



АРБИТРАЖНЫЙ СУД г. МОСКВЫ
именем Российской Федерации
Решение

604 121

20.10.2000 г.

Дело № А40-32865/00-108-585

Арбитражный суд в составе:

Председательствующего: Назаренкова Д.Е.

судей: единолично

участием: Матюнина А.А., д. От 12.09.00, Сергеева Н.В. д. от 12.09.00, Греков Н.В., д. От 22.10.00.

рассмотрел дело по иску ООО «Тиар-Трейд»

к ИМНС РФ № 13 САО Москвы

о возмещении НДС

УСТАНОВИЛ:

Истец, ссылаясь на ст.ст. 5,7 Закона РФ «О НДС» п. 21, 22 Инструкции ГНС №39 просит взыскать ИМНС №13 по САО г. Москвы возместить ООО «Тиар-Трейд» из федерального бюджета НДС в сумме 2 593 576р.

Ответчик иск не признал, ссылаясь на необходимость встречной проверки по вопросу уплаты НДС поставщиком экспортируемого товара - ООО «ТК Планета».

В судебном заседании представитель ответчика факт экспорта и поступления валютной выручки не оспорил.

Выслушав представителей сторон, исследовав материалы дела, суд установил, что иск обоснован и подлежит удовлетворению по следующим основаниям.

Как видно из материалов дела истец в третьем квартале 1999г. осуществлял оптовую торговлю товарами, которые приобретались по договорам с ООО «ТК Планета» № 1/99 от 20.07.99; № 2/99 от 20.08.99, а затем поставлялись на экспорт по договорам поставки от 22.07.99 и 22.08.99. с фирмой «Planeta LLC» (Нью-Джерси, США).

Согласно п. 3 ст. 7 Закона РФ от 6.12.91 № 1992-1 «О НДС» « в случае превышения суммы налога по товарно-материальным ценностям, стоимость которых фактически отнесена (списана) на расходы производства и обращения, а также по основным средствам и нематериальным активам на сумму налога, исчисленным по реализации товаров (работ, услуг), возникающая разница учитывается в счет предстоящих платежей или возмещается за счет общих платежей налогов в десятидневный срок со дня поручения расчета за соответствующий отчетный период». «аналогичный порядок зачета или возмещения сумм налога, уплаченных поставщикам, применяется: при реализации товаров (работ, услуг), освобожденных от налога в соответствии с п.п. «а» и «б» п. 1 ст. 5 настоящего Закона.

П.п. «а» п. 1 ст. 5 Закона РФ «О НДС» от НДС освобождаются экспортируемые товары как собственного производства, так и приобретенные.

Истец представил в судебное заседание подлинники всех документов, предусмотренных перечнем п. 22 Инструкции ГНС РФ №39 от 11.10.95г., необходимых для обоснования льготы по налогообложению экспортируемых за пределы государств - участников СНГ товаров, а именно:

Договор купли-продажи № 1/99 от 20.07.99, заключенный между истцом и ООО «ТК Планета», с приложением №1

ТТН № 163/01 от 28.07.99, подтверждающая получение товара на сумму 212 850-00р., включая НДС - 35475р.;

счет - фактура № 154 от 27.07.99 на сумму 212580р., включая НДС - 35475р., к ТТН № 163/01 от 28.07.99 по договору № 1/99 от 20.07.99;

п/поручение № 2 от 16.08.99 о перечислении ООО «ТК Планета» денежных средств в сумме 212580р., включая НДС в сумме 35475р.

ТТН № 186/01 от 6.08.99, подтверждающая получение товара на сумму 237606р., включая НДС - 39601р.

счет-фактура № 163 от 6.08.99 на сумму 237606р., включая НДС - 39601р. к ТТН № 186/01 от 6.08.99 по договору № 1/99 от 20.07.99.

