



АРБИТРАЖНЫЙ СУД г. МОСКВЫ
107996, Москва, ул. Новая Басманная, д. 10

именем Российской Федерации
РЕШЕНИЕ

Дело № А40-48018/07-75-299

г. Москва

07 ноября 2007 г.

Резолютивная часть решения объявлена 30.10.2007г.

Полный текст решения изготовлен 07.11.2007г.

Арбитражный суд г. Москвы в составе:

Судьи: Нагорной А.Н.

при ведении протокола судебного заседания судьей Нагорной А.Н.,

рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению:

ЗАО «ПрессМоушн»

к Инспекции ФНС России № 22 по г. Москве

о признании незаконным решения от 18.06.2007 № 347

при участии:

от заявителя: Солодкина В.В., доверенность от 27.06.2007 без №, паспорт 45 06 305236;
Самылова М.Г., доверенность от 31.08.2007 без №, паспорт 45 07 236069;

от ответчика: Митин Г.Г., доверенность от 15.05.2007 № 05-15/11238, удостоверение УР № 182248 от 16.05.2006

УСТАНОВИЛ:

Закрытое акционерное общество «ПрессМоушн» (далее – общество, заявитель) обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с заявлением о признании недействительным решения Инспекции ФНС России № 22 по г. Москве (далее – Инспекция, ответчик) от 18.06.2007 № 347 «Об отказе в возмещении налога на добавленную стоимость при экспорте товаров за пределы территории РФ», принятое по налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по ставке 0 процентов ЗАО «ПрессМоушн» за июль 2006 г.

В судебном заседании представитель общества поддержал заявленные требования по доводам заявления.

Представитель ответчика против предъявленных требований возражал по доводам оспариваемого решения (т. 1 л.д. 18-39).

Заслушав объяснения представителей сторон, исследовав письменные доказательства, суд находит, что заявленные требования подлежат удовлетворению исходя из следующего.

Из материалов дела следует, что 21.08.2006г. заявитель представил в Инспекцию налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) по ставке 0% за июль 2006 г. (т. 1 л.д. 40-44), в соответствии с которой сумма реализации, подлежащая налогообложению по ставке НДС 0 % (налоговая база) составила 6 225 840 руб., а сумма налоговых вычетов, подлежащая возмещению из бюджета – 636 734 руб. Одновременно с налоговой декларацией заявителем были представлены в Инспекции копии подтверждающих данные декларации документов по п. 1 ст. 165 и ст. 172 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) согласно описи в сопроводительном письме от 20.08.2006г. без № (т. 1 л.д. 45-60).

По результатам камеральной налоговой проверки Инспекция вынесла решение от 18.06.2007 № 347 «Об отказе в возмещении налога на добавленную стоимость при экспорте товаров за пределы территории РФ» (т. 1 л.д. 18-39), которым обществу отказано в применении ставки 0% по НДС при реализации товаров за июль 2006г.; отказано в применении сумм налоговых вычетов в части НДС, уплаченного поставщикам материальных ресурсов за июль 2006 года в сумме 636 734; налогоплательщику доначислена сумма налога по ставке 18 % в размере 31 837 по сроку 20.08.2006г., по ставке 10% в размере 604 897 по сроку 20.08.2006г.; начислен штраф за несвоевременную уплату налога в соответствии с п. 1 ст. 122 НК РФ в размере 127 347 руб.

Из материалов дела следует, что ЗАО «ПрессМоушн» приобретало печатную продукцию – газеты, журналы (Экспресс-газета, Деньги, Власть, Мир криминала, Лиза, Отдохни, Glamour, Men's Health, Cosmopolitan, Квартирный ответ, Хакер, Gala Биография, Gala, Идеи вашего дома, National Geographic, In style, Shape, Shape Меню, Shape Упражнения, Hi-Fi & Home Cinema, Кино-парк, Домашний очаг и многие другие) по следующим договорам с целью их дальнейшей реализации за пределы территории Российской Федерации: Договор поставки печатной продукции № 33 от 01.01.2006г., заключенный с ООО «Авитон-Пресс»;

Договор поставки периодической печатной продукции № 118/05 П от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Издательство «Амадеус»;

Договор купли-продажи периодических печатных изданий № ПМ-1/05 от 01.10.2005г., заключенный с ЗАО «АМКР»;

Договор на поставку печатной продукции с ООО «Фирма «Арбалет» № 477/06 от 01.02.2006г., заключенный с ООО «Фирма «Арбалет»;

Договор на поставку печатной продукции с № 9-17/06 от 01.01.2006г., заключенный с ЗАО «АРИА АиФ»;

Договор № 156 от 21.11.2005г., заключенный с ООО «Издательский дом «Арнольд Мэгэзинс»;

Договор поставки № 20\п-05 от 01.11.2005г., заключенный с ООО «АстроФормат»;

Договор поставки Товара № 23 от 21.02.2006г., заключенный с ООО «Артберг 98»;

Договор купли-продажи печатной продукции № 128П/05 от 17.10.2005г., заключенный с ООО «Атика»;

Договор купли-продажи № ПМ-1/05 от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Издательский дом «АФС»;

Договор поставки № 10Б-П от 25.01.2006г., заключенный с ЗАО «БАО-Пресс»;

Договор купли-продажи печатной продукции от 17.10.2005г., заключенный с ООО «Белак»;

Договор № 01-06/П от 01.01.2006г., заключенный с ООО «Бон Вояж»;

Договор поставки № 5 от 01.10.2005г., заключенный с ЗАО «Редакция журнала «Бумеранг»;

Договор поставки № 5/р от 01.01.2006г., заключенный с ЗАО «В мире науки»;

Договор поставки № 5/т от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Компания Вариант Медиа»;

Договор поставки № 5/96Р-05 от 15.12.2005г., заключенный с ООО «Веселые картинки»;

Договор поставки № 5 от 22.09.2005г., заключенный с ООО «Издательство «Весна»;

Договор поставки книжной продукции № 18к от 01.02.2006г., заключенный с ООО «Весть»;

Договор поставки № 5-П/05 от 01.10.2005г., заключенный с ООО Редакция «Витязь-Братишка»;

Договор поставки № 27 М/05 от 01.10.2005г., заключенный с ЗАО «Издательский дом «Вкусная жизнь»;

Договор поставки печатных изданий № 142/06 от 04.01.2006г., заключенный с ООО «Владимир-пресс»;

Договор поставки № 100А от 01.12.2005г., заключенный с ООО «Вся пресса»;

Договор поставки № 186/П от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Гейм Лэнд»;

Договор поставки № 9/П от 01.12.2005г., заключенный с ООО «Издательский дом «Гефест»;

Договор купли-продажи печатной продукции № 10_01/06 от 10.01.2006г., заключенный с ЗАО «Грунер+Яр ЗАО»;

Договор поставки № 4 от 28.09.2005г., заключенный с ООО «Издательство «ДВОЕ»;

Договор поставки № 5 от 28.09.2005г., заключенный с ООО «Издательство «Держава»;

Договор № 41 от 30.12.2005г., заключенный с ООО «Диалан»;

Договор поставки книжной продукции № 19к от 01.02.2006г., заключенный с ООО «Фирма «Диля»;

Договор № 55 от 01.11.2005г., заключенный с ООО «Издательский дом «Долорес»;

Договор поставки № 10/1 от 29.09.2005г., заключенный с ООО «Евромаркет»;

