



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

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

город Москва
19 декабря 2007 г.

Дело № А40-54271/07-142-310

Резолютивная часть решения объявлена 12 декабря 2007 г.
Полный текст решения изготовлен 19 декабря 2007 г.

Арбитражный суд города Москвы в составе:
председательствующего судьи Дербенева А.А.
при ведении протокола судьей
с участием:

от заявителя – 1) Самылова Марта Генндьевна, паспорт 45 07 236069 выдан ОВД района Митино города Москвы 27.08.2004 г., дов. от 31.08.2007 г. б/н; 2) Солодкина Виктория Валерьевна, паспорт 45 06 305236 выдан ОВД района «Отрадное» города Москвы 11.07.2003 г., дов. от 31.08.2007 г. б/н;

от ответчика – Зленко Олег Александрович, уд. УР № 181725, дов. от 21.02.2007 г. № 05-15/3410

рассмотрев в открытом судебном заседании заявление ЗАО «ПрессМоушн»
к ИФНС России №22 по г.Москве
о признании недействительным решения в части

У С Т А Н О В И Л:

ЗАО «ПрессМоушн» (далее – общество) подано заявление (с учетом уточнения) в арбитражный суд о признании недействительным решение ИФНС России №22 по г.Москве (далее – Налоговая инспекция) № 89 от 19.07.2007г., в части: - отказа в подтверждении обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по операциям реализации товаров, за исключением суммы реализации в размере 344859 руб., - отказа в подтверждении обоснованности применения налоговых вычетов за декабрь 2006г. в размере 694 558 руб., - доначисления НДС в размере 725456 руб., - привлечения к налоговой ответственности по п.1 ст.122 НК РФ в виде взыскания штрафа в размере 145091 руб.

Заявление мотивировано тем, что Обществом полностью соблюден порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов, а решение Налоговой инспекции нарушает права и законные интересы Общества как налогоплательщика в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, препятствуя реализации права на возмещение налога.

Ответчик заявленные требования не признал по основаниям, изложенным в оспариваемом решении, отзыве и объяснениях на суде.

Рассмотрев материалы дела, исследовав письменные доказательства и заслушав объяснения сторон, суд считает заявление подлежащим удовлетворению по следующим основаниям.

Согласно части 4 статьи 200 АПК РФ при рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц арбитражный суд в судебном заседании осуществляет проверку оспариваемого акта или его отдельных положений, оспариваемых решений и действий (бездействия) и устанавливает их соответствие закону или иному нормативному правовому акту, устанавливает наличие полномочий у органа или лица, которые приняли оспариваемый акт, решение или совершили оспариваемые действия (бездействие), а также устанавливает, нарушают ли оспариваемый акт, решение и действия (бездействие) права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Из материалов дела следует, что 22.01.2007 г. Общество представило в Налоговую инспекцию налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов за декабрь 2006 г. (т1 л.д.25-29) и комплект документов согласно статье 165 Налогового кодекса РФ для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов.

Согласно представленной налоговой декларации за декабрь 2006 г. стоимость реализованных товаров, облагаемых НДС по ставке 0 процентов, составила 7126439 руб. 00 коп. (строка 020 указанной декларации) Сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная налогоплательщиком к вычету, составила 759942 руб.

Налоговой инспекцией проведены мероприятия налогового контроля по подтверждению обоснованности и правомерности применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость и принято решение от 19.07.2007 г. № 89 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (т1 л.д. 17-24) в соответствии с которым, в оспариваемой части:

- обществу отказано в правомерности применения налоговой ставки 0 процентов по НДС за декабрь 2006г.

-отказано в применении налоговых вычетов в сумме 694558 руб.

-доначислен НДС в размере 725456 руб.

-общество привлечено к налоговой ответственности в виде взыскания штрафа 145 091 руб.

Основания для принятия решения об отказе в подтверждении правомерности применения налоговой ставки 0 процентов и возмещения суммы НДС, предъявленной к налоговому вычету, указанные в оспариваемом решении Налоговой инспекции, будут приведены и оценены далее по тексту данного судебного акта.

В соответствии с п. 1 статьи 164 Налогового кодекса РФ налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 Налогового кодекса РФ.

Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов определен в статье 165 Налогового кодекса РФ.

Согласно пункту 1 статьи 165 Налогового кодекса РФ при реализации товаров, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса РФ для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров за пределы таможенной территории РФ;

выписка банка (копия выписки банка), подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации указанного товара (припасов) иностранному лицу на счет налогоплательщика в российском банке;

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 РФ;

копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ.

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст.166 НК РФ, на установленные ст.171 налоговые вычеты.

В соответствии с п.2 ст.171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ.

Согласно п.1 ст.172 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные ст.171 НК РФ производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных п.3, 6-8 ст.171 НК РФ.