п/поручение №3 от 16.08.99. о перечислении ООО «ТК Планета» денежных средств в сумме 237606р., включая НДС в сумме 39601р.;

выписка КБ «Визави» за 17.08.99., подтверждающая списание денежных средств с р/с истца по п/поручениям № 2 от 16.08.99 и №3 от 16.08.99;

договор купли-продажи № 2/99 от 18.08.99, заключенный между истцом и ООО «ТК Планета», с приложением № 1;

ТТН № 127 от 23.09.99, подтверждающая получение товара на сумму 7621200р., включая НДС - 1270200р.;

счет-фактура № 117 от 23.09.99 на сумму 7621200р., включая НДС - 1270200р., к ТТН № 127 от 23.09.99 по договору № 2/99 от августа 99г.;

п/поручение № 6 от 30.09.99. о перечислении ООО «ТК Планета» денежных средств в сумме 7621200р, включая НДС в сумме 1270200р.;

ТТН № 128 от 23.09.99, подтверждающая получение товаров на сумму 7 489800р, включая НДС - 1248300р.;

счет-фактура № 118 от 23.09.99 на сумму 7489800р., включая НДС - 1248300р., к ТТН № 127 от 23.09.99. по договору № 2/99 от августа 99г.

п/поручение № 7 от 30.09.99. о перечислении ООО «ТК Планета» денежных средств в сумме 7489800р., включая НДС в сумме 1248300р.

выписка КБ «Визави» за 30.09.99., подтверждающая списание денежных средств с р/счета истца по п/поручениям № 6 от 30.09.99. и №7 от 30.09.99.

Исследовав представленные доказательства, суд установил, что факт реального экспорта и поступления выручки от реализации товаров подтверждена документально. Льгота по НДС применена истцом правомерно.

Истец обратился к ответчику с заявлением о возмещении имеющейся задолженности федерального бюджета по НДС в сумме 2593576р. 12. 10.99, представив ответчику одновременно с расчетом (налоговой декларацией) по налог на добавленную стоимость за 3 квартал 1999г. письмо за №4 от 12.10.99.

Однако налоговый орган обязанности, установленной п. 3 ст. 7 Закона РФ «О НДС» не выполнил. Таким образом НДС в сумме 2593576 подлежит возмещению истца из федерального бюджета.

Доводы ответчика, ссылающегося на необходимость встречных проверок ООО «ТК Планета» суд считает несостоятельными, т.к. право на пользование льготой не поставлено законом в зависимость от уплаты налогов 3-ми лицами. Ссылка истца на письмо УМНС по Москве от 29.09...99. не может быть принята во внимание, поскольку в соответствии с п. 2 ст. 4 НК РФ указанный документ не относится в актам законодательства о налогах и сборах.

На основании изложенного, в соответствии со ст. 5,7 Закона РФ «О НДС», п.п. 21, 22 Инструкции ГНС РФ №39, руководствуясь ст.ст. 124-127 АПК РФ, суд

РЕШИЛ:

Обязать ИМНС №13 по САО г. Москвы возместить ООО «Тнар-Трейд» из федерального бюджета НДС в сумме 2 593 576р.

Судья



Д.Е. Назаренков

Исп.Пластикова А.В.. 26.10.2000

4/3
125

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД г. МОСКВЫ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**апелляционной инстанции по проверке законности и обоснованности
решений арбитражных судов, не вступивших в законную силу**

г. Москва

20.12.2000г.

Дело №А40-32865/00-108-585

Арбитражный суд г. Москвы в составе:
Председательствующего Кофановой И.Н.
судей Сафроновой Л.А., Зарубиной Е.Н.
при участии:

истца – Матюнин А.А., Сергеева Н.В.

ответчика – Грекова С.П.

Рассмотрев в судебном заседании апелляционную жалобу ИМНС РФ № 13 по
САО г.Москвы

(наименование лица, подавшего апелляционную жалобу)
на решение от 20.10.2000г. по делу № А40-32865/00-108-585
Арбитражного суда г. Москвы

Назаренков Д.Е.

(фамилии судей, принявших решение)

УСТАНОВИЛ:

ООО «Тиар Трейд» обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с иском
об обязанности ИМНС РФ № 13 по САО г. Москвы возместить из федерального
бюджета налог на добавленную стоимость в сумме 2 593 576 руб. за 3 кв.1999г.

Решением от 20.10.2000 по делу №А40-32865/00-108-585 исковые
требования удовлетворены.

Законность и обоснованность судебного акта проверены судом
апелляционной инстанции в порядке ст.ст.153,155 АПК РФ по апелляционной
жалобе ИМНС РФ № 13 по САО г.Москвы.