- Договор поставки № 105/П от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Журнал Сказок»;
- Договор № 9ТД-7482/05 от 23.09.2005г., заключенный с ООО «Торговый Дом «Зарулем»;
- Договор поставки № 5/3-МГ от 17.10.2005г., заключенный с ЗАО «Издательский дом «Звонница-МГ»;
- Договор поставки № 17/10/05 от 17.10.2005г., заключенный с ЗАО «Издательский дом журнала «Здоровье»;
- Договор поставки № 5/с от 01.11.2005г., заключенный с АНО «Редакция журнала «Знание-сила»;
- Договор поставки от 01.01.2006г., заключенный с ЗАО «Инвест Медиа»;
- Договор поставки № РП-124 от 03.10.2005г., заключенный с ООО «Издательский дом «Калейдоскоп»;
- Договор поставки № 184/П от 19.01.2006г., заключенный с ООО «Издательский дом «Катмат»;
- Договор поставки от 01.10.2005г., заключенный с ООО «КИР ПРЕСС»;
- Договор поставки № 532 от 31.10.2005г., заключенный с ЗАО «КноРус»;
- Договор поставки № ПВ/020/100 от 05.10.2005г., заключенный с ООО «Издательство «Комикс ЛТД»;
- Договор № 132-ВДМ от 01.10.2005г., заключенный с ЗАО «Коммерсантъ. Инком-Пресс»;
- Договор поставки печатной продукции № 54 от 03.10.2005г., заключенный с ООО «КомпьютерПресс»;
- Договор поставки № 03-1029 от 10.10.2005г., заключенный с ЗАО «Издательский дом «Комсомольская правда»;
- Договор поставки № Р-10-05 от 15.11.2005г., заключенный с ООО «Конус»;
- Договор поставки печатной продукции № 59/05/ПП от 07.10.2005г., заключенный с ЗАО «Корпорация ВЕСТ»;
- Договор на поставки продукции информационно-издательской группы «Космопресс» № 41/П от 01.10.2005г., заключенный с ЗАО «Космопресс»;
- Договор поставки № 109-КД/05 от 22.11.2005г., заключенный с ЗАО «Издательский дом «Красивые дома пресс»;
- Договор поставки № 55-КВ от 01.12.2005г., заключенный с ООО «ГУПТ «КРАСНЫЙ ВОИН»;
- Договор на поставку печатной продукции № 93П-05 от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Редакция журнала «Кухни и ванные комнаты»;
- Договор поставки ПО № 797-9 от 11.11.2005г., заключенный с ООО «Лабиринт-Трейд»;
- Договор поставки № 5/р-л от 01.10.2005г., заключенный с ОАО «Издательский дом «Литературная газета»;
- Договор поставки № 06/34-С от 01.01.2006г., заключенный с ЗАО «Межрегиональный дистрибьютор прессы «Маарт»;
- Договор № 205/п от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Макс-М»;
- Договор поставки № 42 от 22.09.2005г., заключенный с ЗАО «Медиа Пресс»;
- Договор поставки № 077-П от 07.10.2005г., заключенный с ООО «Медиа-Град»;
- Договор поставки печатной продукции от 03.10.2005г., заключенный с ООО «Медиа-С»;
- Договор купли-продажи печатной продукции от 01.11.2005г., заключенный с ЗАО «Медиатест»;
- Договор о поставке печатной продукции № 159/06-МНД от 01.01.2006г., заключенный с ООО «Мир Новостей Дистрибьюшн»;
- Договор поставки № 125-П от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Мировой футбол»;
- Договор поставки печатных изданий № МЕ-40/05 от 03.10.2005г., заключенный с ООО «МК-Агентство»;
- Договор поставки № 10 от 29.11.2005г., заключенный с ЗАО «Редакция журнала «Мурзилка»;

Договор на поставку печатной продукции № 38 от 26.12.2005г., заключенный с ООО «НАПИ-М»;

Договор № 5 от 01.10.2005г., заключенный с АНО «Редакция журнала «Наука и жизнь»;

Договор поставки № 069-05Р от 01.10.2005г., заключенный с ООО «ОВА-ПРЕСС»;

Договор на поставку книжной продукции № 15 от 06.02.2006г., заключенный с ООО «Омега»;

Договор на поставку книжной продукции № 25 от 06.02.2006г., заключенный с ООО «Торговый дом «Оникс»;

Договор на поставку печатной продукции № 361 от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Издательство «Паблик»;

Договор поставки № P034/2006 от 26.12.2005г., заключенный с ООО «Пабблишинг Хаус Венето»;

Договор поставки печатной продукции № 231/НК/06-ОР от 01.01.2006г., заключенный с ООО «Панорама Пресс»;

Договор поставки печатной продукции № 280-05 от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Издательский Дом «Попутчик»;

Договор купли-продажи № 22/09-05 от 22.09.2005г., заключенный с ООО «Торговый Дом «Премьера-НГ»;

Договор № 32/П от 01.01.2006г. заключенный с ООО «Пресса магазин Интернешнл»;

Договор поставки № ПИ-4 от 26.12.2005г., заключенный с ООО «ПРЕСС-ИЗДАТ»;

Договор поставки № 139 от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Издательский дом «Пресс-Курьер»;

Договор поставки № 5 от 08.11.2005г., заключенный с ЗАО «Профи-Пресс»;

Договор поставки № 40/05-Д от 20.10.2005г., заключенный с ООО «Райт Медиа»;

Договор поставки № 53 от 30.09.2005г., заключенный с ЗАО «РИА РОССБИЗНЕС»;

Договор поставки № 12РВ от 20.12.2005г., заключенный с ЗАО «Ровесник»;

Договор о поставке печатной продукции № 24М/05 от 19.12.2005г., заключенный с ООО «Издательский дом Родионова»;

Договор поставки № 55-РА от 17.10.2005г., заключенный с ЗАО «Русский Антиквариат»;

Договор поставки № 56 от 20.10.2005г., заключенный с ООО «Редакция журнала «Рыболов»;

Договор № 58 от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Издательский Дом «Салон АВ»;

Договор поставки на условиях 100 % предоплаты № 9 от 01.01.2006г, заключенный с ООО «Сафо»;

Договор поставки № 5/с от 01.10.2005г., заключенный с ООО Издательская группа «Северный город»;

Договор поставки № 73 от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Издательский Дом «Секрет»;

Договор поставки периодических печатных изданий № 067/П от 01.12.2005г., заключенный с ООО «Издательский Дом «Секретные материалы XX век»;

Договор № 100 от 30.12.2005г., заключенный с ЗАО «Издательский дом «Сельская новь»;

Договор поставки № 5/п от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Сети и системы связи»;

Договор № 1/1495-М/05 от 01.10.2005г., заключенный с ООО «С-Инфо»;

Договор поставки № 5/сл от 20.11.2005г., заключенный с ЗАО «Журнал «Слияния и поглощения»;

Договор на поставку журнала «Смена» № 118/П от 27.12.2005г., заключенный с ООО «Издательский дом журнала «Смена»;

Договор № 2/2005-П от 01.10.2005г., заключенный с ЗАО «Собеседник»;

Договор № 20/05 от 25.11.2005г., заключенный с ЗАО «Информационно-издательская группа «Совершенно секретно»;

Договор № _1_/06 А от 19.10.2005г., заключенный с ООО Красносельское Агентство «Союзпечать»;

Договор № 05г/30 от 21.11.2005г., заключенный с ЗАО «Спорт-Экспресс»;
 Договор поставки № 5/с-м от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Стенол-М»;
 Договор поставки № 5/СТП от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Издательский дом «СТП»;
 Договор № 06 181 от 22.02.2006г., заключенный с ООО «Стрекоза-Пресс»;
 Договор поставки № 26 от 01.10.2005г., заключенный с ООО «ТехноПрогресс»;
 Договор № 388 от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Толока в России»;
 Договор поставки печатной продукции № 311/05 от 05.10.2005г., заключенный с ООО «ТопДистрибьюшн Сервисез»;
 Договор поставки периодических печатных изданий № 1/06 от 10.01.2006г., заключенный с ООО «Триол»;
 Договор поставки печатной продукции № 05-ПА/2005 от 28.09.2005г., заключенный с ООО «Фирма «Триэл РПП»;
 Договор поставки № 5/Ф-П от 17.10.2005г., заключенный с ООО «Файн-пресс»;
 Договор поставки № 1 ПМ от 10.01.2005г., заключенный с ООО «Торговый дом «Феникс»;
 Договор № 8/п от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Футбольное агентство»;
 Договор № 11 б/н от 20.12.2005г., заключенный с ООО «Центры оптовых продаж»;
 Договор поставки № 10 от 01.10.2005г., заключенный с ЗАО «Виктор Шварц и К»;
 Договор № 16/05 от 03.10.2005г., заключенный с ЗАО «ЭГМОНТ РОССИЯ ЛТД»;
 Договор купли-продажи печатной продукции № 21 от 01.01.2006г., заключенный с ЗАО «ЭДИПРЕСС-КОНЛИГА»;
 Договор поставки печатной продукции № 05-018/ от 30.09.2005г., заключенный с ЗАО Рекламное Агентство «Эйдос»;
 Договор № 51/06 от 10.12.2005г., заключенный с ООО «Эклектик Пабблишинг Ист Юроп»;
 Договор поставки № 1 от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Торговый дом «Эксмо»;
 Договор поставки № 20-06/ПК от 12.12.2005г., заключенный с ООО «ЭксПресс»;
 Договор № 25 от 01.10.2005г., заключенный с ООО «Юнисервиспресс».
 Поставка товаров на экспорт осуществлялась Заявителем в рамках следующих внешнеторговых договоров:

