АРБИТРАЖНЫЙ СУД г. МОСКВЫ

ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РЕШЕНИЕ

г. Москва
28 декабря 2004 г. Дело № А40-26544/04-76-306
Резолютивная часть решения объявлена 10 декабря 2004 года.
Полный текст решения изготовлен 28 декабря 2004 года.
Арбитражный суд г. Москвы
в составе: судьи Чебурашкиной Н.П.
при ведении протокола судебного заседания судьей
рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению
ЗАО ПКФ «Комис»
к Инспекции МНС РФ № 9 по ЦАО г. Москвы
о признании незаконными действий Инспекции МНС РФ № 9 по ЦАО г. Москвы по аннулированию возмещения ЗАО ПКФ «Комис» НДС за июнь 2002 г. путем зачета в счет платежей по НДС, о котором ЗАО ПФК «Комис» сообщено уведомлением от 05.08.04 г. № 12-10/31935, обязании Инспекции МНС РФ № 9 по ЦАО г. Москвы возместить ЗАО ПКФ «Комис» путем зачета НДС за июнь 2002 г. в сумме 1451709 руб.
при участии:
от заявителя: Капустин И.А., дов. от 15.04.04 г.
от ответчика/заинтересованного лица: Усачев А.А., дов. от 02.03.04 г. № 10-05/8414

УСТАНОВИЛ:

ЗАО ПКФ «Комис» обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с заявлением с учетом частичного изменения предмета требований о признании незаконными действий Инспекции МНС РФ № 9 по ЦАО г. Москвы по аннулированию возмещения ЗАО ПКФ «Комис» НДС за июнь 2002 г. путем зачета в счет платежей по НДС, о котором ЗАО ПФК «Комис» сообщено уведомлением от 05.08.04 г. № 12-10/31935, обязании Инспекции МНС РФ № 9 по ЦАО г. Москвы возместить ЗАО ПКФ «Комис» путем зачета НДС за июнь 2002 г. в сумме 1451709 руб.

Представитель Инспекции МНС РФ № 9 по ЦАО г. Москвы, не признав требования, пояснил, что в налоговой декларации по НДС по налоговой ставке 0 процентов за июнь 2002 года. ЗАО ПКФ «Комис» отразил налоговые вычеты на сумму 1 451 709 руб. Часть суммы 656 940 руб. - сумма НДС, ранее уплаченная с авансов и предоплаты. Документально заявитель не подтвердил фактическую уплату НДС с авансов в бюджет. В соответствии с п. 1 ст. 172 НК РФ вычетам подлежат только суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров на территории РФ, после принятия на учет указанных товаров. Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога. Заявитель не полностью представил доказательства, подтверждающие налоговые вычеты: по ряду счет-фактур отсутствует документ,

подтверждающий их оплату. Часть сумм переведена в качестве авансовых платежей, в связи с чем в нарушение п.п. 4 п. 5 ст. 169 НК РФ не указаны номера платежно-расчетных документов (с/ф № 29-0000165 от 25.01.02 г., 29-0000166 от 25.01.02 г., 29-00002-4 от 30.01.02 г., 29-0000205 от 30.01.02).

Рассмотрев материалы дела, выслушав доводы сторон, суд установил, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

22 07.02 г. Заявителем в налоговый орган представлена налоговая декларация по НДС по налоговой ставке 0 процентов за июнь 2002 г., в которой отражены налоговые вычеты в отношении операций по реализации экспортированного товара в размере 1 774 300 руб.

20.08.02 г. заявителем в Инспекцию представлена дополнительная налоговая декларация по НДС по налоговой ставке 0 процентов за июнь 2002 г., согласно которой общая сумма налога, принимаемая к вычету, подлежала уменьшению на 322 591 руб. и составила 1 451 709 руб.

Сумма налоговых вычетов сформирована из 2-х частей: 794 769 руб. (строка 140) - сумма НДС, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении товаров (работ, услуг), использованных при производстве экспортных товаров, экспорт которых документально подтвержден, и 656 940 руб. (строка 240) - сумма НДС, ранее уплаченная с авансов и предоплаты, засчитываемая в налоговом периоде при реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым подтверждена.

Решением № 2332 от 18.10.2002 г. Инспекция МНС РФ № 9 по ЦАО г. Москвы отказала заявителю в возмещении налога на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов за период с 01.06.2002 г. по 30.06.2002 г. в сумме 1 774 300 руб. в связи с неподтверждением указанного налогоплательщиком момента определения налоговой базы в соответствии со ст. 167 НК РФ, несоответствием представленных документов требованиям законодательства для подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов: в выписке банка по лицевому счету за 06.06.2002 г. отсутствуют сведения о наименовании иностранного лица, покупателя товара в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 165 НК РФ.

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 19.03.2003 г. по делу № А40-2404/03-107-31, вступившим в законную силу, указанное решение инспекции признано незаконным.

29.01.2004 г. Инспекцией МНС РФ № 9 по ЦАО г. Москвы оформлено Уведомление № 12-10/2884 от 29.01.04 г. о проведении зачета двух сумм: из КБК» 1020111 «В том числе возмещение налога на добавленную стоимость, уплаченного поставщикам материальных ресурсов, использованных при производстве экспортной продукции», «в КБК» 1020101 «Налог на добавленную стоимость на товары, производимые на территории РФ». Одна из указанных в Уведомлении сумм-1 774 300 руб. по сроку уплаты 22.07.2002 г. (дата подачи декларации).

Уведомлением № 12-10/31935 от 05.08 2004 г. Инспекция сообщила налогоплательщику о том, что произведенный 29.01.04 г. зачет сумм произведен ошибочно, и операции по зачету сумм 1 774 300 руб. по сроку уплаты 22.07.2002 г., 172 235 руб. по сроку уплаты 20.08.2002 г. с лицевого счета налогоплательщика удалены.

