

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ**

115191, г.Москва, ул. Большая Тульская, д. 17

<http://www.msk.arbitr.ru>

ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РЕШЕНИЕ

г. Москва

27 декабря 2011 года

Дело № А40-81080/11

91-350

Резолютивная часть решения объявлена 20 декабря 2011 года

Полный текст решения изготовлен 27 декабря 2011 года

Арбитражный суд в составе судьи Шудашовой Я.Е.

при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Бабаевой И.-Е.Т.

рассмотрел дело по заявлению ЗАО «ММК «Формед» (ОГРН 106774614011; адрес:

117321, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 128, корп. 2)

к ИФНС России № 28 по г. Москве (ИНН 7728124050, адрес: 117449, г. Москва, ул.

Шверника, д. 7, корп. 1)

о признании недействительным решения № 777 от 18.05.2011 г. в части

в судебное заседание явились:

от заявителя – Соседова Н.А., приказ № 1 от 13.01.2006г., протокол № 65 от 11.01.2011г.; Чимидов В.Г., доверенность от 04.05.2011г.

от ответчика – Сидорочкина Т.С., доверенность от 18.07.2011г. № 15-03/2680; Третьяков М.А., доверенность от 01.11.2011г

УСТАНОВИЛ:

Закрытое акционерное общество «Многопрофильная медицинская компания «Формед» (далее – Заявитель, Общество) обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с заявлением, уточненным в порядке ст. 49 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (т.19 л.д.64) о признании недействительным решение Инспекции Федеральной налоговой службы № 28 по г.Москве (далее – Налоговый орган, Инспекция) от 18.05.2011г. № 777 «О привлечении налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения» в части:

1) признания неправомерным учета расходов за 2007 год в сумме 16.509.151,30 руб. и за 2008 год в сумме 25.103.546,19 руб., а также применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость за январь 2007 года в сумме 55.904,00 руб., за февраль 2007 года в сумме 26.697,00 руб., за март 2007 года в сумме 187.631,00 руб., за апрель 2007 года в сумме 306.348,00 руб., за май 2007 года в сумме 463.896,00 руб., за июнь 2007 года в сумме 248.231,00 руб., за июль 2007 года в сумме 12.105,00 руб., за август 2007 года в сумме 41.555,00 руб., за сентябрь 2007 года в сумме 97.619,00 руб., за октябрь 2007 года в сумме 46.624,00 руб., за ноябрь 2007 года в сумме 120.719,00 руб., за декабрь 2007 года в сумме 47.666,00 руб., за первый квартал 2008 года в сумме 259.355,00 руб., за второй квартал 2008 года в сумме 2.068.073,00 руб., за третий квартал 2008 года в сумме 153.904,00 руб. и за четвертый квартал 2008 года в сумме 39.578,00 руб. по операциям с Обществом с ограниченной ответственностью «Ариадна», соответствующего доначисления сумм налога на прибыль организаций и

налога на добавленную стоимость, начисления пеней за несвоевременную уплату сумм указанных налогов и привлечения к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации, в виде штрафа за неуплату (неполную уплату) сумм указанных налогов;

2) признания неправомерным учета расходов за 2007 год в сумме 1.023.454,54 руб., а также применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость за март 2007 года в сумме 45.936,00 руб., за апрель 2007 года в сумме 47.227,00 руб., за май 2007 года в сумме 9.182,00 руб. по операциям с Обществом с ограниченной ответственностью «Прогресс-А», соответствующего доначисления сумм налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость и начисления пеней за несвоевременную уплату сумм указанных налогов;

3) признания неправомерным учета расходов за 2007 год в сумме 1.101.382,04 руб., а также применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость за май 2007 года в сумме 30.909,00 руб., за июнь 2007 года в сумме 102.948,00 руб., за август 2007 года в сумме 57.136,00 руб. и за сентябрь 2007 года в сумме 44.932,00 руб. по операциям с Обществом с ограниченной ответственностью «СнабГрупп», соответствующего доначисления сумм налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость и начисления пеней за несвоевременную уплату сумм указанных налогов.

Заявитель в судебном заседании поддержал требования в полном объеме, в обоснование требований указывал, что по итогам выездной налоговой проверки инспекцией вынесено решение о привлечении налогоплательщика к ответственности, при этом решение не соответствует налоговому законодательству, кроме этого, ряд выводов, сделанных налоговыми органами, не соответствует фактам, имевшим место в деятельности организации за проверяемый период.

Налоговый орган заявленные требования не признал по доводам, изложенным в оспариваемом решении и в отзыве на заявление (т.6 л.д.60-73), указав, что решение по итогам проверки вынесено законно и обоснованно; налогоплательщиком необоснованно завышены расходы по налогу на прибыль организаций, а также применены налоговые вычеты по НДС.