Вычетам подлежат, если иное не установлено ст.172 НК РФ, только суммы, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных ст.172 НК РФ и при наличии соответствующих первичных документов.

Пунктом 1 статьи 176 Налогового кодекса РФ установлено, что если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1-3 п.1 статьи 146 Налогового кодекса РФ, то полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику.

Подтверждая право на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке «0» процентов Заявитель представил следующие документы в соответствии со статьей 165 Кодекса:

1) Представлена копии внешнеторговых договоров:

-Договор № 2 от 26.09.2006г., заключенный между ЗАО «ПрессМоушн» и ТОО «Дедал» (Казахстан) (т. 1, л.д. 58-60)

-Договор на поставку печатной продукции № 209 от 07.04.2006г., заключенный между Заявителем и ТОО «KAZ PRESS» (Казахстан), с дополнительными соглашениями № 1 от 07.04.2006г. и № 2 от 10.04.2006г. (т. 1, л.д. 107-112); Договор на поставку печатной продукции № 393 от 15.09.2005г., заключенный между Заявителем и ТОО «KAZ PRESS» (Казахстан) (т. 1, л.д. 113-116);

-Договор № 27 от 12.01.2006г., заключенный между Заявителем и «Hellenic Distribution Agency Ltd» (Греция) (т. 3, л.д. 101-103);

-Договор № 3 от 26.09.2005г., заключенный между ЗАО «ПрессМоушн» и МП «Гая» (Азербайджан), с дополнительным соглашением № 1 от 01.10.2006г. (т. 3, л.д. 128-131);

-Договор № 33 от 04.05.2006г., заключенный между Заявителем и ООО «Xpress-Elita» (Азербайджан) (т. 4, л.д. 13-15);

-Договор № 16 от 29.09.2005г., заключенный между Заявителем и ООО «Альтернатива» (Израиль), с дополнительными соглашениями № 1 от 04.10.2005г., № 2 от 14.11.2005г. и № 1 от 01.03.2006г. (т. 4, л.д. 60-65);

2) Представлены ГТД, товаротранспортные, товаросопроводительные документы:

По Договору № 2 от 26.09.2006г.

ГТД № 10123154/030706/0000658 (т. 1, л.д. 61-63); перевозочный документ № С2020014482581 (т. 1, л.д.64); ГТД № 10123154/050706/0000671 (т. 1, л.д.65-67); перевозочный документ № С2020014482807 (т. 1, л.д.68); ГТД № 10123154/070706/0000679 (т. 1, л.д.69-71); перевозочный документ № С2020014482997 (т. 1, л.д. 72); ГТД № 10123154/100706/0000690 (т. 1, л.д. 73-75); перевозочный документ № С2020014443976 (т. 1, л.д. 76); ГТД № 10123154/120706/0000705 (т. 1, л.д. 77-79); перевозочный документ № С2020014483437 (т. 1, л.д. 80); ГТД № 10123154/140706/0000715(т. 1, л.д. 81-83); перевозочный документ № С2020014438464 (т.

1, л.д. 84); ГТД № 10123154/170706/0000717 (т. 1, л.д. 85-87); перевозочный документ № С2020014483730 (т. 1, л.д. 88); ГТД № 10123154/190706/0000724 (т. 1, л.д. 89-91); перевозочный документ № С2020014483939 (т. 1, л.д. 92); ГТД № 10123154/210706/0000736 (т. 1, л.д. 93-95); перевозочный документ № С2020014438982 (т. 1, л.д. 96); ГТД № 10123154/240706/00000741 (т. 1, л.д. 97-99);

перевозочный документ № С2020014484208 (т. 1, л.д. 100);