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 11.03.2004 г. по делу № А40-5215/04-112-65 по заявлению ЗАО ПКФ «Комис» признаны недействительными требования Инспекции МНС РФ № 9 по ЦАО г. Москвы об уплате налога, по одному из которых по состоянию на 31 декабря 2003 г. за ЗАО ПКФ «Комис» числились недоимка по НДС в сумме 20 256 029. 00 руб. и пени по НДС в сумме 3 964 609, 68 руб., общая сумма требования составляла 24 220 638, 68 руб.

Решением суда установлено, что основной причиной начисления недоимки является не совершение Инспекцией в нарушение требований п. 4 ст. 176 НК РФ действий по зачету сумм НДС, подлежащих возмещению согласно налоговым декларациям по НДС, в счет платежей по НДС. На момент вынесения оспариваемых требований и до настоящего времени не приняты иные решения по вопросу возмещения НДС, что согласно п. 4 ст. 176 НК РФ влечет возврат (зачет) сумм НДС, в отношении которых не принято решения об отказе. При исследовании карточки лицевого счета заявителя установлено, что налоговый орган не учел вступившие в законную силу решения Арбитражного суда г. Москвы от 19.04.2002 г. по делу № А40-2404/03-107-31, от 04.03.2003 г. по делу № А40-3300/03-99-15, от 19.05.2003 г. по делу № А40-14728/03-14-158 о признании недействительным решений налогового органа об отказе в возмещении НДС.

Таким образом, сумма НДС в размере 1 451 709 руб. отраженная в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов за июнь 2002 г. (с учетом уточняющего расчета) оказалась не зачтенной в счет платежей по НДС.

В обоснование суммы НДС, подлежащей возмещению, заявитель ссылается на следующие обстоятельства.

Основным видом деятельности ЗАО ПКФ «Комис» является производство из собственного сырья и с использованием услуг по переработке, оказываемых ООО «Самараоргсинтез» в рамках договора об оказании услуг по переработке (Договор о переработке давальческого сырья № 25Н от 01.10.2001 г.) продукции органического синтеза - ацетона и фенола технического синтетического.

С 2002 г. указанная продукция реализуется в том числе на экспорт.

Сумма налоговых вычетов по НДС в размере 794 769 руб. определена заявителем расчетным путем: пропорционально расходам общим на приобретение сырья и услуг для производства фенола (в составе всей готовой продукции), пропорционально объему готовой продукции, отгруженной на экспорт, по отношению к общему объему произведенной продукции.

При производстве продукции сумма НДС, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении товаров (работ, услуг), использованных в производстве, формируется из сумм НДС, уплаченных при приобретении: сырья (бензол, пропиленовая фракция), услуг по переработке сырья в готовую продукцию (или полуфабрикат ИПБ), а также транспортных услуг по доставке сырья до места переработки.

Приобретение сырья, использованного при производстве товара, вывезенного в таможенном режиме экспорта в мае 2002 г. (включая сырье, использованное при производстве участвовавшего в производстве товара полуфабриката) подтверждается по договору № 1-03 от 03.03.00 г. с ООО «Межрегиональная нефтехимическая компания»: счет-фактура № 58/01 от 31.01.2002 г. на сумму 2079187, 50 руб., в т.ч. НДС 346531, 25 руб., оплачено акт взаимозачета от 31.01.2002 г. на сумму 1163952, 03 руб., в т.ч. НДС 193992 руб., п/п № 00078 от 22.02.2002 г. на сумму 500000 руб., в т.ч. НДС 83333, 33 руб., акт взаимозачета от 28.02.2002 г. на сумму 415235, 47 руб., в т.ч. НДС 69205, 92 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 40 546, 25 руб.; счет-фактура № 236/14 от 18.04.2002 г. на сумму 1412130, 50 руб., в том числе НДС 235355, 08 руб., оплачено п/п № 00210 от 31.05.2002 г. на сумму 1412130, 50 руб., в т.ч. НДС 235355, 08 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 235355, 08 руб.; счет-фактура № 315/1/4 от 21.04.2002 г. на сумму 1516009 руб., в т.ч. НДС 252668, 17 руб., оплачено п/п № 00210 от 31.05.2002 г. на сумму 587869, 50 руб., в т.ч. НДС 97978, 25 руб., п/п № 00253 от 25.06.2002 г. на сумму 928139, 50 руб., в т.ч. НДС 154689, 92 руб., сумма отраженного

и заявленного к вычету НДС - 114025, 43 руб., счет-фактура № 459/5 от 15.05.2002 г. на сумму 747538 руб., в т.ч. НДС 124 589, 67 руб., оплачено п/п № 00253 от 25.06.2002 г. на сумму 385669, 50 руб., в т.ч. НДС 64278, 25 руб., акт взаимозачета от 30.06.2002 г. на сумму 361868, 50 руб., в т.ч. НДС 60311, 42 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 41135, 99 руб., общая сумма отраженного и заявленного к вычету НДС 431 062, 75 руб.

По договору № 64537-10/02-10 от 10.01.2002 г. с ОАО «НГК «Славнефть»: счет-фактура № 02-11348 от 10.01.2002 г. на сумму 174040, 18 руб., в т.ч. НДС 29006, 70 руб., оплачено п/п № 00024 от 16.01.2002 г. на сумму 112521, 01 руб., п/п № 00031 от 22.01.2002 г. на сумму 61519, 17 руб., в т.ч. НДС 10253, 20 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 9358, 78 руб.; счет-фактура № 02-13178 от 30.01.2002 г. на сумму 87187, 29 руб., в т.ч. НДС 14531, 22 руб., оплачено п/п № 00040 от 30.01.2002 г. на сумму 49, 24 руб., в т.ч. НДС 5, 21 руб., п/п № 00042 от 31.01.2002 г. на сумму 87138, 05 руб., на сумму 14523, 01 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС- 9377, 14 руб., счет-фактура № 02-35458 от 11.03.2002 г. на сумму 610938,48 руб., в т.ч. НДС 101823,08, оплачено п/п № 00106 от 15.03.2002 г. на сумму 610938,48 руб., в т.ч. НДС 101823,08 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 25455,77 руб.; счет-фактура № 02-76826 от 30.01.2002 г. на сумму 200178,00 руб., в т.ч. НДС 33363,00 руб., оплачено п/п № 00192 от 08.05.2002 г. на сумму 200178,00 руб., в т.ч. НДС 33363,00 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 836,50 руб., общая сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 45028,19 руб.

