям ст. 165 НК РФ. Совокупность этих условий в данном случае не выполнена. Поскольку ст. 165 НК РФ установлены требования к документам, которые подлежат исполнению налогоплательщиком, на налоговом органе не лежит обязанность в случае выявления несоответствия статье 165 НК РФ полученных им документов истребовать у налогоплательщика какие-либо объяснения или другие документы, предусмотренные ст. 165 НК РФ. Поэтому наличие у Общества подлинной ГТД, соответствующей требованиям ст. 165 НК РФ, при непредставлении в инспекцию ГТД, соответствующей этим требованиям, не является основанием для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% по такой ГТД.

С учетом изложенного, суд установил, что налогоплательщиком подтверждена обоснованность применения налоговой ставки 0% в отношении

всей заявленной в спорном периоде реализации, за исключением реализации по ГТД № 10123154/100106/0000001.

Выполняя указания ФАС МО, суд проверил заявленный при новом рассмотрении довод заявителя о размере налоговой ставки при реализации его товара. Материалами дела подтверждается, что заявитель производил реализацию печатной продукции, в частности, по ГТД № 10123154/100106/0000001 вывозились ежемесячные газеты и журналы, перечень которых представлен в соответствующем счете-фактуре, выставленном заявителем (т. 4 л.д. 76-81).

В соответствии с пп. 3 п. 2 ст. 164 НК РФ налогообложение производится по налоговой ставке 10% при реализации периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера. В целях настоящего подпункта под периодическим печатным изданием понимаются газета, журнал, иное издание, имеющее постоянное название, текущий номер и выходящее в свет не реже одного раза в год. К периодическим печатным изданиям рекламного характера отнесены издания, в которых реклама превышает 40% объема одного номера.

Поскольку заявителем произведена реализация периодических печатных изданий, заявитель обоснованно указал на свое право на налогообложение по налоговой ставке 10%. Оспариваемым решением доначисление налога, в том числе на оборот по реализации по ГТД № 10123154/100106/0000001 произведено по ставке 18%, т.е. по ставке, не подлежащей применению в данном случае. Поэтому произведенные ответчиком доначисления не могут быть признаны обоснованными, а размер налоговых обязательств Общества за спорный период определенным правильно.

С учетом изложенного, оспариваемое решение подлежит признанию недействительным как не соответствующее ст. 164, 165 НК РФ.

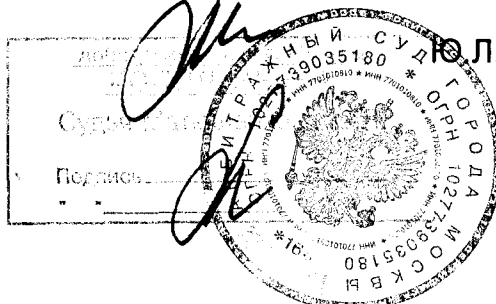
Учитывая изложенное, руководствуясь ст.ст. 65, 106, 110, 167-170, 197-201 АПК РФ, суд

РЕШИЛ:

Признать недействительным как несоответствующее НК РФ решение ИФНС России № 22 по г. Москве от 23.01.07 № 5 об отказе в возмещении налога на добавленную стоимость при экспорте товаров за пределы РФ.

Решение может быть обжаловано в сроки и порядке, предусмотренные ст. 181, 257, 259, 273, 276 АПК РФ.

Судья



Ю. Л. Матюшенкова