По Договору № 209 от 07.04.2006г

ГТД № 10002010/060706/0014336 (т. 1, л.д. 117-118); Грузовая авианакладная № 67041700993 (т. 1, л.д. 119); ГТД № 10002010/060706/0014372 (т. 1, л.д. 120-122); Грузовая авианакладная № 67041700971 (т. 1, л.д. 123); Грузовая авианакладная № 67041700982 (т. 1, л.д. 124); ГТД № 10002010/050706/0014214 (т. 1, л.д. 125-127); Грузовая авианакладная № 67041668152 (т. 1, л.д. 128); ГТД № 10002010/050706/0014205 (т. 1, л.д. 129-130); Грузовая накладная № 41700864 (т. 1, л.д. 131); ГТД № 10002010/040706/0014098 (т. 1, л.д. 132-134); Грузовая авианакладная № 67041700934 (т. 1, л.д. 135); ГТД № 10002010/040706/0014103 (т. 1, л.д. 136-138); Грузовая авианакладная № 67041700923 (т. 1, л.д. 139); ГТД № 10002010/030706/0013988 (т. 1, л.д. 140-142); Грузовая авианакладная № 67041997583 (т. 1, л.д. 143); ГТД № 10002010/030706/0013977 (т. 1, л.д. 144-146); Грузовая авианакладная № 67041700820 (т. 1, л.д. 147); ГТД № 10002010/030706/0013979 (т. 1, л.д. 148); Грузовая авианакладная № 67041700831 (т. 1, л.д. 149); ГТД № 10002010/030706/0013976; (т. 1, л.д. 150, т. 2, л.д. 1-2); Грузовая авианакладная № 67041700816 (т. 2, л.д. 3); ГТД № 10002010/020706/0013920 (т. 2, л.д. 4-6); Грузовая авианакладная № 67041700805 (т. 2, л.д. 7); Грузовая авианакладная № 67041667942 (т. 2, л.д. 8); ГТД № 10002010/020706/0013926 (т. 2, л.д. 9-10); Грузовая авианакладная № 67041667931 (т. 2, л.д. 11); Грузовая авианакладная № 67041667920 (т. 2, л.д. 12); ГТД № 10002010/310706/0016697 (т. 2, л.д. 13-15); Грузовая накладная № 42036886 (т. 2, л.д. 16); ГТД № 10002010/310706/0016706 (т. 2, л.д. 17-19); Грузовая накладная № 67039341864 (т. 2, л.д. 20); ГТД № 10002010/310706/0016705 (т. 2, л.д. 21-23); Грузовая авианакладная № 67039341853 (т. 2, л.д. 24); ГТД № 10002010/300706/0016666 (т. 2, л.д. 25); Грузовая накладная № 67039341831 (т. 2, л.д. 26); ГТД № 10002010/300706/6668 (т. 2, л.д. 27-28); Грузовая накладная № 67039341842 (т. 2, л.д. 29); ГТД № 10002010/280706/0016509 (т. 2, л.д. 30-33); Грузовая авианакладная № 67041702161 (т. 2, л.д. 34); Грузовая авианакладная № 67041702150 (т. 2, л.д. 35); Грузовая авианакладная № 67041702146 (т. 2, л.д. 36); ГТД № 10002010/280706/0016511 (т. 2, л.д. 37-38); Грузовая авианакладная № 67041702172 (т. 2, л.д. 39); ГТД № 10002010/280706/0016515 (т. 2, л.д. 40-42); Грузовая авианакладная № 67041702183 (т. 2, л.д. 43); ГТД № 10002010/270706/0016416 (т. 2, л.д. 44-45); Грузовая авианакладная № 67039341772 (т. 2, л.д. 46); ГТД № 10002010/270706/0016414 (т. 2, л.д. 47-49); Грузовая авианакладная № 67039341761 (т. 2, л.д. 50); ГТД № 10002010/260706/0016341 (т. 2, л.д. 51-53); Грузовая авианакладная № 67039341621 (т. 2, л.д. 54); ГТД № 10002010/260706/0016345 (т. 2, л.д. 55-57); Грузовая авианакладная № 67039341610 (т. 2, л.д. 58); ГТД № 10002010/250706/0016235 (т. 2, л.д. 59-60); Грузовая авианакладная № 67041702043 (т. 2, л.д. 61); Грузовая авианакладная № 67041702054 (т. 2, л.д. 62); ГТД № 10002010/250706/0016234 (т. 2, л.д. 63-65); Грузовая авианакладная № 67041702065 (т. 2, л.д. 66); ГТД № 10002010/240706/0016145 (т. 2, л.д. 67-69); Грузовая авианакладная № 67041701903 (т. 2, л.д. 70); ГТД № 10002010/240706/0016146 (т. 2, л.д. 71-73); Грузовая авианакладная № 67041701881 (т. 2, л.д. 74); Грузовая авианакладная № 67041701892 (т. 2, л.д. 75); ГТД № 10002010/240706/0016149 (т. 2, л.д. 82-83); Грузовая авианакладная № 67042030634 (т. 2, л.д. 84); ГТД № 10002010/240706/0016148 (т. 2, л.д. 85-86); Грузовая авианакладная № 67041701914 (т. 2, л.д. 87); ГТД № 10002010/230706/0016101 (т. 2, л.д. 88-89); Грузовая авианакладная № 67039341536 (т. 2, л.д. 90); ГТД № 10002010/230706/0016102 (т. 2, л.д. 91-92); Грузовая авианакладная № 67039341525 (т. 2, л.д. 93); Грузовая авианакладная № 67039341540 (т. 2, л.д. 94); ГТД № 10002010/210706/0015885 (т. 2, л.д. 95-97); Грузовая авианакладная № 67041701752 (т. 2, л.д. 98); ГТД № 10002010/210706/0015883 (т. 2, л.д. 99-101); Грузовая авианакладная № 67041701726 (т. 2, л.д. 102); Грузовая авианакладная №