По договору № 211 от 27 марта 2003г. с ООО «Западно-Сибирская Компания «Титан»: счет -фактура № 7694 от 31.03.2002 г. на сумму 4794672, 2 руб., в т.ч. НДС 799112, 03 руб., оплачено п/п № 00121 от 29.03.2002г. на сумму 1000000 руб., в т.ч. НДС 166666, 67 руб., п/п № 00153 от 10.04.2002 г. на сумму 3794672, 20 руб., в т.ч. НДС 632445, 37 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 81621, 28 руб., счет-фактура № 7902 от 19.04.2002 г. на сумму 6349320 руб., в т.ч. НДС 1058220, 14 руб., оплачено п/п № 00153 от 10.04.2002 г. на сумму 1205327, 80 руб., в т.ч. НДС 200887, 97 руб., п/П № 00163 от 22.04.2002 г. на сумму 1500000 руб., в т.ч. НДС 250000 руб., акт взаимозачета от 22.04.02 г. на сумму 3000000 руб., в т.ч. НДС 500000 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 54012, 77 руб., общая сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 135634, 05 руб.

По договору № 01/0568/1 от 03.07.2001г. с ОАО «Сибирская нефтяная компания»: счет- фактура № 1100035860 от 28.03.2002 г. на сумму 259811, 36 руб., в т.ч. НДС 43301, 89 руб., оплачено п/п № 00113 от 21.03.2002 г., на сумму 259811, 36 руб., в т.ч. НДС - 43301, 89 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 43301, 89 руб., счет-фактура № 1100042405 от 10.04.2002 г.. на сумму 65995,39 руб., в т.ч. НДС 10999, 23 руб., оплачено п/п № 00115 от 26.03.2002 г. на сумму 65995, 39 руб., в т.ч. НДС 10999,23 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 10999,23 руб., счет-фактура № 1100045629 от 16.04.2002 г., на сумму 513787,91 руб., в т.ч. НДС 85631,32 руб., оплачено п/п № 00151 от 09.04.02 г. на сумму 513787, 91 руб., в т.ч. НДС 85631,32 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 14179,09 руб., общая сумма отраженного и заявленного к вычету НДС: 68480,21 руб.

По договору № 1-03 от 03 марта 2000г. с ООО «Межрегиональная нефтехимическая компания»: счет-фактура № 41/01 от 30.01.2002 г. на сумму 937204, 38 руб., в т.ч. НДС 156200, 73 руб., оплачено акт зачета от 31.01.2002г. на сумму 215469, 53 руб., в т.ч. НДС 35911, 59 руб., п/п № 00028 от 21.01.2002 г. на сумму 800000, 00 руб., в т.ч. НДС 133333, 33 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 15840, 49 руб.; счет-фактура № 90/1 от 31.01.2002г. на сумму 791408,09 руб., в т.ч. НДС 131901,35 руб., оплачено акт зачета от 28.02.2002г. на сумму 791408,09 руб., в т.ч. НДС 131901,35

руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 1943,06 руб., общая сумма отраженного и заявленного к вычету НДС -17783,55 руб.

Приобретение услуг по переработке сырья в готовую продукцию (включая услуги по переработке сырья в полуфабрикат, использованный при производстве товара по договору о переработке давальческого сырья № 25Н от 01.10.2001г. с ООО «Самараоргсинтез» счет-фактура № 218к от 28.02.2002 г. на сумму 23004466, 50 руб., в т.ч. НДС 384077,75 руб., оплачено п/п 22.04.2002г. (письмо 211/1/04 от 18.04.02 г.) на сумму 2304466,50 руб., в т.ч. НДС 384077,75 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС- 23254,70 руб.; счет-фактура № 447к от 30.04.2002 г. на сумму 2140383 руб., в т.ч. НДС 356730, 50 руб., оплачено п/п № 00166 от 24.04.02 г. на сумму 273964, 32 руб., в т.ч. НДС 45660, 72 руб., п/п № 00203 от 28.05.2002 г. на сумму 300000,00 руб., в т.ч. НДС 50000,00 руб., п/п № 00236 от 07.06.2002 г. на сумму 500000, 00 руб., в т ч. НДС 83333, 33 руб., п/п № 00242 от 19.06.02 г. на сумму 1066418, 68 руб., в т.ч. НДС 177736, 45 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 218144, 50 руб.; счет-фактура № 449к от 30.04.2002г. на сумму 398178, 90 руб., в т.ч. НДС 66363, 15 руб., оплачено п/п № 00242 от 19.06.02 г. на сумму 398178, 90 руб., в т.ч. НДС 66363, 15 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 34099, 45 руб.; счет-фактура № 571к от 31.05.2002 г. на сумму 2435572, 20 руб., в т.ч. НДС 405928, 70 руб., оплачено п/п № 00260 от 28.06.02 г. на сумму 100000 руб., в т.ч. НДС 384077, 75 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 16666, 67 руб., общая сумма отраженного и заявленного к вычету НДС: 292165,32 руб.