Рассмотрев материалы дела, заслушав представителей лиц, участвующих в деле, исследовав письменные доказательства, суд установил, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

Из материалов дела следует, что по итогам выездной налоговой проверки ООО «ММК «Формед» Налоговым органом вынесено решение № 777 от 18.05.2011г. «О привлечении налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения» (т.1 л.д.36-151), в соответствии с которым Общество привлечено к ответственности по п.1 ст. 122 НК РФ за неуплату (неполную уплату) налога на прибыль организаций в размере 1 204 970 руб., по НДС в размере 642 624 руб. (пункт 1 резолютивной части решения); организации по состоянию на 18.05.2011г. начислены пени по НДС в размере 2 766 601,45 руб., по налогу на прибыль в размере 3 853 012,18 руб. (пункт 2 резолютивной части решения); предложено уплатить недоимку по налогу на прибыль в размере 13 757 732 руб., по НДС в размере 6 183 168 руб., штраф и пени (пункт 3 резолютивной части решения); а также внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета (пункт 4 резолютивной части решения).

Общество, не согласившись с указанным решением Налогового органа, обратилось в УФНС России по г.Москве с апелляционной жалобой (т.6 л.д.1-14), рассмотрев которую вышестоящий налоговый орган решением 01.08.2011г. № 21-19/075409@ (т.6 л.д.42-59) решение Инспекции изменило путем отмены в части не подтверждения налоговых вычетов по НДС в рамках взаимоотношений с ООО «Фазтон», а также исключения из расходов по налогу на прибыль за 2007 год затрат на сумму 641 913 руб., в остальной части решение оставлено без изменения.

Обществом также подана жалоба на решение Инспекции в ФНС России, по итогам рассмотрения которой вынесено решение 12.12.2011г. № СА-4-9/21071@ (т.19 л.д.67-75) об изменении решения № 777 от 18.05.2011г. путем отмены начисленного налога на прибыль организаций в связи с не подтверждением права на выключение затрат в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, и начисления НДС в связи с отказом в праве на налоговые вычеты, по взаимоотношениям с ООО «Строительные работы», ООО «Атон», а также соответствующих сумм пеней и штрафов, в остальной части решение оставлено без изменения.

Судом из материалов дела установлено следующее:

Как следует из оспариваемого решения, основаниями для доначисления Обществу налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость послужили выводы Инспекции о неправомерном учете Обществом для целей исчисления указанных налогов сумм расходов и налоговых вычетов по операциям приобретения товаров у следующих хозяйственных обществ:

1. Общество с ограниченной ответственностью «Ариадна» (ИНН 5052014405) (далее - ООО «Ариадна»); учтенные затраты за 2007 год - 16.509.151,30 руб., за 2008 год - 25.103.546,19 руб.; примененные налоговые вычеты по НДС: 55.904,00 руб. за январь 2007 года, 26.697,00 руб. за февраль 2007 года, 187.631,00 руб. за март 2007 года, 306.348,00 руб. за апрель 2007 года, 463.896,00 руб. за май 2007 года, 248.231,00 руб. за июнь 2007 года, 12.105,00 руб. за июль 2007 года, 41.555,00 руб. за август 2007 года, 97.619,00 руб. за сентябрь 2007 года, 46.624,00 руб. за октябрь 2007 года, 120.719,00 руб. за ноябрь 2007 года, 47.666,00 руб. за декабрь 2007 года, 259.355,00 руб. за первый квартал 2008 года, 2.068.073,00 руб. за второй квартал 2008 года, 153.904,00 руб. за третий квартал 2008 года, 39.578,00 руб. за четвертый квартал 2008 года;

2. Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс-А» (ИНН 7708596418) (далее - ООО «Прогресс-А»); учтенные затраты за 2007 год - 1.023.454,54 руб.; примененные налоговые вычеты по НДС: 45.936,00 руб. за март 2007 года, 47.227,00 руб. за апрель 2007 года, 9.182,00 руб. за май 2007 года;

3. Общество с ограниченной ответственностью «СнабГрупп» (ИНН 7706648501) (далее - ООО «СнабГрупп»); учтенные затраты за 2007 год - 1.101.382,04 руб.; примененные налоговые вычеты по НДС: 30.909,00 руб. за май 2007 года, 102.948,00 руб. за июнь 2007 года, 57.136,00 руб. за август 2007 года, 44.932,00 руб. за сентябрь 2007 года.