Копия

67041701730 (т. 2, л.д. 103); ГТД № 10002010/210706/0015884 (т. 2, л.д. 104-105); Грузовая авианакладная № 67041701741 (т. 2, л.д. 106); ГТД № 10002010/200706/0015777 (т. 2, л.д. 107-108); Грузовая авианакладная № 67041701660 (т. 2, л.д. 109); ГТД № 10002010/200706/0015780 (т. 2, л.д. 110-111); Грузовая авианакладная № 67041701671 (т. 2, л.д. 112); ГТД № 10002010/190706/0015661 (т. 2, л.д. 113-115); Грузовая авианакладная № 67039341433 (т. 2, л.д. 116); ГТД № 10002010/190706/0015656 (т. 2, л.д. 117-119); Грузовая авианакладная № 67039341422 (т. 2, л.д. 120); Грузовая авианакладная № 67039341444 (т. 2, л.д. 121); ГТД № 10002010/180706/0015537 (т. 2, л.д. 122-124); Грузовая авианакладная № 67041668900 (т. 2, л.д. 125); ГТД № 10002010/180706/0015539 (т. 2, л.д. 126-128); Грузовая авианакладная № 67041668896 (т. 2, л.д. 129); ГТД № 10002010/170706/0015439 (т. 2, л.д. 130-132); Грузовая авианакладная № 67041701531 (т. 2, л.д. 133); ГТД № 10002010/170706/0015437 (т. 2, л.д. 134-136); Грузовая авианакладная № 67041701516 (т. 2, л.д. 137); Грузовая авианакладная № 67041701520 (т. 2, л.д. 138); ГТД № 10002010/170706/0015435 (т. 2, л.д. 139-141); Грузовая авианакладная № 67041701542 (т. 2, л.д. 142); ГТД № 10002010/170706/0015436 (т. 2, л.д. 143-145); Грузовая авианакладная № 67042021943 (т. 2, л.д. 146); ГТД № 10002010/160706/0015387 (т. 2, л.д. 147); Грузовая авианакладная № 67041701494 (т. 2, л.д. 148); ГТД № 10002010/160706/0015386 (т. 2, л.д. 149-150); Грузовая авианакладная № 67041701505 (т. 3, л.д. 1); ГТД № 10002010/140706/0015234 (т. 3, л.д. 2-3); Грузовая авианакладная № 67041668675 (т. 3, л.д. 4); ГТД № 10002010/140706/0015220 (т. 3, л.д. 5-7); Грузовая авианакладная № 67041668701 (т. 3, л.д. 8); ГТД № 10002010/140706/0015230 (т. 3, л.д. 9-10); Грузовая авианакладная № 67041668686 (т. 3, л.д. 11); ГТД № 10002010/130706/0015079 (т. 3, л.д. 12-13); Грузовая авианакладная № 67041701402 (т. 3, л.д. 14); ГТД № 10002010/130706/0015075 (т. 3, л.д. 15-17); Грузовая авианакладная № 67041701391 (т. 3, л.д. 18); ГТД № 10002010/120706/0014961 (т. 3, л.д. 19-21); Грузовая авианакладная № 67041701192 (т. 3, л.д. 22); ГТД № 10002010/120706/0014960 (т. 3, л.д. 23-25); Грузовая авианакладная № 67041701170 (т. 3, л.д. 26); Грузовая авианакладная № 67041701181 (т. 3, л.д. 27); ГТД № 10002010/110706/0014847 (т. 3, л.д. 28-30); Грузовая авианакладная № 67041668550 (т. 3, л.д. 31); Грузовая авианакладная № 67041668546 (т. 3, л.д. 32); ГТД № 10002010/110706/0014853 (т. 3, л.д. 33-35); Грузовая авианакладная № 67041668561 (т. 3, л.д. 36); ГТД № 10002010/100706/0014736 (т. 3, л.д. 37-39); Грузовая авианакладная № 67041668476 (т. 3, л.д. 40); ГТД № 10002010/100706/0014741 (т. 3, л.д. 41-43); Грузовая авианакладная № 67041668454 (т. 3, л.д. 44); ГТД № 10002010/100706/0014740 (т. 3, л.д. 45-47); Грузовая авианакладная № 67042009752 (т. 3, л.д. 48); ГТД № 10002010/100706/0014738 (т. 3, л.д. 49-51); Грузовая авианакладная № 67041668465 (т. 3, л.д. 52); ГТД № 10002010/090706/0019671 (т. 3, л.д. 53); Грузовая авианакладная № 67041701225 (т. 3, л.д. 54); ГТД № 10002010/090706/0014673 (т. 3, л.д. 55); Грузовая авианакладная № 67041701214 (т. 3, л.д. 56); ГТД № 10002010/070706/0014449 (т. 3, л.д. 57); Грузовая авианакладная № 67041668340 (т. 3, л.д. 58); ГТД № 10002010/070706/0014453 (т. 3, л.д. 59-61); Грузовая авианакладная № 67041668351 (т. 3, л.д. 62); ГТД № 10002010/070706/0014474 (т. 3, л.д. 63-65); Грузовая авианакладная № 67041668336 (т. 3, л.д. 66); ГТД № 10002010/300706/0016668 (т. 3, л.д. 67-68); Грузовая авианакладная № 67039341842 (т. 3, л.д. 69); ГТД № 10002010/060706/0014336 (т. 3, л.д. 70-71); Грузовая авианакладная № 67041700864 (т. 3, л.д. 72);