Оснований для отмены не установлено.

Из материалов дела следует, что ООО «Тиар Трейд» в 3 квартале
1999г.осуществило экспортную поставку приобретенного у ООО ТК «Планета»
товара.

В результате вышеназванной экспортной операции у ООО «Тиар
Трейд» образовался излишне уплаченный НДС в размере 2 593 576 руб.

Право на возмещение соответствующей суммы из бюджета истец основывает подпунктом «а» п.1 ст.5 ФЗ РФ №1992-1 от 06.12.91г. «О налоге на добавленную стоимость», которым предусмотрено, что экспортируемые товары (вывозимые за пределы таможенной территории РФ без обязательства об их ввозе на эту территорию), как собственного производства, так и приобретенные, освобождаются от налога на добавленную стоимость.

12.10.99 истец обратился в налоговый орган с заявлением о возврате суммы излишне уплаченного НДС с приложением всех необходимых документов, предусмотренных п.22 Инструкции Госналогслужбы РФ № 39 от 11.10.95 (л.д.9).

Вместе с тем заявление налогоплательщика налоговым органом до момента настоящего обращения с иском - 15.09.2000, не рассмотрено.

Законом РФ от 06.12.91 в редакции от 27.05.2000 «О налоге на добавленную стоимость» (п.3 ст.7) установлены условия, порядок и сроки зачета или возмещения сумм излишне уплаченного налога - в течение 10 дней со дня получения расчета от налогоплательщика.

По результатам рассмотрения заявления и материалов проверки выносится решение в течении не более 14 дней со дня составления акта, что установлено п.6 ст.100, п.п.1,2 ст.101 НК РФ, п.3 раздела VII Инструкции № 26 Госналогслужбы РФ, либо о возмещении соответствующих сумм налога либо об отказе.

Поскольку налоговым органом не выполнены требования закона, основания для отказа в возмещении НДС им не были представлены в суд первой инстанции, суд первой инстанции правильно оценил представленные истцом в обоснование льготы документы, подтверждающие отношения с иностранным партнером, поступление экспортной выручки и вывоз экспортируемого товара, и, соответственно, сделал вывод о праве истца на пользование льготой.

Надлежащим образом заверенные копии приобщены к материалам дела.

Решение суда о возмещении истцу из бюджета сумм налога на добавленную стоимость законно и обоснованно

Доводы заявителя о мотивах отказа, изложенные в отзыве на иск и в апелляционной жалобе о том, что сведения об уплате поставщиком товара ООО ТК «Планета» НДС в бюджет отсутствуют, встречная проверка не может быть проведена, как того требуют Методические рекомендации и Приказы УМНС России, не основаны на нормах закона.

Ни Закон РФ «О налоге на добавленную стоимость», ни Инструкция ГНС РФ № 39 не устанавливают зависимость возмещения сумм НДС относительно обязанности по уплате НДС поставщикам.

Неуплата налогов другим юридическим лицом является основанием для применения к нему мер ответственности, установленных Налоговым Кодексом, и не должна ложиться бременем на добросовестного налогоплательщика.

Право на пользование льготой и решение суда о возмещении НДС, не может быть поставлено в зависимость от указаний и разъяснений налоговых органов.

Из смысла и содержания Приказов и Методических рекомендаций Министерства РФ по налогам и сборам следует, что они являются

420
124

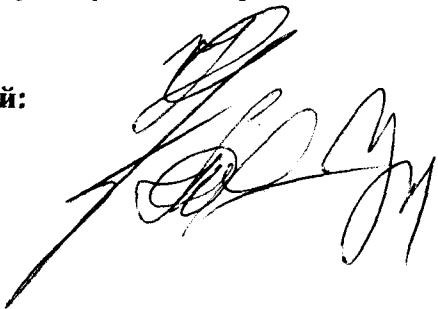
разъяснениями, которые налоговые органы вправе давать своим подразделениям в соответствии со ст. 4 п. 2 НК РФ, не носят властного характера; не порождают правовых последствий, не адресованы неограниченному кругу лиц, и не относятся к актам законодательства о налогах и сборах.