Основаниями для выводов Инспекции в указанной части послужили следующие обстоятельства:

Клычковым Евгением Васильевичем, значащимся согласно сведениям Единого государственного реестра юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) руководителем ООО «Ариадна», даны объяснения, согласно которым он никогда не являлся руководителем данной организации, какие-либо документы от ее имени он не подписывал;

Чуриной Галиной Александровной, значащейся согласно сведениям ЕГРЮЛ руководителем ООО «Прогресс-А», даны объяснения, согласно которым она никогда не являлась руководителем данной организации, какие-либо документы от ее имени она не подписывала;

Серегиным Игорем Александровичем, значащимся согласно сведениям ЕГРЮЛ руководителем ООО «СнабГрупп», даны объяснения, согласно которым он никогда не исполнял обязанности руководителя данной организации, какие-либо документы от ее имени он не подписывал.

Кроме этого из налоговых органов по месту учета указанных организаций Инспекцией были получены следующие сведения: требования о представлении документов, касающихся деятельности Общества, не исполнены; последняя бухгалтерская и налоговая отчетность представлены ООО «Ариадна» по итогам 2008 года, ООО «Прогресс-А» - по итогам 2006 года, ООО «СнабГрупп» - по итогам

полугодия 2007 года; по адресам места нахождения данные организации не располагаются; согласно сведениям ЕГРЮЛ Г.А.Чурина и И.А.Серегин являются учредителями и / или руководителями соответственно более 5 и 70 организаций.

Также согласно полученным Инспекцией выпискам по операциям по расчетным счетам данных организаций арендные, коммунальные платежи, перечисление заработной платы и уплата налогов не производились.

С учетом указанных обстоятельств Инспекция посчитала, что представленные Обществом в подтверждение произведенных затрат и налоговых вычетов по операциям приобретения товаров у ООО «Ариадна», ООО «Прогресс-А» и ООО «СнабГрупп» товарные накладные и счета-фактуры, подписанные соответственно от лица Е.В.Клычкова, Г.А.Чуриной и И.А.Серегина не могут быть признаны надлежащим документальным подтверждением для целей налогообложения.

При этом спорные, по мнению Инспекции, операции с ООО «Ариадна», ООО «Прогресс-А» и ООО «СнабГрупп» выразились в следующем.

17.01.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН0029 (т. 4, л.д. 34) на сумму 91.545,46 руб. и выставлен счет-фактура №ФН0029 (т. 4, л.д. 35) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 9.154,54 руб.

24.01.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН36 (т. 4, л.д. 36) на сумму 53.372,73 руб. и выставлен счет-фактура №ФН36 (т. 4, л.д. 37) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 5.337,27 руб.

24.01.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН37 (т. 4, л.д. 38) на сумму 141.636,36 руб. и выставлен счет-фактура №ФН37 (т. 4, л.д. 39) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 14.163,64 руб.

26.01.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН48 (т. 4, л.д. 40) на сумму 71.363,64 руб. и выставлен счет-фактура №ФН48 (т. 4, л.д. 41) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 7.136,36 руб.

26.01.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН49 (т. 4, л.д. 42-43) на сумму 201.117,77 руб. и выставлен счет-фактура №ФН49 (т. 4, л.д. 44) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 20.111,78 руб.

01.02.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН65 (т. 4, л.д. 45-46) на сумму 63.022,44 руб. и выставлен счет-фактура №ФН65 (т. 4, л.д. 47) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 6.302,26 руб.

06.02.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН109 (т. 4, л.д. 48) на сумму 54,55 руб. и выставлен счет-фактура №ФН109 (т. 4, л.д. 49) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 5,45 руб.

06.02.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН110 (т. 4, л.д. 50-51) на сумму 131.334,55 руб. и выставлен счет-фактура №ФН110 (т. 4, л.д. 52) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 13.133,45 руб.

06.02.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН111 (т. 4, л.д. 53) на сумму 11.681,82 руб. и выставлен счет-фактура №ФН111 (т. 4, л.д. 54) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 1.168,18 руб.

19.02.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН346 (т. 4, л.д. 55) на сумму 37.227,27 руб. и выставлен счет-фактура №ФН346 (т. 4, л.д. 56) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 3.722,73 руб.

23.02.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН479 (т. 4, л.д. 57-58) на сумму 23.653,29 руб. и выставлен счет-фактура №ФН479 (т. 4, л.д. 59) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 2.365,34 руб.

09.03.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН871 (т. 4, л.д. 60) на сумму 85.090,91 руб. и выставлен счет-фактура №ФН871 (т. 4, л.д. 61) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 8.509,09 руб.

09.03.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН872 (т. 4, л.д. 62) на сумму 117.857,46 руб. и выставлен счет-фактура №ФН872 (т. 4, л.д. 63) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 11.785,74 руб.