По Договору № 27 от 12.01.2006г.,

ГТД № 10002010/250706/0016232 (т. 3, л.д. 104-105); Грузовая авианакладная № 21500861324 (т. 3, л.д. 106); ГТД № 10002010/180706/0015555 (т. 3, л.д. 107-108); Грузовая авианакладная № 215-00861335 (т. 3, л.д. 109); ГТД № 10002010/110706/0014857 (т. 3, л.д. 110-111); Грузовая авианакладная № 21500861346 (т. 3, л.д. 112); ГТД № 10002010/040706/0014113 (т. 3, л.д. 113-114); Грузовая авианакладная № 21500861350 (т. 3, л.д. 115);

По Договору № 3 от 26.09.2005г.

ГТД № 10002010/310706/0016700 (т. 3, л.д. 132-133); Грузовая авианакладная № 41569065 (т. 3, л.д. 134); ГТД № 10002010/250706/0016236 (т. 3, л.д. 135); Грузовая авианакладная №

41558845 (т. 3, л.д. 136); ГТД № 10002010/240706/0016156 (т. 3, л.д. 137-138); Грузовая авианакладная № 41558215 (т. 3, л.д. 139); ГТД № 10002010/200706/0015787 (т. 3, л.д. 140-141); Грузовая авианакладная № 41534695 (т. 3, л.д. 142); ГТД № 10002010/170706/0015440 (т. 3, л.д. 143-144); Грузовая авианакладная № 41534426 (т. 3, л.д. 145); ГТД № 10002010/140706/0015224 (т. 3, л.д. 146-147); Грузовая авианакладная № 41532864 (т. 3, л.д. 148); ГТД № 10002010/110706/0014889 (т. 3, л.д. 149); Грузовая авианакладная № 41532654 (т. 3, л.д. 150); ГТД № 10002010/100706/0014753 (т. 4, л.д. 1); Грузовая авианакладная № 41532201 (т. 4, л.д. 2); ГТД № 10002010/060706/0014341 (т. 4, л.д. 3-4); Грузовая авианакладная № 41528616 (т. 4, л.д. 5); ГТД № 10002010/030706/0013981 (т. 4, л.д. 6-7); Грузовая авианакладная № 41527780 (т. 4, л.д. 8);

По Договору № 33 от 04.05.2006г.,

ГТД № 10002010/240706/0016152 (т. 4, л.д. 16-18); Грузовая авианакладная № 41558204 (т. 4, л.д. 19); ГТД № 10002010/200706/0015786 (т. 4, л.д. 20-21); Грузовая авианакладная № 41537684 (т. 4, л.д. 22); ГТД № 10002010/170706/0015441 (т. 4, л.д. 23-25); Грузовая авианакладная № 41534430 (т. 4, л.д. 26); ГТД № 10002010/130706/0015076 (т. 4, л.д. 27-28); Грузовая авианакладная № 41532890 (т. 4, л.д. 29); ГТД № 10002010/110706/0014870 (т. 4, л.д. 30-31); Грузовая авианакладная № 41532643 (т. 4, л.д. 32); ГТД № 10002010/100706/0014757 (т. 4, л.д. 33-35); Грузовая авианакладная № 41532190 (т. 4, л.д. 36); ГТД № 10002010/060706/0014348 (т. 4, л.д. 37-39); Грузовая авианакладная № 41528605 (т. 4, л.д. 40); ГТД № 10002010/030706/0013984 (т. 4, л.д. 41-43); Грузовая авианакладная № 41527824 (т. 4, л.д. 44); ГТД № 10002010/310706/0016698 (т. 4, л.д. 45-47); Грузовая авианакладная № 41569463 (т. 4, л.д. 48); ГТД № 10002010/270706/0016411 (т. 4, л.д. 49-51); Грузовая авианакладная № 41569076 (т. 4, л.д. 52); ГТД № 10002010/250706/0016239 (т. 4, л.д. 53-54); Грузовая авианакладная № 41558790 (т. 4, л.д. 55);

По Договору № 16 от 29.09.2005г.,

ГТД № 10002010/210706/0015888 (т. 4, л.д. 66-69); Грузовая авианакладная № 11435580963 (т. 4, л.д. 70);

3) Представлены копии выписок банка:

По Договору № 2 от 26.09.2006г.