Приобретение транспортных услуг по договору № 8-3/07-02 от 25.12.2001г. с ФГУП «СГ - транс»: счет-фактура № 29-0000165 от 25.01.2002 г. на сумму 13181,76 руб., в т.ч. НДС 2196,96 руб., оплачено п/п № 00021 от 14.01.2002г. на сумму 13181,76 руб., в т.ч. НДС 2196,96 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 708,84 руб., п/п № 29-0000166 от 25.01.2002г. на сумму 18778,19 руб., в т.ч. НДС 3129,70 руб., оплачено п/п №00021 от 14.01.2002г. на сумму 18778,19 руб., в т.ч. НДС 3129,70 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 1009,78 руб., счет-фактура № 29-0000204 от 30.01.2002г. на сумму 6590,88 руб., в т.ч. НДС 1098,48 руб., оплачено п/п № 00021 от 14.01.2002г. на сумму 6590,88 руб., в т.ч. НДС 1098,48 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 708,84 руб., счет-фактура № 29-0000205 от 30.01.02 г. на сумму 9407,06 руб., в т.ч. НДС 1567, 84 руб., оплачено п/п № 00021 от 14.01.2002 г. на сумму 9407, 06 руб., в т.ч. НДС 1567, 84 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 1011 71 руб.; счет-фактура № 29-0000463 от 11.03.02 г. на сумму 146474,42 руб., в т.ч. НДС 24412,40 руб., оплачено п/п № 00089 от 05.03.02 г. на сумму 0, 23 руб., в т.ч. НДС 0, 04 руб., п/п № 00103 от 11.03.02 г. на сумму 146474,19 руб., в т.ч. НДС 124412,37 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 6103,10 руб.; счет-фактура № 29-0000501 от 20.03.02 г. на сумму 2273,10 руб., в т.ч. НДС 378, 85 руб., оплачено п/п № 00103 от 11.03.02 г. на сумму 2273, 10 руб., в т.ч. НДС 378,85 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 151, 54 руб.; счет-фактура № 00536 от 28.03.02 г. на сумму 95 328, 60 руб., в т.ч. НДС 15 888, 10 руб., оплачено п/п № 00103 от 11.03.2002г. на сумму 372, 49 руб., в т.ч. НДС 62, 08 руб., п/п № 00103 от 11.03.02 г. на сумму 94956,11 руб., в т.ч. НДС 15826,02 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 15888, 10 руб.; счет-фактура № 00629 от 10.04.02 г. на сумму 24 034, 91 руб., в т.ч. НДС 4005, 82 руб., оплачено п/п № 00114 от 22.03.02 г. на сумму 24034, 91 руб., в т.ч. НДС 4005, 82 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 4005, 82 руб.; счет-фактура № 00682 от 16.04.02 г. на сумму 189522, 43 руб., в т.ч. НДС 31587,07 руб., оплачено п/п № 00152 от 09.04.02 г. на сумму 189 522, 43 руб., в т.ч. НДС 31587, 07 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС -5230, 28 руб.; счет-фактура № 29-0000777 от 31.05.02 г. на сумму 108676, 88 руб., в т.ч. НДС 18 112, 81 руб.,

оплачено п/п № 00190 от 08.05.02 г. на сумму 108676, 88 руб., в т.ч. НДС 18112, 81 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 227, 88 руб.; счет-фактура № 29-0000828 от 31.05.02 г. на сумму 4335, 60 руб., в т.ч. НДС 722, 60руб., оплачено п/п № 00190 от 08.05.02 г. на сумму 4335, 60 руб., в т.ч. НДС 722, 60 руб., сумма отраженного и заявленного к вычету НДС - 2, 71 руб., общая сумма отраженного и заявленного к вычету НДС: 35048,60 руб.

Общая сумма НДС, предъявленная ЗАО ПКФ «Комис» и уплаченная им при приобретении товаров (работ, услуг), использованных при производстве экспортированных в мае 2002 года товаров, составила 1 025 202,67 рубля, из которых 794 769 рублей заявлены ЗАО ПКФ «Комис» в качестве налоговых вычетов в налоговой декларации по налоговой ставке 0 процентов за июнь 2002 года.

Некоторые из сумм НДС, предъявленных Заявителю при приобретении товаров (работ, услуг), оплачены не денежными средствами, а путем зачета встречных однородных требований с поставщиком товаров.