12.03.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН876 (т. 4, л.д. 64-65) на сумму 1.399.792,36 руб. и выставлен счет-фактура №ФН876 (т. 4, л.д. 66) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 139.979,24 руб.

21.03.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу товаров согласно товарной накладной №ФН1011 (т. 4, л.д. 67-68) на сумму 57.419,08 руб. и выставлен счет-фактура №ФН1011 (т. 4, л.д. 69) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 18 процентов) - 10.335,43 руб.

21.03.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН1012 (т. 4, л.д. 70) на сумму 13.090,91 руб. и выставлен счет-фактура №ФН1012 (т. 4, л.д. 71) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 1.309,09 руб.

23.03.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН1018 (т. 4, л.д. 72-73) на сумму 150.140,00 руб. и выставлен счет-фактура №ФН1018 (т. 4, л.д. 74) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 15.014,00 руб.

29.03.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу товаров согласно товарной накладной №ФН1037 (т. 4, л.д. 75-76) на сумму 3.877,58 руб. и выставлен счет-фактура №ФН1037 (т. 4, л.д. 77) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 18 процентов) - 697,97 руб.

02.04.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН1058 (т. 4, л.д. 78) на сумму 1.819.545,46 руб. и выставлен счет-фактура №ФН1058 (т. 4, л.д. 79) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 181.954,54 руб.

12.04.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН1126 (т. 4, л.д. 80) на сумму 2.204,55 руб. и выставлен счет-фактура №ФН1126 (т. 4, л.д. 81) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 220,45 руб.

12.04.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН1127 (т. 4, л.д. 82) на сумму 67.568,18 руб. и выставлен счет-фактура №ФН1127 (т. 4, л.д. 83) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 6.756,82 руб.

23.04.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН1207 (т. 4, л.д. 84) на сумму 1.176.363,63 руб. и выставлен счет-фактура №ФН1207 (т. 4, л.д. 85) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 117.636,37 руб.

10.05.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН1296 (т. 4, л.д. 86-87) на сумму 4.638.963,63 руб. и выставлен счет-фактура №ФН1296 (т. 4, л.д. 88) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 463.896,37 руб.

01.06.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН1308 (т. 4, л.д. 89) на сумму 795.454,55 руб.

и выставлен счет-фактура №ФН1308 (т. 4, л.д. 90) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 79.545,45 руб.

05.06.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН1356 (т. 4, л.д. 91-92) на сумму 1.667.418,18 руб. и выставлен счет-фактура №ФН1356 (т. 4, л.д. 93) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 166.741,82 руб.

07.06.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу товаров согласно товарной накладной №ФН00001393 (т. 4, л.д. 94) на сумму 1.175,96 руб. и выставлен счет-фактура №ФН00001393 (т. 4, л.д. 95) на ту же сумму и сумму НДС (по ставкам 10 и 18 процентов) - 152,04 руб.

11.06.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН00001404 (т. 4, л.д. 96) на сумму 17.918,19 руб. и выставлен счет-фактура №ФН00001404 (т. 4, л.д. 97) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 1.791,81 руб.

11.06.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу товаров согласно товарной накладной №ФН00001405 (т. 4, л.д. 98-99) на сумму 16.182,00 руб. (без НДС).

05.07.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН00001496 (т. 4, л.д. 100) на сумму 74.545,45 руб. и выставлен счет-фактура №ФН00001496 (т. 4, л.д. 101) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 7.454,55 руб.

16.07.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН00001502 (т. 4, л.д. 102) на сумму 37.963,64 руб. и выставлен счет-фактура №ФН00001502 (т. 4, л.д. 103) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 3.796,36 руб.

16.07.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН00001503 (т. 4, л.д. 104) на сумму 8.544,55 руб. и выставлен счет-фактура №ФН00001503 (т. 4, л.д. 105) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 854,45 руб.

01.08.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН00001598 (т. 4, л.д. 106-108) на сумму 118.728,05 руб. и выставлен счет-фактура №ФН00001598 (т. 4, л.д. 109-110) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 12.930,55 руб.

01.08.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН00001599 (т. 4, л.д. 110) на сумму 231.090,91 руб. и выставлен счет-фактура №ФН00001599 (т. 4, л.д. 111) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 23.109,09 руб.

24.08.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу товаров согласно товарной накладной №ФН00001625 (т. 4, л.д. 112-113) на сумму 19.247,64 руб. и выставлен счет-фактура №ФН00001625 (т. 4, л.д. 114) на ту же сумму и сумму НДС (по ставкам 10 и 18 процентов) - 2.606,06 руб.