Выписка из лицевого счета от 23.08.2006г. (т. 1, л.д. 101); платежное поручение № 1 от 23.08.2006г. (т. 1, л.д. 102); Выписка из лицевого счета от 02.08.2006г. (т. 1, л.д. 103); платежное поручение № 1 от 02.08.2006г. (т. 1, л.д. 104); Выписка из лицевого счета от 27.07.2006г. (т. 1, л.д. 105); платежное поручение № 1 от 27.07.2006г. (т. 1, л.д. 106);

По Договору № 209 от 07.04.2006г

Выписка из лицевого счета от 19.07.2006г. (т. 3, л.д. 73); платежное поручение № 79 от 19.07.2006г. (т. 3, л.д. 74); Выписка из лицевого счета от 18.07.2006г. (т. 3, л.д. 75); платежное поручение № 876 от 18.07.2006г. (т. 3, л.д. 76); Выписка из лицевого счета от 13.07.2006г. (т. 3, л.д. 77); платежное поручение № 901 от 13.07.2006г. (т. 3, л.д. 78); Выписка из лицевого счета от 11.07.2006г. (т. 3, л.д. 79); платежное поручение № 452 от 11.07.2006г. (т. 3, л.д. 80); Выписка из лицевого счета от 05.07.2006г. (т. 3, л.д. 81-82); платежное поручение № 918 от 05.07.2006г. (т. 3, л.д. 83); Выписка из лицевого счета от 04.07.2006г. (т. 3, л.д. 84); платежное поручение № 461 от 04.07.2006г. (т. 3, л.д. 85); Выписка из лицевого счета от 03.07.2006г. (т. 3, л.д. 86); платежное поручение № 714 от 30.06.2006г. (т. 3, л.д. 87); Выписка из лицевого счета от 29.06.2006г. (т. 3, л.д. 88); платежное поручение № 816 от 29.06.2006г. (т. 3, л.д. 88а); Выписка из лицевого счета от 27.06.2006г. (т. 3, л.д. 89); платежное поручение № 461 от 27.06.2006г. (т. 3, л.д. 90); Выписка из лицевого счета от 23.06.2006г. (т. 3, л.д. 91); платежное поручение № 218 от 23.06.2006г. (т. 3, л.д. 92); Выписка из лицевого счета от 22.06.2006г. (т. 3, л.д. 93); платежное поручение № 770 от 22.06.2006г. (т. 3, л.д. 94); Выписка из лицевого счета от 21.06.2006г. (т. 3, л.д. 95); платежное поручение № 828 от 21.06.2006г. (т. 3, л.д. 96); Выписка из лицевого счета от 20.06.2006г. (т. 3, л.д. 97); платежное поручение № 963 от 20.06.2006г. (т. 3, л.д. 98); Выписка из лицевого счета от 15.06.2006г. (т. 3, л.д. 99); платежное поручение № 343 от 15.06.2006г. (т. 3, л.д. 100);

По Договору № 27 от 12.01.2006г.,

Выписка из лицевого счета № 10.07.2006г. (т. 3, л.д. 116); свифт-сообщение от 10.07.2006г. (т. 3, л.д. 117); Выписка из лицевого счета от 20.07.2006г. (т. 3, л.д. 118); свифт-сообщение от 20.07.2006г. (т. 3, л.д. 119); Выписка из лицевого счета от 24.07.2006г. (т. 3, л.д. 120); свифт-сообщение от 24.07.2006г. (т. 3, л.д. 121); Выписка из лицевого счета от 31.07.2006г. (т. 3, л.д. 122); свифт-сообщение от 31.07.2006г. (т. 3, л.д. 123); Выписка из лицевого счета от 07.08.2006г. (т. 3, л.д. 124); свифт-сообщение от 07.08.2006г. (т. 3, л.д. 125); Выписка из лицевого счета от 11.08.2006г. (т. 3, л.д. 126); свифт-сообщение от 11.08.2006г. (т. 3, л.д. 127);

По Договору № 3 от 26.09.2005г

Выписка из лицевого счета от 15.08.2006г. (т. 4, л.д. 9); платежное поручение № 1 от 15.08.2006г. (т. 4, л.д. 10); Выписка из лицевого счета от 14.09.2006г. (т. 4, л.д. 11); платежное поручение № 1 от 14.09.2006г. (т. 4, л.д. 12);

По Договору № 33 от 04.05.2006г.,

Выписка из лицевого счета от 23.05.2006г. (т. 4, л.д. 56); платежное поручение № 246 от 23.05.2006г. (т. 4, л.д. 57); Выписка из лицевого счета от 11.07.2006г. (т. 4, л.д. 58); платежное поручение № 39 от 11.07.2006г. (т. 4, л.д. 59);

По Договору № 16 от 29.09.2005г.,

Выписка из лицевого счета от 11.10.2006г. (т. 4, л.д. 71); свифт-сообщение от 11.10.2006г. (т. 4, л.д. 72).