1. Договор на поставку печатной продукции № 393 от 15.09.2005г., заключенный с ТОО «KAZ PRESS» (Казахстан) (т.д. I л.д. 70-73), - выписка из лицевого счета за 23.12.2005г. (т.д. I л.д. 74); платежное поручение № 633 от 23.12.2005г. (т.д. I л.д. 75); платежное поручение № 635 от 23.12.2005г. (т.д. I л.д. 76); выписка из лицевого счета за 26.12.2005г. (т.д. I л.д. 77); платежное поручение № 1 от 26.12.2005г. (т.д. I л.д. 78); выписка из лицевого счета за 23.01.2006г. (т.д. I л.д. 79); платежное поручение № 169 от 23.01.2006г. (т.д. I л.д. 80); выписка из лицевого счета за 26.01.2006г. (т.д. I л.д. 81); платежное поручение № 363 от 26.01.2006г. (т.д. I л.д. 82); выписка из лицевого счета за 31.01.2006г. (т.д. I л.д. 83); платежное поручение № 593 от 30.01.2006г. (т.д. I л.д. 84); выписка из лицевого счета за 02.02.2006г. (т.д. I л.д. 85); платежное поручение № 749 от 01.02.2006г. (т.д. I л.д. 86); выписка из лицевого счета за 07.02.2006г. (т.д. I л.д. 87); платежное поручение № 954 от 06.02.2006г. (т.д. I л.д. 88); выписка из лицевого счета за 08.02.2006г. (т.д. I л.д. 89); платежное поручение № 29 от 07.02.2006г. (т.д. I л.д. 90); выписка из лицевого счета за 15.02.2006г. (т.д. I л.д. 91); платежное поручение № 497 от 14.02.2006г. (т.д. I л.д. 92); выписка из лицевого счета за 16.02.2006г. (т.д. I л.д. 93); платежное поручение № 578 от 15.02.2006г. (т.д. I л.д. 94); выписка из лицевого счета за 20.02.2006г. (т.д. I л.д. 95); платежное поручение № 761 от 17.02.2006г. (т.д. I л.д. 96); выписка из лицевого счета за 21.02.2006г. (т.д. I л.д. 97); платежное поручение № 873 от 20.02.2006г. (т.д. I л.д. 98); грузовая таможенная декларация (далее – ГТД) № 10002010/010206/0001541 (т.д. I л.д. 99-101); грузовая авианакладная № 670-0248 9340 (т.д. I л.д. 102); грузовая авианакладная № 670-0248 9336 (т.д. I л.д. 103); ГТД № 10002010/010206/0001542 (т.д. I л.д. 104-106); грузовая авианакладная № 670-0248 9351 (т.д. I л.д. 107); ГТД № 10002010/020206/0001634 (т.д. I л.д. 108-109); грузовая авианакладная № 670-0248 9550 (т.д. I л.д. 110); грузовая авианакладная № 670-0248 9561 (т.д. I л.д. 111); ГТД № 10002010/020206/0001707 (т.д. I л.д. 112-114); грузовая авианакладная № 670-0248 9572 (т.д. I л.д. 115); грузовая авианакладная № 670-0248 9734

(т.д. I л.д. 116); ГТД № 10002010/030206/0001703 (т.д. I л.д. 117-121); грузовая авианакладная № 670-0248 9745 (т.д. I л.д. 122); ГТД № 10002010/030206/0001727 (т.д. I л.д. 123-126); грузовая авианакладная № 670-0248 9756 (т.д. I л.д. 127); грузовая авианакладная № 670-0248 9712 (т.д. I л.д. 128); грузовая авианакладная № 670-0248 9723 (т.д. I л.д. 129); ГТД № 10002010/030206/0001856 (т.д. I л.д. 130-132); грузовая авианакладная № 670-0248 9970 (т.д. I л.д. 133); грузовая авианакладная № 670-0248 9981 (т.д. I л.д. 134); ГТД № 10002010/060206/0001848 (т.д. I л.д. 135-137); грузовая авианакладная № 670-0248 9992 (т.д. I л.д. 138); ГТД № 10002010/060206/0001853 (т.д. I л.д. 139-141); грузовая авианакладная № 670-0249 0003 (т.д. I л.д. 142); ГТД № 10002010/070206/0001929 (т.д. I л.д. 143-145); грузовая авианакладная № 670-3929 5082 (т.д. I л.д. 146); грузовая авианакладная № 670-3929 5093 (т.д. I л.д. 147); ГТД № 10002010/070206/0001927 (т.д. I л.д. 148-150); грузовая авианакладная № 670-3929 5104 (т.д. II л.д. 1); ГТД № 10002010/080206/0002014 (т.д. II л.д. 2-3); грузовая авианакладная № 670-0245 8735 (т.д. II л.д. 4); ГТД № 10002010/080206/0002013 (т.д. II л.д. 5-6); грузовая авианакладная № 670-0245 8724 (т.д. II л.д. 7); ГТД № 10002010/090206/0002084 (т.д. II л.д. 8-9); грузовая авианакладная № 670-3929 9046 (т.д. II л.д. 10); ГТД № 10002010/090206/0002080 (т.д. II л.д. 11-13); грузовая авианакладная № 670-3929 9024 (т.д. II л.д. 14); грузовая авианакладная № 670-3929 9035 (т.д. II л.д. 15); ГТД № 10002010/100206/0002177 (т.д. II л.д. 16-19); грузовая авианакладная № 670-3929 5314 (т.д. II л.д. 20); ГТД № 10002010/100206/0002179 (т.д. II л.д. 21-22); грузовая авианакладная № 670-3929 5325 (т.д. II л.д. 23); ГТД № 10002010/100206/0002180 (т.д. II л.д. 24-27); грузовая авианакладная № 670-3929 5336 (т.д. II л.д. 28); ГТД № 10002010/130206/0002337 (т.д. II л.д. 29-31); грузовая авианакладная № 670-3929 9116 (т.д. II л.д. 32); ГТД № 10002010/130206/0002339 (т.д. II л.д. 33-35); грузовая авианакладная № 670-3929 9105 (т.д. II л.д. 36); ГТД № 10002010/130206/0002331 (т.д. II л.д. 37-39); грузовая авианакладная № 670-3929 9094 (т.д. II л.д. 40); грузовая авианакладная № 670-3929 9083 (т.д. II л.д. 41); ГТД № 10002010/140206/0002418 (т.д. II л.д. 42-44); грузовая авианакладная № 670-3929 9293 (т.д. II л.д. 45); ГТД № 10002010/150206/0002472 (т.д. II л.д. 46-48); грузовая авианакладная № 670-3929 5815 (т.д. II л.д. 49); ГТД № 10002010/150206/0002474 (т.д. II л.д. 50-52); грузовая авианакладная № 670-3929 5826 (т.д. II л.д. 53); ГТД № 10002010/160206/0002590 (т.д. II л.д. 54-56); грузовая авианакладная № 670-3929 6106 (т.д. II л.д. 57); ГТД № 10002010/160206/0002592 (т.д. II л.д. 58); грузовая авианакладная № 670-3929 6110 (т.д. II л.д. 59); ГТД № 10002010/170206/0002703 (т.д. II л.д. 60-63); грузовая авианакладная № 670-3929 9525 (т.д. II л.д. 64); грузовая авианакладная № 670-3929 9514 (т.д. II л.д. 65); ГТД № 10002010/170206/0002705 (т.д. II л.д. 66-69); грузовая авианакладная № 670-3929 9540 (т.д. II л.д. 70); ГТД № 10002010/170206/0002712 (т.д. II л.д. 71); грузовая авианакладная № 670-3929 9536 (т.д. II л.д. 72); ГТД № 10002010/200206/0002870 (т.д. II л.д. 73-76); грузовая авианакладная № -3929 9746 (т.д. II л.д. 77); грузовая авианакладная № -3929 9735 (т.д. II л.д. 78); грузовая авианакладная № -3929 9724 (т.д. II л.д. 79); грузовая авианакладная № -3929 9713 (т.д. II л.д. 80); ГТД № 10002010/200206/0002902 (т.д. II л.д. 81-83); грузовая авианакладная № 670-2929 9750 (т.д. II л.д. 84); ГТД № 10002010/200206/0002898 (т.д. II л.д. 85-88); грузовая авианакладная № 670-2929 9761 (т.д. II л.д. 89); ГТД № 10002010/210206/0002963 (т.д. II л.д. 90-92); грузовая авианакладная № 670-3930 0026 (т.д. II л.д. 93); грузовая авианакладная № 670-3930 0030 (т.д. II л.д. 94); ГТД № 10002010/210206/0002958 (т.д. II л.д. 95-97); грузовая авианакладная № 670-3930 0041 (т.д. II л.д. 98); ГТД № 10002010/220206/0003057 (т.д. II л.д. 99-101); грузовая авианакладная № 670-3929 6681 (т.д. II л.д. 102); ГТД № 10002010/220206/0003058 (т.д. II л.д. 103-105); грузовая авианакладная № 670-3929 6670 (т.д. II л.д. 106); грузовая авианакладная № 670-3929 6666 (т.д. II л.д. 107); ГТД № 10002010/230206/0003132 (т.д. II л.д. 108-109); грузовая авианакладная № 670-3929 6950 (т.д. II л.д. 110); ГТД № 10002010/230206/0003135 (т.д. II л.д. 111-112); грузовая авианакладная № 670-3929 6946 (т.д. II л.д. 113); грузовая авианакладная № 670-3929 6935 (т.д. II л.д. 114); грузовая авианакладная № 670-3929 6924 (т.д. II л.д. 115); ГТД № 10002010/230206/0003134 (т.д. II л.д. 116-118); грузовая авианакладная № 670-3929 6961 (т.д. II л.д. 119); ГТД № 10002010/260206/0003288 (т.д. II л.д. 120); грузовая авианакладная № 670-3929 7215 (т.д. II л.д. 121); ГТД № 10002010/260206/0003286 (т.д. II л.д. 122); грузовая авианакладная № 670-3929 7204 (т.д. II л.д. 123); ГТД № 10002010/260206/0003388 (т.д. II л.д. 124-126); грузовая авианакладная № 670-3929 7274 (т.д.