Оплата Заявителем приобретенных товаров (работ, услуг) путем зачета встречных однородных требований имела место в следующих случаях: по договору поставки № 1-03 от 03.02.2000г., заключенному Заявителем с ООО «Межрегиональная нефтехимическая компания» (т.д. 1 л.д. 78,81) при оплате: пропан-пропиленовой фракции (ППФ) по счету-фактуре № 41/01 от 30.01.2002г. (т.д. 1 л.д. 92) и товарной накладной № 41 от 30.01.2002г. (т.д. 1 л.д. 90) на сумму 215 469, 53 руб., в т.ч. НДС 35 911-59 руб. по Акту от 31.01.2002г. сверки расчетов и зачета взаимных требований за январь 2002г. (т.д. 1 л.д. 86-87); бензола нефтехимического по счету-фактуре № 58/01 от 31.01.2002г. (т.д. 1 л.д. 84) и товарной накладной № 58 от 31.01.2002г. (т. 1 л.д.85) на сумму 1 163 952- 03 руб., в т.ч. НДС 193 992-01 руб. по Акту от 31.01.2002г. сверки расчетов и зачета взаимных требований за январь 2002г. (т. 1 л.д. 86-87); и на сумму 415 235-47 руб., в т.ч. НДС 69 205-91, по Акту от 28.02.2002г. сверки расчетов и зачета взаимных требований за февраль 2002г. (т. 1 л.д. 88-89); пропан-пропиленовой фракции (ППФ) по счету-фактуре № 90/01 от 31.01.2002г. (т. 1 л.д. 93) и товарной накладной № 90 от 31.01.2002г. (т. 1 л.д. 91) на сумму 861 548-35 руб., в т.ч. НДС 143 591-39 руб. по Акту от 28.02.2002г. сверки расчетов и зачета взаимных требований за февраль 2002г. (т. 1 л.д. 88-89); бензола нефтехимического по счету-фактуре № 459/5 от 15.05.2002г. (т. 1 л.д. 103) и товарной накладной № 459/5 от 15.05.2002г. (т. 1 л.д. 104) на сумму 361 868-50 руб., в т.ч. НДС 60 311-42 руб. по Акту от 30.06.2002г. сверки расчетов и зачета взаимных требований за июнь 2002г. (т. 1 л.д. 96-97); по договору № 211 от 27 марта 2002 г., заключенному между Заявителем и ООО «Западно-Сибирская компания «Титан» с Приложением № 1 от 27 марта 2002 г. при оплате: пропан-пропиленовой фракции (ППФ) по счету-фактуре № 7902 от 19.04.2002г. (т. 1 л.д. 125) и товарной накладной № 137933 от 19.04.2002г. (т. 1 л.д. 126) на сумму 3 000 000-00 руб., в т.ч. НДС 500 000-00 руб., оплаченной ООО «ЗСК «Титан» ООО «МНХК» платежным поручением № 1191 от 22.04.2002 г. по письму Заявителя № 211/1/04 от 18 апреля 2002 г. в адрес ООО «МНХК» и учтенной во взаиморасчётах Заявителя и ООО «МНХК» по Акту от 30.04.2002г. сверки расчетов и зачета взаимных требований за апрель 2002г. (т. 1 л.д. 94-95); по договору № 25Н от 01 октября 2002 г., заключенному между Заявителем и ООО «Самараоргсинтез» (т. 1 л.д. 145-150) при оплате: услуг по переработке бензола по счету-фактуре № 218к от 28.02.2002г. (т. 2 л.д. 8) и Акта сдачи-приемки выполненных работ от 28.02.2002г. (т. 2 л.д. 9) на сумму 2 304 466-50 руб., в т.ч. НДС 384 077-75 руб., оплаченной в пользу ООО «Самараоргсинтез» ООО «МНХК» платежным поручением № 1190 от 22.04.2002 г. по письмам ООО «Самараоргсинтез» №740 от 19.04.2002г. в адрес Заявителя и Заявителя № 213/04 от 19 апреля 2002 г. в адрес ООО «МНХК» и учтенной во взаиморасчетах

Заявителя и ООО «МНХК» по Акту от 30.04.2002г. сверки расчетов и зачета взаимных требований за апрель 2002г. (т. 1 л.д. 94-95).

Из представленных Акта от 31.01.2002г. сверки расчетов и зачета взаимных требований между ООО «МНХК» и ЗАО ПКФ «Комис» за январь 2002г. (т. 1 л.д. 86-87); Акта от 28.02.2002г. сверки расчетов и зачета взаимных требований между ООО «МНХК» и ЗАО ПКФ «Комис» за февраль 2002г. (т. 1 л.д. 88-89); Акта от 30.04.2002г. сверки расчетов и зачета взаимных требований между ООО «МНХК» и ЗАО ПКФ «Комис» за апрель 2002г. (т. 1 л. д. 94-95); Акта от 30.06.2002г. сверки расчетов и зачета взаимных требований между ООО «МНХК» и ЗАО ПКФ «Комис» за июнь 2002г. (т. 1 л.д. 96-97) следует: по состоянию на 01 января 2002 года у ООО «МНХК» имелся долг перед Заявителем в сумме 3 071 921-56 руб., сформированный по результатам хозяйственной деятельности сторон в декабре 2001 года и отраженный в Акте сверки расчётов за декабрь 2001 г. от 31.12.2001 г., в том числе по договору № 19/09 от 05.08.2000г. в сумме 3 183 618, 04 руб., договору № 32/08а от 10.08.2001г. в сумме 111 696, 48 руб.

По договору № 1-03 от 01.03.2000 г. произведена отгрузка со стороны ООО «МНКХ» 30.01.02 г. (счет-фактура № 41/01 (т. 1 л.д. 92), сумма с НДС 1 015 469, 53 руб., НДС 169 244, 92 руб.), 31.01.02 г. (счет-фактура № 57/01, сумма с НДС 892 500 руб., НДС 148750 руб., счет-фактура № 58/01 (т. 1 л.д. 84), сумма с НДС 2 079 187, 50 руб., НДС 346 531, 25 руб., счет-фактура № 90/1 (т.1 л.д. 93), сумма с НДС 861 548, 35 руб., НДС 143 591, 39 руб., общая сумма с НДС 4 848 705 , 38 руб., НДС 808 117, 56 руб. Оплата со стороны ЗАО ПКФ «Комис» произведена п/п № 00028 (т. 1 л.д. 98) 21.01.2002 г., сумма с НДС 800 000 руб., НДС 133 333, 33 руб. Долг ЗАО ПКФ «Комис» составил 4 048 705, 38 руб., в т.ч. НДС 674 784, 23 руб.

По договору № 19/09 от 05.08.2000 г. произведена оплата со стороны ООО «МНКХ» п/п № 891 от 24.01.2002 г. , сумма с НДС 800 000 руб., НДС 133 333, 33 руб. Долг ООО «МНКХ» составляет 2 383 618, 04 руб., в т.ч. НДС 136 063, 66 руб.

Долг ЗАО ПКФ «Комис» по договору № 32/08а в сумме 111 696-48 руб. зачтён к долгу ООО «МНХК» по договору 19/09 (2383618,04 - 111696,48 = 2271921,56 руб.)

Долг ЗАО ПКФ «Комис» по Договору № 1-03 в сумме 4 048 705-38 руб. зачтён к остатку долга ООО «МНХК» по договору 19/09 на сумму 2 271 921-56 руб. (4048705,38 - 2271921,56 = 1776783,82 руб.)