27.08.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу товаров согласно товарной накладной №ФН00001632 (т. 4, л.д. 115-116) на сумму 22.074,77 руб. и выставлен счет-фактура №ФН00001632 (т. 4, л.д. 117) на ту же сумму и сумму НДС (по ставкам 10 и 18 процентов) - 2.909,68 руб.

03.09.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН00001652 (т. 4, л.д. 118) на сумму 5.654,40 руб. и выставлен счет-фактура №ФН00001652 (т. 4, л.д. 119) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 565,44 руб.

03.09.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №ФН00001653 (т. 4, л.д. 120) на сумму 3.300,00 руб. и выставлен счет-фактура №ФН00001653 (т. 4, л.д. 121) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 330,00 руб.

11.09.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу товаров согласно товарной накладной №НФ00001684 (т. 4, л.д. 122-123) на сумму 954.826,65 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00001684 (т. 4, л.д. 124) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 95.595,46 руб.

03.10.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00001638 (т. 4, л.д. 126-127) на сумму 352.911,81 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00001638 (т. 4, л.д. 128) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 35.291,19 руб.

03.10.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00001639 (т. 4, л.д. 129) на сумму 20.808,94 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00001639 (т. 4, л.д. 130) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 3.411,06 руб.

03.10.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу товаров согласно товарной накладной №НФ00001640 (т. 4, л.д. 131-132) на сумму 45.749,50 руб. (без НДС).

03.10.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00001642 (т. 4, л.д. 133) на сумму 79.220,00 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00001642 (т. 4, л.д. 134) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 7.922,00 руб.

02.11.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ001690/1 (т. 4, л.д. 135) на сумму 963.636,37 руб. и выставлен счет-фактура №НФ001690/1 (т. 4, л.д. 136) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 96.363,63 руб.

02.11.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ001690/2 (т. 4, л.д. 137-138) на сумму 58.520,01 руб. и выставлен счет-фактура №НФ001690/2 (т. 4, л.д. 139) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 5.851,99 руб.

26.11.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00001698 (т. 4, л.д. 140) на сумму 185.037,32 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00001698 (т. 4, л.д. 141-142) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 18.503,73 руб.

03.12.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу товаров согласно товарной накладной №НФ001703/а (т. 4, л.д. 143-144) на сумму 431.628,27 руб. и выставлен счет-фактура №НФ001703/а (т. 4, л.д. 145) на ту же сумму и сумму НДС (по ставкам 10 и 18 процентов) - 43.896,73 руб.

03.12.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу товаров согласно товарной накладной №НФ001703/б (т. 4, л.д. 146) на сумму 9.009,15 руб. и выставлен счет-фактура №НФ001703/б (т. 4, л.д. 147) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 18 процентов) - 710,85 руб.

20.12.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00001713 (т. 4, л.д. 148) на сумму 11.672,27 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00001713 (т. 4, л.д. 149) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 1.167,23 руб.

20.12.2007 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00001714 (т. 5, л.д. 1) на сумму 18.909,09 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00001714 (т. 5, л.д. 2) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 1.890,91 руб.

10.01.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ-0000006 (т. 5, л.д. 3-4) на сумму 76.134,55 руб. и выставлен счет-фактура №НФ-0000006 (т. 5, л.д. 5) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 7.613,45 руб.

10.01.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ-0000007 (т. 5, л.д. 6-7) на сумму

2.466.913,64 руб. и выставлен счет-фактура №НФ-0000007 (т. 5, л.д. 8) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 246.691,36 руб.

10.01.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу товаров согласно товарной накладной №НФ-0000008 (т. 5, л.д. 9) на сумму 3.051,69 руб. и выставлен счет-фактура №НФ-0000008 (т. 5, л.д. 10) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 18 процентов) - 549,31 руб.

01.02.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу товаров согласно товарной накладной №НФ00000139 (т. 5, л.д. 11-12) на сумму 24.370,82 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000139 (т. 5, л.д. 13) на ту же сумму и сумму НДС (по ставкам 10 и 18 процентов) - 4.003,18 руб.

01.02.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00000140 (т. 5, л.д. 14) на сумму 2.930,00 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000140 (т. 5, л.д. 15) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 293,00 руб.

01.02.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00000141 (т. 5, л.д. 16) на сумму 2.045,45 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000141 (т. 5, л.д. 17) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 204,55 руб.

03.03.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00000302 (т. 5, л.д. 18) на сумму 9.245.454,55 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000302 (т. 5, л.д. 19) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 924.545,45 руб.

04.03.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу товаров согласно товарной накладной №НФ00000311 (т. 5, л.д. 20-21) на сумму 1.040.314,68 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000311 (т. 5, л.д. 22) на ту же сумму и сумму НДС (по ставкам 10 и 18 процентов) - 104.248,42 руб.