П л.д. 127); ГТД № 10002010/270206/0003405 (т.д. II л.д. 128-130); грузовая авианакладная № 670-3929 7285 (т.д. II л.д. 131); ГТД № 10002010/270206/0003390 (т.д. II л.д. 132-134); грузовая авианакладная № 670-3929 7252 (т.д. II л.д. 135); грузовая авианакладная № 670-3929 7263 (т.д. II л.д. 136); ГТД № 10002010/280206/0003468 (т.д. II л.д. 137-139); грузовая авианакладная № 670-3930 0505 (т.д. II л.д. 140); ГТД № 10002010/280206/0003465 (т.д. II л.д. 141-143); грузовая авианакладная № 670-3930 0483 (т.д. II л.д. 144); грузовая авианакладная № 670-3930 0494 (т.д. II л.д. 145).

2. Договор № 26 от 11.01.2006г., заключенный с предприятием В.Кулешова (Литва) (т.д. II л.д. 146-148), - ГТД № 10123154/270206/0000153 (т.д. II л.д. 149 - т.д. III л.д. 1); накладная сдачи № 86 от 27.02.2006г. (т.д. III л.д. 2); выписка из лицевого счета за 16.03.2006г. (т.д. III л.д. 3); платежное поручение № 509 от 16.03.2006г. (т.д. III л.д. 4); выписка из лицевого счета за 03.02.2006г. (т.д. III л.д. 5); платежное поручение № 205 от 03.02.2006г. (т.д. III л.д. 6).

3. Договор № 27 от 12.01.2006г., заключенный с «HellenicDistribution Agency Ltd» (Греция) (т.д. III л.д. 7-11), - ГТД № 10002010/030206/0002015 (т.д. III л.д. 12); грузовая авианакладная № 114-3558 0694 (т.д. III л.д. 13); ГТД № 10002010/130206/0010098 (т.д. III л.д. 14-15); грузовая авианакладная № 050-2003 5116 (т.д. III л.д. 16); ГТД № 10002010/200206/0012405 (т.д. III л.д. 17-18); грузовая авианакладная № 050-2003 5120 (т.д. III л.д. 19); ГТД № 10002010/210206/0012773 (т.д. III л.д. 20); грузовая авианакладная № 555-88612403 (т.д. III л.д. 21); ГТД № 10002010/270206/0014323 (т.д. III л.д. 22-23); грузовая авианакладная № 050-2003 5131 (т.д. III л.д. 24); выписка из лицевого счета за 17.02.2006г. (т.д. III л.д. 25); свифт-сообщение от 17.02.2006г. (т.д. III л.д. 26); выписка из лицевого счета за 27.02.2006г. (т.д. III л.д. 27); свифт-сообщение от 27.02.2006г. (т.д. III л.д. 28); выписка из лицевого счета за 03.03.2006г. (т.д. III л.д. 29); свифт-сообщение от 03.03.2006г. (т.д. III л.д. 30); выписка из лицевого счета за 10.03.2006г. (т.д. III л.д. 31); свифт-сообщение от 10.03.2006г. (т.д. III л.д. 32).

4. Договор № 2 от 26.09.2005г., заключенный с ТОО «Дедал» (Казахстан) (т.д. III л.д. 33-35), - ГТД № 10123154/010206/0000068 (т.д. III л.д. 36-38); накладная сдачи № 72 от 01.02.2006г. (т.д. III л.д. 39); ГТД № 10123154/030206/0000079 (т.д. III л.д. 40-42); накладная сдачи № 73 от 03.02.2006г. (т.д. III л.д. 43); ГТД № 10123154/060206/0000083 (т.д. III л.д. 44-46); накладная сдачи № 74 от 06.02.2006г. (т.д. III л.д. 47); ГТД № 10123154/080206/0000091 (т.д. III л.д. 48-50); накладная сдачи № 76 от 08.02.2006г. (т.д. III л.д. 51); ГТД № 10123154/100206/0000098 (т.д. III л.д. 52-54); накладная сдачи № 78 от 10.02.2006г. (т.д. III л.д. 55); ГТД № 10123154/150206/0000111 (т.д. III л.д. 56-58); перевозочный документ на багаж, грузобагаж, почту № С 2020014 178389 (т.д. III л.д. 59); ГТД № 10123154/220206/0000145 (т.д. III л.д. 60-62); перевозочный документ на багаж, грузобагаж, почту № С 2020014 178945 (т.д. III л.д. 63); перевозочный документ на багаж, грузобагаж, почту № С 2020014 179207 (т.д. III л.д. 64); ГТД № 10123154/270206/0000160 (т.д. III л.д. 65-67); перевозочный документ на багаж, грузобагаж, почту № С 2020014 179571 (т.д. III л.д. 68); выписка из лицевого счета за 25.01.2006г. (т.д. III л.д. 69); платежное поручение № 109 от 25.01.2006г. (т.д. III л.д. 70); выписка из лицевого счета за 07.02.2006г. (т.д. III л.д. 71); платежное поручение № 496 от 07.02.2006г. (т.д. III л.д. 72); выписка из лицевого счета за 22.02.2006г. (т.д. III л.д. 73); платежное поручение № 84 от 22.02.2006г. (т.д. III л.д. 74); выписка из лицевого счета за 24.03.2006г. (т.д. III л.д. 75-76); платежное поручение № 1 от 24.03.2006г. (т.д. III л.д. 77); выписка из лицевого счета за 14.04.2006г. (т.д. III л.д. 78); платежное поручение № 1 от 14.04.2006г. (т.д. III л.д. 79); выписка из лицевого счета за 03.05.2006г. (т.д. III л.д. 80); платежное поручение № 631 от 03.05.2006г. (т.д. III л.д. 81); выписка из лицевого счета за 17.05.2006г. (т.д. III л.д. 82); платежное поручение № 1 от 17.05.2006г. (т.д. III л.д. 83); выписка из лицевого счета за 21.06.2006г. (т.д. III л.д. 84); платежное поручение № 1 от 21.06.2006г. (т.д. III л.д. 85); выписка из лицевого счета за 05.07.2006г. (т.д. III л.д. 86-87); платежное поручение № 1 от 05.07.2006г. (т.д. III л.д. 88).