Таким образом, ЗАО «ПКФ «Комис» произвело оплату приобретенных по договору 1- 03 от 01.03.2000г. товаров на сумму 2 271 921-56 руб. в том числе: по счету-фактуре № 40/01 от 30.01.2002г. на сумму 215 469-53 руб., в т.ч. НДС 35 911-59 руб., по счету-фактуре № 57/01 от 31.01.2002г. на сумму 892 500-00 руб., в т.ч. НДС 148 750-00 руб., по счету-фактуре № 58/01 от 31.01.2002г. на сумму 1 163 952-03 руб., в т.ч. НДС 193 992-01 руб.

По состоянию на 31 января 2002 года у ЗАО ПКФ «Комис» остался долг перед ООО «МНХК» в сумме 1 776 783-82 руб. по договору № 1-03 от 01.03.2000г.

Из Акта от 28.02.2002г. сверки расчетов и зачета взаимных требований между ООО «МНХК» и ЗАО ПКФ «Комис» за февраль 2002г. (т.д. 1 л.д. 88-89) следует: по состоянию на 01 февраля 2002 года у ЗАО ПКФ «Комис» остался долг перед ООО «МНХК» в сумме 1 776 783-82 руб. По договору № 1-03 от 01.03.2000г. произведена отгрузка со стороны ЗАО ПКФ "Комис" - счет-фактура № 000038 от 0702.02 г. на сумму 399 614, 90 руб., в т.ч. НДС 66 602, 48 руб. , п/п № 000039 от 11.02.2002 на сумму 1 387 652,40 руб., в т.ч. НДС 231 275,40 руб., п/п № 000042 от 17.02.2002 на сумму 691893,72 руб., в т.ч. НДС 115315,62 руб., п/п № 000047 от 24.02.2002 на сумму 298 844,86 руб., в т.ч. НДС 49 807,48 руб., п/п № 000048 от 25.02.2002 на сумму 739151,64 руб., в т.ч. НДС 123191,94 руб., всего на сумму 3517157.52 руб., в т.ч. НДС 586192, 92 руб., оплачено со

стороны ООО "МНКХ" п/п № 935 от 05.02.2002 на сумму 2 200 000 руб., в т.ч. НДС 366 666, 67 руб. Долг ООО «МНХК» составил 1 317 157,52 руб., в т.ч. НДС 219 526, 26 руб.

По договору № 1-03 от 01.03.2000 г. произведена отгрузка со стороны ООО "МНКХ": счет-фактура № 161/02 от 28.02.2002 на сумму 930 225 руб., в т.ч. НДС 155 037, 50 руб., счет-фактура № 162/02 от 28.02.2002 на сумму 2 255 250 руб., в т.ч. НДС 375875 руб., на общую сумму 3 185 475 руб., в т.ч. НДС 530 912, 50 руб., оплачено со стороны ЗАО ПКФ "Комис" п/п № 00078 от 22.02.2002 г. на сумму 500 000 руб., в т.ч. НДС 83 333, 33 руб. Длог ЗАО ПКФ "Комис" составил 4 462 258, 82 руб., в т.ч. НДС 743 709, 81 руб.

Долг ЗАО ПКФ «Комис» по Договору № 1-03 в сумме 4 462 258, 82 руб. зачтён к долгу ООО «МНХК» по договору 20/09 на сумму 1 317 157, 52 руб.

Таким образом, ЗАО «ПКФ «Комис» произвело оплату приобретенных по договору № 1- 03 от 01.03.2000г. товаров на сумму 1 317 157-52 руб. в том числе: по счету-фактуре № 58/01 от 31.01.2002г. на сумму 415 235-47 руб., в т.ч. НДС 69 205-91 руб.; по счету-фактуре № 90/1 от 31.01.2002г. на сумму 861 548-35 руб., в т.ч. НДС 143 591-39 руб.; по счету-фактуре № 161/02 от 28.02.2002г. на сумму 40 373-70 руб., в т.ч. НДС 6 728-95 руб.

По состоянию на 28 февраля 2002 года у ЗАО ПКФ «Комис» остался долг перед ООО «МНХК» в сумме 3 145 101-30 руб. по договору № 1-03 от 01.03.2000г.

В соответствии с Актом от 30.04.2002г. сверки расчетов и зачета взаимных требований между ООО «МНХК» и ЗАО ПКФ «Комис» за апрель 2002г. (т.д. 1 л.д. 94-95) оплата ООО «МНХК» суммы 3 000 000-00 в адрес ООО «ЗСК «Титан» по п/п 1191 от 22.04.2002г. и суммы 3 000 000-00 в адрес ООО «Самараоргсинтез» по п/п 1190 от 22.04.2002г. зачтена в счет оплаты по договору 20/09 от 11.09.2000г.

Как следует из Акта от 30.06.2002г. сверки расчетов и зачета взаимных требований между ООО «МНХК» и ЗАО ПКФ «Комис» за июнь 2002г. (т . 1 л.д. 96-97), по состоянию на 01 июня 2002 года у Заявителя имелся долг перед ООО «МНХК» в сумме 9 971 895-32 руб., сформированный по результатам хозяйственной деятельности сторон в мае 2002 года и отраженный в Акте сверки расчётов за май 2002 года от 31.05.2001г., в том числе: по договору № 20/09 от 11.09.2000г. в сумме 5 551 635-32 руб., по договору № 1-03 от 01.03.2000г. в сумме 4 420 260-00 руб.

По договору № 1-03 от 01.03.2000 г. произведена отгрузка со стороны ООО "МНКХ": счет-фактура № 601/6/1 от 30.06.2002 на сумму 2 427 590, 72 руб., в т.ч. НДС 404 598, 45 руб., счет-фактура № 601/6/3 от 30.06.2002 на сумму 1 420 296,76 руб., в тч. НДС 236 716,13 руб., на общую сумму 3 847 887, 48 руб., в т.ч. НДС 641 314, 58 руб., оплачено п/п № 00253 от 25.06.2002 г. на сумму 2000000 руб., в т.ч. НДС 333 333, 33 руб. Долг ЗАО ПКФ "Комис" составил 6 268 147, 48 руб., в т.ч. НДС 1 044 691, 25 руб.