04.03.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00000312 (т. 5, л.д. 23) на сумму 1.790.545,45 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000312 (т. 5, л.д. 24) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 179.054,55 руб.

01.04.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00000305 (т. 5, л.д. 25-26) на сумму 28.330,53 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000305 (т. 5, л.д. 27) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 63,27 руб.

01.04.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00000306 (т. 5, л.д. 28-29) на сумму 3.055.796,36 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000306 (т. 5, л.д. 30) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 305.579,64 руб.

02.05.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00000314 (т. 5, л.д. 31-32) на сумму 3.689.950,90 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000314 (т. 5, л.д. 33) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 368.995,10 руб.

03.06.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00000321 (т. 5, л.д. 34-35) на сумму 1.851.983,64 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000321 (т. 5, л.д. 36) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 185.198,36 руб.

03.06.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00000322 (т. 5, л.д. 37) на сумму 3.880,00 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000322 (т. 5, л.д. 38) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 388,00 руб.

02.07.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00000326 (т. 5, л.д. 39) на сумму 34.491,53 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000326 (т. 5, л.д. 40) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 6.208,47 руб.

02.07.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00000327 (т. 5, л.д. 41) на сумму 263.636,36 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000327 (т. 5, л.д. 42) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 26.363,64 руб.

01.08.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00000430 (т. 5, л.д. 43-44) на сумму 597.057,26 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000430 (т. 5, л.д. 45) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 59.705,74 руб.

04.08.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу товаров согласно товарной накладной №НФ00000431 (т. 5, л.д. 46) на сумму 5.014,41 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000431 (т. 5, л.д. 47) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 18 процентов) - 902,59 руб.

19.08.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00000459 (т. 5, л.д. 48) на сумму 348.847,27 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000459 (т. 5, л.д. 49) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 34.884,73 руб.

01.09.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ00000470 (т. 5, л.д. 50-51) на сумму 221.202,91 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000470 (т. 5, л.д. 52) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 22.120,30 руб.

01.09.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу товаров согласно товарной накладной №НФ00000471 (т. 5, л.д. 53) на сумму 17.239,83 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000471 (т. 5, л.д. 54) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 18 процентов) - 3.103,17 руб.

01.09.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу товаров согласно товарной накладной №НФ00000472 (т. 5, л.д. 55-56) на сумму 5.111,69 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000472 (т. 5, л.д. 57) на ту же сумму и сумму НДС (по ставкам 10 и 18 процентов) - 615,31 руб.

02.10.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №НФ0000511 (т. 5, л.д. 58-59) на сумму 308.396,82 руб. и выставлен счет-фактура №НФ00000511 (т. 5, л.д. 60) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 30.839,68 руб.

02.10.2008 ООО «Ариадна» была произведена отгрузка Обществу товаров согласно товарной накладной №НФ0000512 (т. 5, л.д. 61-62) на сумму 48.543,65 руб. и выставлен счет-фактура №НФ0000512 (т. 5, л.д. 63) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 18 процентов) - 8.737,85 руб.

06.03.2007 ООО «Прогресс-А» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №476 (т. 5, л.д. 64) на сумму 459.363,63 руб. и выставлен счет-фактура №476 (т. 5, л.д. 65) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 45.936,36 руб.

10.04.2007 ООО «Прогресс-А» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №499 (т. 5, л.д. 66) на сумму 174.909,09 руб. и выставлен счет-фактура №499 (т. 5, л.д. 67) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 17.490,91 руб.

10.04.2007 ООО «Прогресс-А» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №501 (т. 5, л.д. 68) на сумму 16.727,27 руб. и выставлен счет-фактура №501 (т. 5, л.д. 69) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 1.672,73 руб.

24.04.2007 ООО «Прогресс-А» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №505 (т. 5, л.д. 70) на сумму 280.636,36 руб. и выставлен счет-фактура №505 (т. 5, л.д. 71) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 28.063,64 руб.

16.05.2007 ООО «Прогресс-А» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №505 (т. 5, л.д. 72) на сумму

86.250,00 руб. и выставлен счет-фактура №505 (т. 5, л.д. 73) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 8.625,00 руб.

16.05.2007 ООО «Прогресс-А» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №509 (т. 5, л.д. 74) на сумму 5.568,18 руб. и выставлен счет-фактура №509 (т. 5, л.д. 75) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 556,82 руб.

16.05.2007 ООО «СнабГрупп» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №512 (т. 5, л.д. 76) на сумму 309.090,90 руб. и выставлен счет-фактура №512 (т. 5, л.д. 77) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 30.909,09 руб.

08.06.2007 ООО «СнабГрупп» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №535 (т. 5, л.д. 78) на сумму 178.000,00 руб. и выставлен счет-фактура №535 (т. 5, л.д. 79) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 17.800,00 руб.