Товар, реализованный в режиме экспорта, Общество приобретало у внутренних поставщиков. Налоговым органом в рамках камеральной налоговой проверки не выявлено формальных нарушений в представленных налогоплательщиком документах, подтверждающих право на налоговый вычет.

В рамках решения налоговый орган указал на неподтвержденность права налогоплательщика на применение налоговых вычетов, в связи с нарушением ст.165 НК РФ. Других оснований в качестве обоснования отказа в применении заявителем налоговых вычетов инспекция не указала. Таким образом документальный спор по внутренним вычетам отсутствует, в связи с этим у суда отсутствует необходимость в исследовании документов, касающихся внутренних хозяйственных операций.

Таким образом, представленные в суд и налоговый орган документы подтверждают факты: 1) реальности экспорта товара; 2) получения выручки от иностранного покупателя; 3) представления всех предусмотренных статьей 165 Налогового кодекса РФ документов, оформленных в установленном порядке.

Суд считает не соответствующими фактическим обстоятельствам и основанными на ошибочном толковании законодательства о налогах и сборах доводы Налоговой инспекции в оспариваемом решении в части отказа в возмещении экспортного НДС по следующим основаниям:

А. В рамках оспариваемого решения налоговый орган указал на невозможность идентификации поступивших денежные средства на счета ЗАО «ПрессМоушн» как оплату за товар, отгруженный по грузовым таможенным декларациям.

Данный довод судом не принимается.

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.

Выписки были представлены Заявителем Ответчику. Следовательно, требования статьи 165 НК РФ Заявителем были соблюдены.

В соответствии с представленными документами по всем поставкам товаров, в отношении которых Заявителем обоснованно заявлена реализация с применением налоговой ставки 0 %, суммы оплаты превышали суммы реализации, в том числе:

-по Договору № 2 от 26.09.2006г., заключенному с ТОО «Дедал» (Казахстан), поступила оплата на сумму 450'000 рублей, реализация по ГТД – 338'047 рублей (стр. 1-2 Решения № 89 от 19.07.2007г.);

-по Договорам на поставку печатной продукции № 393 от 15.09.2005г. и № 209 от 07.04.2006г., заключенным с ТОО «KAZ PRESS» (Казахстан), поступила оплата на сумму 9'342'000 рублей, реализация по ГТД – 5'068'847 рублей (стр. 2-3 Решения № 89 от 19.07.2007г.);

-по Договору № 27 от 12.01.2006г., заключенному с «Hellenic Distribution Agency Ltd» (Греция), поступила оплата на сумму 10'813-42 Евро, реализация по ГТД – 10'407-44 Евро (стр. 3 Решения № 89 от 19.07.2007г.);

-по Договору № 3 от 26.09.2005г., заключенному с МП «Гая» (Азербайджан), поступила оплата на сумму 200'000 рублей, реализация по ГТД – 102'218 рублей (стр. 3 Решения № 89 от 19.07.2007г.);

-по Договору № 33 от 04.05.2006г., заключенному с ООО «Xpress-Elita» (Азербайджан), поступила оплата на сумму 200'000 рублей, реализация по ГТД – 89'819 рублей (стр. 4 Решения № 89 от 19.07.2007г.);

-по Договору № 16 от 29.09.2005г., заключенному с ООО «Альтернатива» (Израиль), поступила оплата на сумму 23'475 долл. США, реализация по ГТД – 5'340-51 долл. США (стр. 5 Решения № 89 от 19.07.2007г.).

Превышение полученных денежных средств относительно цены отгруженных товаров не может являться основанием для отказа в возмещении НДС.

Согласно статье 1211 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) к отношениям по договору купли-продажи при отсутствии соглашения сторон применяется право страны продавца (Заявителя) - гражданское законодательство Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 522 ГК РФ, 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.

Согласно объяснениям заявителя, указанная правило применялось к поставкам в Казахстан (ТОО «KAZ PRESS»), так как заявителем заключены два договора с указанным контрагентом. В отношении иных иностранных покупателей заявителем заключены по одному договору. Исходя из правил ГК РФ, при поставке товаров в рамках одного договора оплата, поступившая по этому договору от иностранного покупателя, засчитывалась в счет ранее поставленного, но неоплаченного товара.

Таким образом, поступившие денежные средства можно было «идентифицировать как оплату за товар, отгруженный в соответствии с представленными грузовыми таможенными декларациями».