По договору № 20/09 от 11.09.2000 г. произведена отгрузка со стороны ЗАО ПКФ "Комис": счет-фактура № 000153от 03.06.2002 г. на сумму 865 197 , 72 руб., в т.ч. НДС 144 199, 62 руб., счет-фактура № 000154 от 05.06.2002 на сумму 428380.92 руб., в т.ч. НДС 71 396.82 руб., счет-фактура № 000155 от 07.06.2002 на сумму 86519.77 руб., в т.ч. НДС 14419.96 руб., счет-фактура № 000156 от 07.06.2002 на сумму 286242.98 руб., в т.ч. НДС 47707,16 руб., счет-фактура № 000158 от 09.06.2002 на сумму 572 485, 97 руб., в т.ч. НДС 95414.33 руб., счет-фактура № 000159 от 11.06.2002 на сумму 286 242, 98 руб., в т.ч. НДС 47707.16 руб., счет-фактура № 000164 от 17.06.2002 на сумму 470550.96 руб., в т.т. НДС 78 425, 16 руб., счет-фактура № 000169 от 23.06.2002 на сумму 188220.38 руб., в т.ч. НДС 31 370.06 руб., счет-фактура № 000170 от 24.06.2002 г. на сумму 188 220.38 руб.. в т.ч. НДС 31 370.06 руб.. счет-фактура № 000171 от 25.06.2002 г. на сумму 188220.38 руб., в т.ч. НДС 31370.06 руб., счет-фактура № 000172 от 26.06.2002 на сумму 188 220.38 руб., в т.ч. НДС 31 370.06 руб., счет-фактура № 000173 от 27.06.2002 на сумму 188 220, 3 руб., в т.ч. НДС 31370, 06 руб., счет-фактура № 000174 от 2906.2002 на сумму

658771.34 руб., в т.ч. НДС 109795.22 руб., счет-фактура № 000181 от 29.06.2002 на сумму 284 938.85 руб., в т.ч. НДС 47 489, 81 руб., счет-фактура № 000182 от 29.06.2002 на сумму 188220.38 руб.. в т.ч. НДС 31 370, 06 руб., возврат аванса п/п № 00257 от 27.06.2002 на сумму 1 500 000.00 руб., в т.ч. НДС 250 000 руб., на общую сумму 6 568 653, 77 руб., в т.ч. НДС 1 094 775, 63 руб.; оплачено со стороны ООО "МНКХ" п/п № 1341 от 05.06.2002 на сумму 3500 000 руб., в т ч. НДС 583 333, 33 руб., п/п № 1347 от 05.06.2002 на сумму 3 000 000 руб., в т.ч. НДС 500 000 руб.

Долг ЗАО ПКФ "Комис" составил 5 482 981, 55 руб., в т.ч. НДС 913 830, 26 руб.

По договору № 19/09 от 05.08.2000 г. произведена отгрузка со стороны ЗАО ПКФ "Комис": счет-фактура № 000166 от 19.06.2002 на сумму 6 777 721, 92 руб., в т.ч. НДС 1 129 620 руб., счет-фактура № 000176 от 29.06.2002 г. на сумму 704 680, 20 руб., в т.ч. НДС 117 446, 70 руб., без оплаты со стороны ООО "МНКХ". Долг ООО "МНКХ" составил 7 482 402, 12 руб., в т.ч. НДС 1 247 067, 02 руб.

Долг ЗАО ПКФ «Комис» по договору № 20/09 в сумме 5 091 520-55 руб. зачтён к долгу ООО «МНХК» по договору № 19/09.

Долг ЗАО ПКФ "Комис" по договору № 1-03 в сумме 2 390 881, 57 руб. зачтен к остатку долга ООО "МНКХ" по договору № 19/09 на сумму 2390881, 57 руб.

Таким образом, ЗАО ПКФ "Комис" произвело оплату приобретенных по договору № 1-03 от 01.03.2000 г. товаров на сумму 2390 881, 57 руб., в т.ч. по счету-фактуре № 459/5 от 15.05.2002 г. на сумму 361 868, 50 руб., в т.ч. НДС 60 311, 42 руб.

Реальность затрат заявителя на оплату предъявленных поставщиком сумм НДС подтверждается отчуждением поставщику принадлежащих заявителю товарно-материальных ценностей по вышеперечисленным счетам-фактурам.

Реализованным на экспорт товаром являлся фенол технический синтетический (ГОСТ 23519-93 марки «А»), который поставлен Заявителем двум иностранным покупателям в 11-ти ж/д цистернах общим объёмом 635 594 тонны.

Одна партия товара реализована Заявителем в рамках Контракта № 643/11395295/00018 от 07 мая 2002г., заключенного с фирмой «CoLoChem B.V.» (Bavel, Netherlands) «КоЛоХем БВ» (Бавель, Нидерланды)) (ГТД № 10412010/290502/0001878 от 29 мая 2002г., фактурная стоимость 35 299.52 долларов США (1 105 027 рублей)).

Две партии товара реализованы Заявителем в рамках Контракта № 643/11395295/00019 от 7 мая 2002г., заключенного с фирмой «HELM AG» (Hamburg, Germany) «Хелм АГ» (Гамбург, Германия)) (ГТД № 10412010/180502/0001662 от 18 мая 2002г., фактурная стоимость 98 004.74 ЕВРО (2 797 898 рублей) и ГТД № 10412010/230502/0001758 от 23 мая 2002г., фактурная стоимость 76 389.22 ЕВРО (2 201 560 рублей)).