08.06.2007 ООО «СнабГрупп» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №543 (т. 5, л.д. 81) на сумму 282.386,37 руб. и выставлен счет-фактура №543 (т. 5, л.д. 80) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 28.238,64 руб.

08.06.2007 ООО «СнабГрупп» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №545 (т. 5, л.д. 82) на сумму 227.272,73 руб. и выставлен счет-фактура №545 (т. 5, л.д. 83) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 22.727,27 руб.

21.06.2007 ООО «СнабГрупп» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №552 (т. 5, л.д. 84) на сумму 341.818,18 руб. и выставлен счет-фактура №552 (т. 5, л.д. 85) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 34.181,82 руб.

14.08.2007 ООО «СнабГрупп» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №577 (т. 5, л.д. 86) на сумму 373.181,81 руб. и выставлен счет-фактура №577 (т. 5, л.д. 87) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 37.318,18 руб.

14.08.2007 ООО «СнабГрупп» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №578 (т. 5, л.д. 88) на сумму 198.181,82 руб. и выставлен счет-фактура №578 (т. 5, л.д. 89) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 19.818,18 руб.

03.09.2007 ООО «СнабГрупп» была произведена отгрузка Обществу медицинских товаров согласно товарной накладной №586 (т. 5, л.д. 90) на сумму 449.318,18 руб. и выставлен счет-фактура №586 (т. 5, л.д. 91) на ту же сумму и сумму НДС (по ставке 10 процентов) - 44.931,82 руб.

Выводы Инспекции в рассматриваемой части суд считает обоснованными в силу следующего.

Статьей 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) установлено, что для целей исчисления налога на прибыль организаций требование о документальном подтверждении расходов будет считаться выполненным при условии, что такие документы оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации, в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) косвенно подтверждают произведенные расходы (в том числе таможенная декларация, приказ о командировке, проездные документы, отчет о выполненной работе в соответствии с договором).

Статьей 9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено, что первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих

альбомах, должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 2 указанной статьи.

Порядок применения налоговых вычетов по НДС (абзацы первый и второй пункта 1 статьи 172 НК РФ) в качестве общих условий предусматривает наличие счета-фактуры, требования к которому установлены статьей 169 НК РФ, а также первичного учетного документа, подтверждающего факт принятия на учет приобретенных налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Общество произвело учет затрат и применило налоговые вычеты по операциям приобретения товаров у ООО «Ариадна», ООО «Прогресс-А» и ООО «СнабГрупп» на основании товарных накладных, составленных по унифицированной форме №ТОРГ-12 (утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 №132), и счетов-фактур, состав и содержание реквизитов которых соответствуют требованиям, установленным статьей 169 НК РФ.

Первичные учетные документы и счета-фактуры по операциям с ООО «Ариадна», ООО «Прогресс-А» и ООО «СнабГрупп» были представлены Обществом на налоговую проверку; при этом каких-либо претензий к полноте и порядку оформления данных документов Инспекцией не предъявляется.

Таким образом, требования глав 25 «Налог на прибыль организаций» и 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ в части документального подтверждения затрат и налоговых вычетов Обществом были соблюдены.

Относительно изложенных в оспариваемом решении доводов о непричастности Г.А.Чуриной, И.А.Серегина и Е.В.Клычкова к деятельности соответственно ООО «Прогресс-А», ООО «СнабГрупп» и ООО «Ариадна» суд установил следующее.

Подпункт «а» статьи 12 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» предусматривает представление в регистрирующий орган при государственной регистрации создаваемого юридического лица подписанного заявителем заявления о государственной регистрации по форме, утвержденной Правительством Российской Федерации; при этом в соответствии со статьей 9 данного Федерального закона для целей государственной регистрации юридических лиц заявителями признаются только следующие физические лица:

- руководитель постоянно действующего исполнительного органа регистрируемого юридического лица или иное лицо, имеющие право без доверенности действовать от имени этого юридического лица;
- учредитель (учредители) юридического лица при его создании;
- руководитель юридического лица, выступающего учредителем регистрируемого юридического лица;
- конкурсный управляющий или руководитель ликвидационной комиссии (ликвидатор) при ликвидации юридического лица;
- иное лицо, действующее на основании полномочия, предусмотренного федеральным законом, или актом специально уполномоченного на то государственного органа, или актом органа местного самоуправления.

Этой же статьей установлено, что подлинность подписи заявителя на заявлении, представляемом в регистрирующий орган, должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке.

Утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 №439 форма (№Р11001) заявления о государственной регистрации юридического лица при создании предусматривает указание в числе прочего сведений об учредителях создаваемого юридического лица (включая данные документа, удостоверяющего личность учредителя - физического лица) и о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени создаваемого юридического лица.