5. Договор № 16 от 29.09.2006г., заключенный с ООО «Альтернатива» (Израиль) (т.д. III л.д. 89-93), - ГТД № 10002010/030206/0001693 (т.д. III л.д. 94-99); грузовая авианакладная № 114-3558 0672 (т.д. III л.д. 100); ГТД № 10002010/170206/0002700 (т.д. III л.д. 101-105); грузовая авианакладная № 114-3558 0705 (т.д. III л.д. 106); ГТД № 10002010/270206/0003406 (т.д. III л.д. 107-110); грузовая авианакладная № 114-3558 0720 (т.д. III л.д. 111); выписка из

лицевого счета за 31.03.2006г. (т.д. III л.д. 112); свифт-сообщение от 31.03.2006г. (т.д. III л.д. 113); выписка из лицевого счета за 21.04.2006г. (т.д. III л.д. 114); свифт-сообщение от 21.04.2006г. (т.д. III л.д. 115).

6. Договор № 3 от 26.09.2005г., заключенный с МП «Гая» (Азербайджан) (т.д. III л.д. 116-119), - ГТД № 10002010/020206/0001624 (т.д. III л.д. 120-121); грузовая авианакладная № -3862 9290 (т.д. III л.д. 122); ГТД № 10002010/060206/0001846 (т.д. III л.д. 123-124); грузовая авианакладная № -3862 9835 (т.д. III л.д. 125); ГТД № 10002010/070206/0001940 (т.д. III л.д. 126-127); грузовая авианакладная № -3862 9300 (т.д. III л.д. 128); ГТД № 10002010/090206/0002087 (т.д. III л.д. 129-130); грузовая авианакладная № -3862 9436 (т.д. III л.д. 131); ГТД № 10002010/130206/0002335 (т.д. III л.д. 132-133); грузовая авианакладная № -3863 9731 (т.д. III л.д. 134); ГТД № 10002010/150206/0002470 (т.д. III л.д. 135); грузовая авианакладная № -3862 9651 (т.д. III л.д. 136); ГТД № 10002010/170206/0002699 (т.д. III л.д. 137); грузовая авианакладная № -3864 4421 (т.д. III л.д. 138); ГТД № 10002010/200206/0002867 (т.д. III л.д. 139-140); грузовая авианакладная № -3864 4896 (т.д. III л.д. 141); ГТД № 10002010/220206/0003059 (т.д. III л.д. 142); грузовая авианакладная № -3867 0240 (т.д. III л.д. 143); ГТД № 10002010/260206/0003285 (т.д. III л.д. 144-145); грузовая авианакладная № -3867 0601 (т.д. III л.д. 146); ГТД № 10002010/270206/0003407 (т.д. III л.д. 147); грузовая авианакладная № -3867 0774 (т.д. III л.д. 148); ГТД № 10002010/280206/0003489 (т.д. III л.д. 149-150); грузовая авианакладная № -3867 4031 (т.д. IV л.д. 1); выписка из лицевого счета за 24.03.2006г. (т.д. IV л.д. 2-3); платежное поручение № 131 от 24.03.2006г. (т.д. IV л.д. 4).

7. Договор № 13 от 29.09.2005г., заключенный с ООО «BTL» (Узбекистан) (т.д. IV л.д. 5-8), - ГТД № 10002010/030206/0001688 (т.д. IV л.д. 9-11); грузовая авианакладная № -3702 4503 (т.д. IV л.д. 12); ГТД № 10002010/070206/0001939 (т.д. IV л.д. 13-15); грузовая авианакладная № -3707 8436 (т.д. IV л.д. 16); ГТД № 10002010/100206/0002181 (т.д. IV л.д. 17-18); грузовая авианакладная № -3708 0212 (т.д. IV л.д. 19); ГТД № 10002010/140206/0002417 (т.д. IV л.д. 20-22); грузовая авианакладная № 670-3929 9304 (т.д. IV л.д. 23); ГТД № 10002010/170206/0002720 (т.д. IV л.д. 24-26); грузовая авианакладная № -3708 5123 (т.д. IV л.д. 27); ГТД № 10002010/220206/0003062 (т.д. IV л.д. 28-30); грузовая авианакладная № -3708 7573 (т.д. IV л.д. 31); ГТД № 10002010/230206/0003130 (т.д. IV л.д. 32-33); грузовая авианакладная № -3708 9776 (т.д. IV л.д. 34); выписка из лицевого счета за 14.12.2005г. (т.д. IV л.д. 35); свифт-сообщение от 14.12.2005г. (т.д. IV л.д. 36); письмо ООО «BTL» (Узбекистан) № 101/2 от 14.12.2005г. (т.д. IV л.д. 37); выписка из лицевого счета за 21.12.2005г. (т.д. IV л.д. 38); свифт-сообщение от 21.12.2005г. (т.д. IV л.д. 39); письмо ООО «BTL» (Узбекистан) № 106/2 от 21.12.2005г. (т.д. IV л.д. 40-41).

8. Договор № 22 от 11.11.2005г., заключенный между ЗАО «ПрессМоушн» и АТИО «Картя» (Молдова) (т.д. III л.д. 42-46), - ГТД № 10123154/280206/0000164 (т.д. IV л.д. 47-56); международная товарно-транспортная накладная (CMR) № 201309 (т.д. IV л.д. 57); выписка из лицевого счета за 20.02.2006г. (т.д. IV л.д. 58); платежное поручение № 897 от 20.02.2006г. (т.д. IV л.д. 59); выписка из лицевого счета за 30.03.2006г. (т.д. IV л.д. 60-61); платежное поручение № 483 от 30.03.2006г. (т.д. IV л.д. 62).

9. Договор № 31 от 25.01.2006г., заключенный с ЗАО «Колпетра» (Литва) (т.д. IV л.д. 63-65), - ГТД № 10123154/090206/0000095 (т.д. IV л.д. 66-70); накладная сдачи № 77 от 09.02.2006г. (т.д. IV л.д. 71); выписка из лицевого счета за 14.03.2006г. (т.д. IV л.д. 72); платежное поручение № 930 от 14.03.2006г. (т.д. IV л.д. 73); выписка из лицевого счета за 26.04.2006г. (т.д. IV л.д. 74-75); платежное поручение № 236 от 26.04.2006г. (т.д. IV л.д. 76).

10. Договор № 17 от 30.09.2005г., заключенный с ООО «Зия Лтд» (Азербайджан) (т.д. IV л.д. 81-82), - ГТД № 10002010/020206/0001628 (т.д. IV л.д. 81-82); грузовая авианакладная № -3862 9732 (т.д. IV л.д. 83); ГТД № 10002010/140206/0002419 (т.д. IV л.д. 84-86); грузовая авианакладная № -3864 4222 (т.д. IV л.д. 87); выписка из лицевого счета за 20.02.2006г. (т.д. IV л.д. 88); платежное поручение № 591 от 20.02.2006г. (т.д. IV л.д. 89); выписка из лицевого счета за 23.01.2006г. (т.д. IV л.д. 90); платежное поручение № 980 от 23.01.2006г. (т.д. IV л.д. 91).