В связи с реализацией иностранным покупателям трёх партий товара на транзитный валютный счёт Заявителя во Внешэкономбанке поступило три суммы: 29 мая 2002 года - 35 299.52 долларов США; 24 мая 2002 года - 98 004.74 ЕВРО; 06 июня 2002 года - 76 312.83 ЕВРО. Первые две суммы соответствуют стоимости отгруженных партий товаров, третья отличается на 76.39 ЕВРО за счёт взысканной банком суммы комиссии.

Поскольку первые две суммы поступили Заявителю в мае 2002 года, до периода, в котором Заявителем собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 ст. 162 НК РФ налоговая база мая 2002 года увеличена на суммы указанных авансовых оплат (Счет-фактура № 00001э от 31.05.2002г.; Счет-фактура № 00002э от 31.05.2002г.). Исчисленная с двух сумм оплат сумма НДС составила 656 940 руб., которая отражена Заявителем в налоговой декларации по НДС по налоговой ставке 0 процентов за май 2002г., и в налоговой декларации по НДС за май 2002г., представленных Заявителем Ответчику 22.07.2002г.

После того как Заявителем собран полный комплект предусмотренных ст. 165 НК РФ документов (июнь 2002 года), в соответствии с п. 8 ст. 171 и п. 6 ст. 172 НК РФ указанная сумма принята к вычету и отражена в налоговой декларации по НДС по налоговой ставке 0 процентов за июнь 2002 года. Общая сумма НДС, подлежащая возмещению Заявителю по налоговому периоду июнь 2002 года составляет 1 451 709 рублей.

Налоговый орган ссылается на то обстоятельство, что заявитель не подтвердил фактическую уплату НДС с авансов в бюджет.

В отношении налогового периода май 2002 года Заявитель предоставлял в Инспекцию шесть налоговых деклараций: налоговую декларацию по НДС за май 2002 года, предоставленную 20.06.2002г.; налоговую декларацию по НДС по налоговой ставке 0 процентов за май 2002 года, предоставленную 20.06.2002г.; налоговую декларацию по НДС за май 2002 года (дополнительную), предоставленную 22.07.2002г.; налоговую декларацию по НДС по налоговой ставке 0 процентов за май 2002 года (дополнительную), предоставленную 22.07.2002г.; налоговую декларацию по НДС за май 2002 года (дополнительную), предоставленную 29.07.2002г.; налоговую декларацию по НДС за май 2002 года (дополнительную), предоставленную 20.08.2002г.

По совокупности всех налоговых деклараций размер налогового обязательства по НДС Заявителя в отношении налогового периода май 2002 года составлял 1 835 713 руб. к уплате в бюджет. В состав указанной общей суммы налогового обязательства, подлежащего исполнению Заявителем за налоговый период май 2002 года, включена сумма НДС в размере 656 940 руб., исчисленная с сумм авансов и предоплаты, полученных в указанном налоговом периоде по экспортным поставкам.

20 июня 2002 года платежным поручением № 00250 Заявитель перечислил в бюджет 114 000 руб.

Кроме того, по данным налогового учета Заявителя и лицевого счета Заявителя у Инспекции, по состоянию на начало налогового периода май 2002 года у Заявителя имелось превышение сумм налоговых вычетов над суммами начисленных налогов в размере 346 509, 60руб., что в силу п. 2. ст. 176 НК РФ влечет использование указанной суммы на исполнение налогового обязательства за последующий налоговый период, за налоговый период май 2002 года налоговое обязательство заявителя фактически исполнено в сумме 460 509 рублей 60 копеек.

В соответствии с п. 8 ст. 171 НК РФ осуществляется вычет сумм налога с сумм авансовых платежей, не только исчисленных, но и уплаченных в бюджет, в связи с чем, в отношении налогового периода май 2002 года сумма у Заявителя составляет 460 590 руб. 60 коп. Подлежащая вычету (возмещению) сумма налога с авансовых платежей составляет 656 940 руб., поскольку вышеуказанная редакция п. 8 ст. 171 НК РФ сформулирована Федеральным законом № 57-ФЗ от 29.05.2002г., п. 19 ст. 1 которого в п. 8 ст. 171 НК РФ внесена фраза «и уплаченные».

Федеральный закон № 57-ФЗ от 29.05.2002г. вступил в силу 01 июля 2002 года, право на вычет возникло у заявителя в июне 2002 года, и к указанным отношениям применяется действовавшая в тот период редакция указанной статьи, предусматривающая вычет только исчисленных сумм налога с авансовых платежей.

Общая сумма НДС, подлежащая возмещению Заявителю по налоговому периоду июнь 2002 года с сумм налога, ранее исчисленного с сумм авансов и доплаты, составляет 656 940 рублей.

Таким образом, заявитель документально подтвердил обоснованность заявленных требований.

На основании ст. 49, 69, 137, 164, 165, 171, 172, 173, 176 НК РФ, руководствуясь ст. ст. 4, 29, 110 167-169, 198, 201 АПК РФ арбитражный суд

РЕШИЛ:

Признать незаконными действия Инспекции МНС РФ № 9 по ЦАО г. Москвы по аннулированию возмещения ЗАО ПКФ «Комис» НДС за июнь 2002 г. путем зачета в счет платежей по НДС, о котором ЗАО ПФК «Комис» сообщено уведомлением от 05.08.04 г. № 12-10/31935

Обязать Инспекцию МНС РФ № 9 по ЦАО г. Москвы возместить ЗАО ПКФ «Комис» путем зачета НДС за июнь 2002 г. в сумме 1451709 руб.

Возвратить из федерального бюджета ЗАО ПКФ "Комис" госпошлину 2000 руб., уплаченную по платежному поручению № 00354 от 19.05.2004 г.

Решение суда в части признания незаконными действий налогового органа подлежит немедленному исполнению.

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

Судья Чебурашкина Н.П.