С учетом изложенного, руководствуясь ст. ст. 153,155,157,159 АПК РФ,
суд

ПОСТАНОВИЛ:

Решение от 20.10.2000г. по делу № А40-32865/00-108-585 оставить без изменения, апелляционную жалобу без удовлетворения.

Председательствующий:
Судьи:



И.Н. Кофанова
Л.А. Сафронова
Е.Н.Зарубина

исп. 25.12. Попова



128

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД МОСКОВСКОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

г. Москва
02 марта 2001г.

№ КА-А40/681-01

Федеральный арбитражный суд Московского округа
в составе:
председательствующего-судьи Алексеева С.В.
судей: Черпухиной В.А., Кирдеева А.А.
при участии в заседании: от истца - Сергеева Н.В., дов. от 12.09.2000 б/н;
от ответчика - Грекова С.П., дов. от 03.01.2001 № 02-01
рассмотрев кассационную жалобу Инспекции МНС РФ № 13 САО
г.Москвы
на решение (определение) от 20 октября 2000 года
и постановление от 20 декабря 2000 года
по делу № А40-32865/00-108-585
Арбитражного суда г.Москвы
судьи: Назаренков Д.Е., Кофанова И.Н., Сафронова Л.А., Зарубина Е.Н.

УСТАНОВИЛ:

Решением Арбитражного суда г.Москвы от 20 октября 2000 года
удовлетворены искивые требования ООО «Тиар Трейд».

Инспекция МНС РФ № 13 по САО г.Москвы обязана возместить
истцу НДС в сумме 2.593.576 руб. из федерального бюджета.

Постановлением апелляционной инстанции от 20 декабря 2000 го-
да решение суда оставлено без изменения.

На решение и постановление арбитражного суда ответчиком пода-
на кассационная жалоба, в которой просит их отменить.

В обоснование своих требований в жалобе ссылается на то, что суд
неправильно применил нормы материального права, оснований для воз-
врата НДС истцу у налоговой инспекции не имелось.

Проверив материалы дела, заслушав представителей сторон, обсу-
див доводы жалобы, кассационная инстанция не находит оснований для
отмены судебных актов.

Суд, исследовав все доказательства по делу в их совокупности, дав им надлежащую оценку, обоснованно пришел к выводу об удовлетворении исковых требований.

В соответствии с пп.1 ст. 5 Закона РФ «О налоге на добавленную стоимость» от налога на добавленную стоимость освобождаются экспортируемые товары как собственного производства, так и приобретенные.

Факт реального экспорта и поступления выручки от реализации товаров был подтвержден.

Истцом в соответствии с Инструкцией ГНС РФ от 11 октября 1995 года № 39 был представлен комплект документов для обоснования льготы по НДС.

При таких обстоятельствах выводы суда об обязанности ИМНС возратить НДС истцу являются обоснованными.

Утверждения в жалобе о том, что НДС истцу не может быть возмещен, поскольку поставщиками НДС не был уплачен в бюджет, кассационной инстанцией не принимаются.

Ни Закон РФ «О налоге на добавленную стоимость», ни Инструкция ГНС РФ от 11 октября 1995 года № 39 не предусматривают проведение встречных проверок поставщиков как обязательное и непереносимое условие возмещения экспортного НДС.

Доводы в жалобе о неправильном применении судом норм материального права несостоятельны.

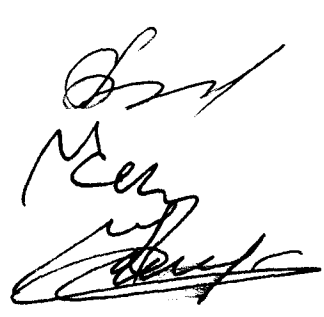
На основании изложенного, руководствуясь ст.ст. 171, 175, 177 АПК РФ, суд

ПОСТАНОВИЛ:

Решение Арбитражного суда г.Москвы от 20 октября 2000 года и постановление Арбитражного суда г.Москвы от 20 декабря 2000 года по делу № А40-32865/00-108-585 оставить без изменения, кассационную жалобу - без удовлетворения.

Председательствующий

Судьи:



С.В.Алексеев

В.А.Черпухина

А.А.Кирдеев