В случае невозможности соотнесения цен по ГТД и фактически полученных денежных средств налоговый орган мог воспользоваться правом истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получать объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов. Ответчик указанным правом не воспользовался.

Б. В оспариваемом решении налоговый орган указал, что обществом завышена налоговая база по НДС по налоговой ставке 0 процентов.

Данный довод судом не принимается.

В соответствии с объяснениями заявителя, неправильное отражение суммы реализации товаров с применением налоговой ставки 0 процентов произошло из-за технической ошибки Заявителя при заполнении Налоговой декларации по ставке 0 % за декабрь 2006г.

Правомерно отраженная сумма реализации в Налоговой декларации по ставке 0 % за декабрь 2006г. (т. 1, л.д. 25-29) составила 5'695'429-70 рублей. Замечание Ответчика о неправильном отражении Заявителем суммы реализации не имеет значения для вопроса о правомерности применения налоговой ставки НДС 0 процентов и налоговых вычетов.

Неправильное отражение суммы реализации не повлекло за собой ни уменьшение размера НДС, подлежащего уплате в бюджет, ни завышение суммы налоговых вычетов, поскольку у Ответчика не было законных оснований для отказа в признании правомерности применения налоговой ставки 0 процентов (в обжалуемой части), а, следовательно, при любой налоговой базе, с которой

подлежит начислению налог по налоговой ставке 0 процентов, Заявитель не должен был уплачивать в бюджет сумм НДС.

В. Доводы инспекции относительно отсутствия товаросопроводительных документов по договорам №19 от 04.10.06г., №26 от 11.01.06г. и отсутствия отметок таможенных органов осуществивших выпуск товаров в режиме экспорта по договорам №2 от 26.09.2005г., №26 от 11.01.06г. судом не принимаются по следующим причинам.

В соответствии с налоговой декларацией за декабрь 2006г. сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), использованных при реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждена составила 78 632 руб., а сумма неподтвержденная документально реализации, облагаемых по ставке 0 процентов НДС, составила 786322 руб.

Приведенные выше доводы инспекции касаются реализации, которая отражена в декларации по НДС, как неподтвержденная. Таким образом, налогоплательщик в спорном налоговом периоде не претендует на возмещение НДС в сумме 78632 руб. (сумма реализации – 786322 руб.), так как полный пакет документов для указанной реализации не собран, и вычет в указанном размере за декабрь 2006г. не заявлен.

При таких обстоятельствах суд считает, что решение ИФНС России №22 по г.Москве от 19.07.2007г. №89 в части отказа в подтверждении обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по операциям реализации товаров, за исключением суммы реализации в размере 344859 руб., - отказа в подтверждении обоснованности применения налоговых вычетов за декабрь 2006г. в размере 694 558 руб., - доначисления НДС в размере 725456 руб., - привлечения к налоговой ответственности по п.1 ст.122 НК РФ в виде взыскания штрафа в размере 145091 руб. не соответствует налоговому законодательству и нарушает права заявителя на возмещение налога и удовлетворяет заявление общества о признании недействительным решения в указанной части.

В соответствии с требованиями статей 101, 102, 110 АПК РФ госпошлина подлежит взысканию в пользу заявителя с ответчика.

На основании изложенного, в соответствии со статьями 165, 172, 176 Налогового кодекса РФ, и руководствуясь ст.ст. 101, 102, 110, 167 – 170, 201 АПК РФ, суд

Р Е Ш И Л:

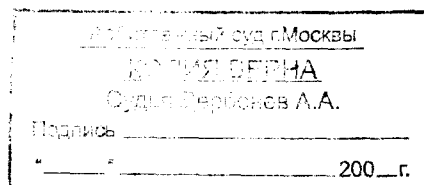
Признать недействительным в силу несоответствия требованиям статей 165, 172, 176 Налогового кодекса РФ решение ИФНС России №22 по г.Москве от 19.07.2007г. №89, вынесенное в отношении ЗАО «ПрессМоушн», в части:

- отказа в подтверждении обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по операциям реализации товаров, за исключением суммы реализации в размере 344859 руб.,
- отказа в подтверждении обоснованности применения налоговых вычетов за декабрь 2006г. в размере 694 558 руб.,
- доначисления НДС в размере 725456 руб.,
- привлечения к налоговой ответственности по пункту 1 статьи 122 Налогового кодекса РФ в виде взыскания штрафа в размере 145091 руб.

Взыскать с ИФНС России №22 по г.Москве в пользу ЗАО «ПрессМоушн» госпошлину в размере 2000 руб.

Решение может быть обжаловано в арбитражный суд апелляционной инстанции в течение месяца после принятия решения.

Судья



Дербенов А.А.

А.А. Дербенов
2007