11. Договор № 14 от 29.09.2005г., заключенный с Компанией «U.A.R» (Израиль) (т.д. IV л.д. 92-94), - ГТД № 10002010/070206/0001930 (т.д. IV л.д. 95-99); грузовая авианакладная № 670-3929 5115 (т.д. IV л.д. 100); ГТД № 10002010/170206/0002719 (т.д. IV л.д. 101-106);

грузовая авианакладная № 670-3929 9562 (т.д. IV л.д. 107); грузовая авианакладная № 670-3929 9551 (т.д. IV л.д. 108); ГТД № 10002010/270206/0003404 (т.д. IV л.д. 109-112); грузовая авианакладная № 670-3929 7300 (т.д. IV л.д. 113); грузовая авианакладная № 670-3929 7296 (т.д. IV л.д. 114); выписка из лицевого счета за 17.05.2006г. (т.д. IV л.д. 115); свифт-сообщение от 17.05.2006г. (т.д. IV л.д. 116); выписка из лицевого счета за 26.05.2006г. (т.д. IV л.д. 117); свифт-сообщение от 26.05.2006г. (т.д. IV л.д. 118); выписка из лицевого счета за 09.06.2006г. (т.д. IV л.д. 119); свифт-сообщение от 09.06.2006г. (т.д. IV л.д. 120); выписка из лицевого счета за 20.06.2006г. (т.д. IV л.д. 121); свифт-сообщение от 20.06.2006г. (т.д. IV л.д. 122).

12. Договор № 19 от 04.10.2005г., заключенный с ФНТО «Синфа» (Литва) (т.д. IV л.д. 123-127), - ГТД № 10123194/070206/0000086 (т.д. IV л.д. 128-130); накладная сдачи № 75 от 07.02.2006г. (т.д. IV л.д. 131); ГТД № 10123194/130206/0000101 (т.д. IV л.д. 132-135); накладная сдачи № 79 от 13.02.2006г. (т.д. IV л.д. 136); ГТД № 10123194/210206/0000138 (т.д. IV л.д. 137-139); накладная сдачи № 83 от 21.02.2006г. (т.д. IV л.д. 140); ГТД № 10123194/270206/0000152 (т.д. IV л.д. 141-143); накладная сдачи № 87 от 27.02.2006г. (т.д. IV л.д. 144); выписка из лицевого счета за 24.01.2006г. (т.д. IV л.д. 145); платежное поручение № 1 от 23.01.2006г. (т.д. IV л.д. 146); выписка из лицевого счета за 07.02.2006г. (т.д. IV л.д. 147); платежное поручение № 6 от 06.02.2006г. (т.д. IV л.д. 148); выписка из лицевого счета за 16.02.2006г. (т.д. IV л.д. 149); платежное поручение № 2 от 15.02.2006г. (т.д. IV л.д. 150).

13. Договор № 10 от 27.09.2005г., заключенный с ООО «Элита-Пресс» (Азербайджан) (т.д. IV л.д. 1-4), - ГТД № 10002010/010206/0001544 (т.д. V л.д. 5-6); грузовая авианакладная № -3862 9496 (т.д. V л.д. 7); ГТД № 10002010/020206/0001617 (т.д. V л.д. 8-9); грузовая авианакладная № -3862 9743 (т.д. V л.д. 10); ГТД № 10002010/030206/0001685 (т.д. V л.д. 11-13); грузовая авианакладная № -3862 9824 (т.д. V л.д. 14); ГТД № 10002010/060206/0001852 (т.д. V л.д. 15-16); грузовая авианакладная № -3863 9123 (т.д. V л.д. 17); ГТД № 10002010/070206/0001937 (т.д. V л.д. 18-19); грузовая авианакладная № -3863 9296 (т.д. V л.д. 20); ГТД № 10002010/090206/0002090 (т.д. V л.д. 21-23); грузовая авианакладная № -3863 9451 (т.д. V л.д. 24); ГТД № 10002010/130206/0002336 (т.д. V л.д. 25-26); грузовая авианакладная № -3863 9720 (т.д. V л.д. 27); ГТД № 10002010/170206/0002697 (т.д. V л.д. 28-30); грузовая авианакладная № -3863 9311 (т.д. V л.д. 31); ГТД № 10002010/200206/0002861 (т.д. V л.д. 32-33); грузовая авианакладная № -3864 4900 (т.д. V л.д. 34); ГТД № 10002010/220206/0003060 (т.д. V л.д. 35-36); грузовая авианакладная № -3867 0096 (т.д. V л.д. 37); ГТД № 10002010/260206/0003287 (т.д. V л.д. 38-39); грузовая авианакладная № -3867 0612 (т.д. V л.д. 40); ГТД № 10002010/280206/0003492 (т.д. V л.д. 41-42); грузовая авианакладная № -3867 0763 (т.д. V л.д. 43); выписка из лицевого счета за 26.07.2006г. (т.д. V л.д. 44); платежное поручение № 365 от 26.07.2006г. (т.д. V л.д. 45).

Вывоз товаров с территории Российской Федерации в таможенном режиме экспорта осуществлялся железнодорожным и воздушным видами транспорта, в том числе и в международных почтовых отправлениях.

Основанием отказа применения налоговой ставки 0% послужили выводы Инспекции об отсутствии товаросопроводительных документов по следующим договорам:

- Договора № 26 от 11.01.2006г., заключенного между ЗАО «ПрессМоушн» и предприятием В.Кулешова (Литва) (т.д. II л.д. 146-148) (ГТД № 10123154/270206/0000153 (т.д. II л.д. 149 - т.д. III л.д. 1));

- Договора № 2 от 26.09.2005г., заключенного между ЗАО «ПрессМоушн» и ТОО «Дедал» (Казахстан) (т.д. III л.д. 33-35) (ГТД № 10123154/010206/0000068 (т.д. III л.д. 36-38), № 10123154/030206/0000079 (т.д. III л.д. 40-42), № 10123154/060206/0000083 (т.д. III л.д. 44-46), № 10123154/080206/0000091 (т.д. III л.д. 48-50) и № 10123154/100206/0000098 (т.д. III л.д. 52-54));

- Договора № 31 от 25.01.2006г., заключенного между ЗАО «ПрессМоушн» и ЗАО «Колпетра» (Литва) (т.д. IV л.д. 63-65) (ГТД № 10123154/090206/0000095) (т.д. IV л.д. 66-70);

- Договора № 19 от 04.10.2005г., заключенного между ЗАО «ПрессМоушн» и ФНТО «Синфа» (Литва) (т.д. IV л.д. 123-127) (ГТД № 10123194/070206/0000086 (т.д. IV л.д. 128-130), № 10123194/130206/0000101 (т.д. IV л.д. 132-135), № 10123194/210206/0000138 (т.д. IV л.д. 137-139) и № 10123194/270206/0000152 (т.д. IV л.д. 141-143)).

Суд установил, что по данным договорам реализация товаров на экспорт осуществлялась посредством международных почтовых отправлений.

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 Инспекции для проведения камеральной налоговой проверки, что подтверждается отметкой ответчика на сопроводительном письме от 20.08.2006г. На накладных сдачи имеются предусмотренные подпунктом 4 пункта 1 статьи 165 НК РФ отметки пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации.

Кроме того, представление иных документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, подтверждается ответчиком в Решении № 347 от 18.06.2007г.

Таким образом, суд пришел к выводу о том, что заявителем полностью соблюдены требования статьи 165 НК РФ о составе документов, подлежащих представлению в налоговый орган для подтверждения правомерности применения налоговой ставки НДС 0 процентов и налоговых вычетов.

Вывод Инспекции, на основании которого принято оспариваемое решение, о неполном поступлении экспортной выручки от иностранных покупателей МП «ГАЯ» (Азербайджан) и ООО «Элита-Пресс» (Азербайджан) судом не принимается.

Суд установил, что заявитель представил в Инспекцию документы, относящиеся как к подтвержденной, так и к неподтвержденной реализации товаров на экспорт. Так, в числе документов, относящихся к неподтвержденной реализации, налоговому органу были представлены ГТД, оплата по которым на момент окончания налогового периода июль 2006г. еще не поступила на счет общества, в частности, касающиеся поставок товаров по Договору № 3 от 26.09.2005г., заключенному между ЗАО «ПрессМоушн» и МП «ГАЯ» (Азербайджан), (т.д. III л.д. 116-119) ГТД № 10002010/260206/0003285 (т.д. III л.д. 144-145), № 10002010/270206/0003407 (т.д. III л.д. 147), № 10002010/280206/0003489 (т.д. III л.д. 149-150), и относящиеся к Договору № 10 от 27.09.2005г., заключенному между ЗАО «ПрессМоушн» и ООО «Элита-Пресс» (Азербайджан), (т.д. V л.д. 1-6) ГТД № 10002010/170206/0002697 (т.д. V л.д. 28-30), № 10002010/200206/0002861 (т.д. V л.д. 32-33), № 10002010/220206/0003060 (т.д. V л.д. 35-36), № 10002010/260206/0003287 (т.д. V л.д. 38-39) и № 10002010/280206/0003492 (т.д. V л.д. 41-42). Общая фактурная стоимость по вышеперечисленным ГТД составила 72 403-28 руб. Между тем, права на применение налоговой ставки 0 % в отношении реализации товаров по вышеперечисленным ГТД у общества в июле 2006г. еще не возникло.

В соответствии с Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов (утвержденным Приказом Минфина РФ № 163н от 28.12.2005г.) «если документы, обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, не собраны, операции по реализации товаров (работ, услуг) <...> подлежат включению в декларацию по ставке 0 процентов за соответствующий налоговый период и налогообложению по налоговым ставкам, соответственно 10 и 18 процентов».

Заявитель включил реализацию по вышеперечисленным ГТД на сумму 72 403-28 рубля в раздел 3 «Расчет суммы налога по операциям при реализации товаров (работ, услуг) применение налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждено» Налоговой декларации по ставке 0 % за июль 2006г. (т.д. I л.д. 40-45) и исчислил с нее НДС по ставке 10 % на сумму 7 240 рублей.

Однако, сумма реализации товаров по вышеперечисленным ГТД в размере 72 403-28 рубля не включена в состав суммы реализации с применением на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 164 НК РФ налоговой ставки 0 процентов товаров на сумму (6 225 840 рублей).

Таким образом, претензии к документам, предусмотренным статьей 165 НК РФ, относящимся к реализации товаров, которая не заявлялась как подтвержденная, по которой правомерность применения налоговой ставки НДС 0 процентов не была подтверждена, не могут являться основанием для отказа заявителю в применении налоговой ставки НДС 0 процентов и налоговых вычетов.

Довод Инспекции об отсутствии отметок «Товар вывезен» судом отклоняется в виду следующего. Суд установил, что заявитель не применял налоговую ставку 0 процентов при реализации товаров, для экспорта которых были оформлены те товаросопроводительные документы, которые не содержали отметок таможенных органов «Товар вывезен». Претензия предъявлена к товаросопроводительным документам к ГТД № 10123154/170206/0000127, № 10123154/220206/0000145 (т.д. III л.д. 60-62), № 10123154/270206/0000160 (т.д. III л.д. 65-67), которыми оформлялась поставка товаров в рамках Договора № 2 от 26.09.2005г., заключенного между ЗАО «ПрессМоушн» и ТОО «Дедал» (Казахстан) (т.д. III л.д. 33-35). Реализация товаров по данным ГТД на общую сумму 135 095,41 руб. включена в состав неподтвержденной реализации, отраженной в разделе 3 «Расчет суммы налога по операциям при реализации товаров (работ, услуг) применение налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждено» налоговой декларации по ставке 0 % за июль 2006г. (т.д. I л.д. 40-45), с данной суммы неподтвержденной реализации заявитель также исчислил НДС по ставке 10 % на сумму 13 510 рублей.

Поступление выручки от третьего лица, не указанного в договоре на поставку книжной продукции № 13 от 29.09.2005г., заключенном между Заявителем и ООО «ВТЛ» (Узбекистан) (т.д. IV л.д. 5-8) не может являться основанием отказа применения налоговой ставки 0%. Данный вывод Инспекции сделан на основании следующих ГТД: № 10002010/030206/0001688 (т.д. IV л.д. 9-11), № 10002010/070206/0001939 (т.д. IV л.д. 13-15), № 10002010/100206/0002181 (т.д. IV л.д. 17-18), № 10002010/140206/0002417 (т.д. IV л.д. 20-22), № 10002010/170206/0002720 (т.д. IV л.д. 24-26), № 10002010/220206/0003062 (т.д. IV л.д. 28-30) и № 10002010/230206/0003130 (т.д. IV л.д. 32-34). Представленный Заявителем для подтверждения правомерности применения налоговой ставки НДС 0 процентов и налоговых вычетов пакет документов подтверждает реальный экспорт товара.

Судом установлено, и Инспекцией не отрицается, что оплата от третьего лица поступила именно во исполнение договора на поставку книжной продукции № 13 от 29.09.2005г., заключенного между заявителем и ООО «ВТЛ» (Узбекистан) (т.д. IV л.д. 5-8), в котором содержится условие, о том, что оплата за покупателя по данному договору может производиться третьими лицами.

Из материалов дела следует, что общество представило налоговому органу письма от 12.12.2005г. и от 21.12.2005г., направленные ООО «ВТЛ» (Узбекистан) в адрес заявителя. В данных письмах ООО «ВТЛ» просит принять оплату по договору на поставку книжной продукции № 13 от 29.09.2005г. в размере 7 000 долл. США и 4 000 долл. США соответственно от третьего лица (Creer Limited). Причем Инспекция, как усматривается из содержания оспариваемого решения, установила, что данная сумма поступила именно от Creer Limited. Поступившей от третьего лица суммой поставленные на экспорт по названному договору товары, реализация которых отражена в налоговой декларации по ставке 0% за июль 2006г., оплачены в полном объеме.

Кроме того, фактическое поступление валютной выручки на счет заявителя не от покупателя, а от третьего лица не противоречит действующему законодательству Российской Федерации о налогах и сборах. Гражданским законодательством также разрешены подобные действия: в соответствии с пунктом 1 статьи 313 Гражданского кодекса Российской Федерации исполнение обязательства может быть возложено должником на третье лицо, если из закона, иных правовых актов, условий обязательства или его существа не вытекает обязанность должника исполнить обязательство лично. В этом случае кредитор не имеет права отказаться от исполнения обязательства третьим лицом.

В поступившем в адрес общества письме № 90 от 14.06.2007г. (т.д. I л.д. 61) ООО «ВТЛ» (Узбекистан) указывает, в частности, на то, что в письме ООО «ВТЛ» (Узбекистан) № 96/2 от 12.12.2005г., в котором заявителю сообщалось, что оплата по договору на поставку книжной продукции № 13 от 29.09.2005г. поступит на счет ЗАО «ПрессМоушн» от третьего лица, была допущена опечатка: вместо фирмы «CREER LIMITED» в письме № 96/2 от

12.12.2005г. была указана фирма «GREEN LIMITED». Впоследствии данная опечатка была устранена путем направления в адрес заявителя нового письма № 101/2 от 14.12.2005г. (т.д. IV л.д. 38), в котором уже указывалось правильное наименование третьего лица, от которого должна была поступить оплата по договору на поставку книжной продукции № 13 от 29.09.2005г. («CREER LIMITED»).

Довод Инспекции о том, что не представляется возможным идентифицировать поступившие денежные средства на счета ЗАО «ПрессМоушн» как оплату за товар, отгруженный в соответствии с представленными грузовыми таможенными декларациями, судом не принимается исходя из следующего. В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 165 НК РФ для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляется выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации товаров иностранному лицу на счет налогоплательщика в российском банке. Такие выписки были представлены обществом в Инспекцию. Следовательно, требования статьи 165 НК РФ заявителем соблюдены.

Из материалов дела следует, что по всем поставкам товаров, в отношении которых заявителем заявлена реализация с применением налоговой ставки 0 процентов, сумма валютной выручки превысила сумму поставок:

- по Договору на поставку печатной продукции № 393 от 15.09.2005г., заключенному между ЗАО «ПрессМоушн» и ТОО «KAZ PRESS» (Казахстан), реализация по ГТД составила 5 116 629 руб., а оплата – 6 105 000 руб. (стр. 8-9 Решения № 347 от 18.06.2007г.);

- по Договору № 26 от 11.01.2006г., заключенному между ЗАО «ПрессМоушн» и предприятием В.Кулешова (Литва), реализация по ГТД составила 76 913,93 руб., а оплата – 132 467 руб. (стр. 9 Решения № 347 от 18.06.2007г.);

- по Договору № 27 от 12.01.2006г., заключенному между ЗАО «ПрессМоушн» и «HellenicDistribution Agency Ltd» (Греция), реализация по ГТД составила 131 968 руб., а оплата – 307 752 руб. (стр. 10 Решения № 347 от 18.06.2007г.);

- по Договору № 2 от 26.09.2005г., заключенному между ЗАО «ПрессМоушн» и ТОО «Дедал» (Казахстан), реализация по ГТД составила 305 218,41 руб., а оплата – 1 448 000 руб. (стр. 12 Решения № 347 от 18.06.2007г.);

- по Договору № 16 от 29.09.2006г., заключенному между ЗАО «ПрессМоушн» и ООО «Альтернатива» (Израиль), реализация по ГТД составила 436 052 руб., а оплата – 509 760,10 руб. (стр. 13 Решения № 347 от 18.06.2007г.);

- по Договору № 13 от 29.09.2005г., заключенному между ЗАО «ПрессМоушн» и ООО «VTL» (Узбекистан), реализация по ГТД составила 3 697 долл. США, а оплата – 11 000 долл. США (стр. 15-16 Решения № 347 от 18.06.2007г.);

- по Договору № 22 от 11.11.2005г., заключенному между ЗАО «ПрессМоушн» и АТИО «Картя» (Молдова), реализация по ГТД составила 791 736,85 руб., а оплата – 874 276 руб. (стр. 16 Решения № 347 от 18.06.2007г.);

- по Договору № 31 от 25.01.2006г., заключенному между ЗАО «ПрессМоушн» и ЗАО «Колпетра» (Литва), реализация по ГТД составила 309 021,52 руб., а оплата – 587 810 руб. (стр. 16-17 Решения № 347 от 18.06.2007г.);

- по Договору № 17 от 30.09.2005г., заключенному между ЗАО «ПрессМоушн» и ООО «Зия Лтд» (Азербайджан), реализация по ГТД составила 16 893 руб., а оплата – 20 000 руб. (стр. 17 Решения № 347 от 18.06.2007г.);

- по Договору № 14 от 29.09.2005г., заключенному между ЗАО «ПрессМоушн» и Компанией «U.A.R» (Израиль), реализация по ГТД составила 19 341 долл. США, а оплата – 20 900 долл. США (стр. 18 Решения № 347 от 18.06.2007г.);

- по Договору № 19 от 04.10.2005г., заключенному между ЗАО «ПрессМоушн» и ФНТО «Синфа» (Литва), реализация по ГТД составила 238 798 руб., а оплата – 500 000 руб. (стр. 19 Решения № 347 от 18.06.2007г.).

Согласно пункту 1 статьи 8 Конвенции о праве, применимом к договорам международной купли-продажи товаров (Гаага, 22.12.1986г.): «В той мере, в какой право, применимое к договору купли-продажи, не было выбрано сторонами..., договор регулируется правом государства, где на момент заключения договора продавец имеет свое коммерческое предприятие». В соответствии со статьей 1211 Гражданского кодекса Российской Федерации применимым к договорам купли-продажи также считается право страны продавца. Таким

образом, к отношениям между обществом и его иностранными покупателями, возникающим из заключенных между ними договоров поставки товаров, применимо гражданское законодательство Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 522 Гражданского кодекса Российской Федерации когда поставка одноименных товаров осуществляется поставщиком покупателю одновременно по нескольким договорам поставки и количество поставленных товаров недостаточно для погашения обязательств поставщика по всем договорам, исполнение обязательства засчитывается в погашение обязательств по договору, срок исполнения которого наступил ранее.

Между тем, с каждым иностранным покупателем у общества заключено только по одному договору. Следовательно, оплата от иностранного считается поступившей за самую раннюю из неоплаченных поставок по единственному договору, заключенному с этим же иностранным покупателем. Если же сумма оплаты превысила сумму поставок, то произведенные поставки, безусловно, считаются полностью оплаченными.

На основании изложенного, суд пришел к выводу, что все поставки товаров на экспорт, операции по которым отражены в разделе 2 налоговой декларации по ставке 0 процентов за июль 2006г., были полностью оплачены иностранными покупателями на момент подачи данной налоговой декларации.

В тексте оспариваемого решения Инспекция указывает на занижение обществом налоговой базы по НДС по налоговой ставке 0 процентов. В ходе рассмотрения дела заявитель указал, что им была допущена техническая ошибка при указании суммы налогооблагаемой базы, она составляет 8 129 443,50 руб. (т. 5 л.д. 68), между тем все подтверждающие документы в отношении нее представлены, налоговый орган установив факт наличия технической ошибки должен был уведомить об этом общество, предложить внести в декларацию исправления. Также судом установлено, что заявитель, помимо документов, подтверждающих правомерность применения налоговой ставки 0 %, представил Инспекции также документы, относящиеся к сумме, отраженной в разделе 3 «Расчет суммы налога по операциям при реализации товаров (работ, услуг) применение налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждено» налоговой декларации по ставке 0 % за июль 2006г. С данной суммы (389 298 руб.) обществом исчислен НДС по налоговой ставке 10 % (38'930 руб.), и повторное начисление НДС на данную сумму неподтвержденной реализации недопустимо. Ответчик же посчитал в качестве суммы реализации, подлежащей отражению в разделе 2 «Расчет суммы налога по операциям при реализации товаров (работ, услуг) применение налоговой ставки 0 процентов по которым подтверждено» налоговой декларации по ставке 0 % за июль 2006г., общую сумму реализации по всем ГТД, представленным обществом: относящимся как к подтвержденной, так и к неподтвержденной реализации. Тем самым налоговым органом допущено нарушение ст. 88 НК РФ, обществу не было предложено внести исправления в данные о реализации, при этом сам налоговый орган в ходе камеральной проверки неверно определил налогооблагаемую базу за спорный период, включив в подтвержденную реализацию неподтвержденные обороты, которые обществом в этом качестве не заявлялись. Вывод о занижении оборотов по реализации в резолютивную часть решения не включен.

В связи с изложенным суд считает, что принятое решение Инспекции ФНС России № 22 по г. Москве от 18.06.2007 № 347 «Об отказе в возмещении налога на добавленную стоимость при экспорте товаров за пределы территории РФ» подлежит признанию недействительным.

Уплаченная при обращении в суд госпошлина подлежит взысканию с ответчика в пользу заявителя в соответствии с ч. 1 ст. 110 АПК РФ, а также в соответствии с п. 5 Информационного письма Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 13.03.2007 № 117 «Об отдельных вопросах практики применения главы 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации».

На основании изложенного, руководствуясь ст. ст. 167, 170, 171, 201 АПК РФ, суд

РЕШИЛ:

Признать незаконным, не соответствующим Налоговому кодексу Российской Федерации решение Инспекции ФНС России № 22 по г. Москве от 18.06.2007 № 347 «Об отказе в возмещении налога на добавленную стоимость при экспорте товаров за пределы

территории РФ», принятое по налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по ставке 0 процентов ЗАО «ПрессМоушн» за июль 2006 г.

Взыскать с Инспекции ФНС России № 22 по г. Москве в пользу ЗАО «ПрессМоушн» 2000 руб. государственной пошлины.

Решение может быть обжаловано в месячный срок после его принятия путем подачи апелляционной жалобы в Девятый арбитражный апелляционный суд.

СУДЬЯ:

Тел. 625-84-91

Нагорная А.Н.