С учетом указанных требований к порядку государственной регистрации юридического лица при его создании собственно факт государственной регистрации создания ООО «Ариадна», ООО «Прогресс-А» и ООО «СнабГрупп», а также

включение в ЕГРЮЛ сведений о Е.В.Клычкове, Г.А.Чуриной и И.А.Серегине и как о лицах, имеющих право без доверенности действовать от имени данных организаций, может означать только действительное подписание этими физическими лицами соответствующих заявлений; в связи с чем в отсутствие достоверных доказательств обратного (например, в виде заключений экспертиз) их утверждения о непричастности к деятельности указанных организаций должны оцениваться критически, так как могут являться способом ухода от юридической ответственности.

Как следует из оспариваемого решения, вывод о непричастности И.А.Серегина к деятельности ООО «СнабГрупп» Инспекция основывает на соответствующем заявлении И.А.Серегина, сделанном им в письме на адрес Инспекции (т. 7, л.д., 45-46).

Между тем пунктом 4 статьи 101 НК РФ установлено, что налоговый орган, принимая решение по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки, не вправе использовать доказательства, полученные с нарушением НК РФ.

Одновременно, признавая свидетельские показания доказательствами по делам о налоговых правонарушениях, НК РФ в статье 90 предусматривает определенный порядок их получения и закрепления; так, в качестве формы закрепления свидетельских показаний пункт 1 статьи 90 НК РФ предусматривает протокол, общие требования к которому перечислены в статье 99 НК РФ; в связи с этим «объяснения» И.А.Серегина, не оформленные путем составления соответствующего протокола, отвечающего предъявляемым НК РФ требованиям, не могут быть признаны допустимыми доказательствами ввиду несоответствия установленной законом процессуальной форме.

Отмеченное же в оспариваемом решении как «массовое» участие Г.А.Чуриной и И.А.Серегина в других организациях, а также замещение ими должностей в органах управления других организаций, никоим образом не может влиять на реализацию им предусмотренных НК РФ прав на уменьшение налоговых обязательств путем учета обоснованных и документально подтвержденных затрат и налоговых вычетов, поскольку соответствующие ограничения не установлены ни законодательством о налогах и сборах (в смысле условий и порядка учета затрат и налоговых вычетов), ни гражданским законодательством (в смысле возможности участия одним физическим лицом в нескольких юридических лицах и замещения должностей в органах управления нескольких юридических лиц).

Аналогично отсутствие органов управления ООО «Ариадна», ООО «Прогресс-А» и ООО «СнабГрупп» по адресам их места нахождения может лишь свидетельствовать о возможных нарушениях законодательства о государственной регистрации юридических лиц, но не является основанием для отказа Обществу (добросовестному налогоплательщику) в признании для целей налогообложения расходов и налоговых вычетов по операциям с такими контрагентами.

Также ненадлежащее исполнение ООО «Ариадна», ООО «Прогресс-А» и ООО «СнабГрупп» и своих налоговых обязанностей, не может влечь отказ Обществу в праве на уменьшение его налоговых обязательств на соответствующие суммы расходов и налоговых вычетов.

Как указал Высший Арбитражный Суд Российской Федерации (далее - ВАС РФ) в Постановлении Президиума от 12.10.2006 №53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» (далее - Постановление №53), факт нарушения контрагентом налогоплательщика своих налоговых обязанностей сам по себе не является доказательством получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

Налоговая выгода может быть признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности налогоплательщика с контрагентом.

Налоговая выгода может быть также признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что деятельность налогоплательщика, его взаимозависимых или аффилированных лиц направлена на совершение операций, связанных с налоговой выгодой, преимущественно с контрагентами, не исполняющими своих налоговых обязанностей.

Между тем Инспекцией не приводится ни одного доказательства, которое в смысле вышеуказанных разъяснений ВАС РФ могло бы свидетельствовать о необоснованности получения Обществом налоговой выгоды по основанию ненадлежащего исполнения налоговых обязанностей ООО «Ариадна», ООО «Прогресс-А» и ООО «СнабГрупп».

Статьей 20 НК РФ установлено, что взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

Однако, как определено выше, Инспекция не указывает на наличие какой-либо связи между Обществом и ООО «Ариадна», ООО «Прогресс-А» и ООО «СнабГрупп», а также иными субъектами (физическими и юридическими лицами), имеющими отношение к деятельности Общества и / или указанных организаций, которая в силу положений статьи 20 НК РФ и норм гражданского законодательства означала бы наличие у того или иного лица основанной на законе и (или) договоре возможности оказывать влияние на условия и экономические результаты деятельности другого лица.

Следовательно, является недоказанным со стороны Инспекции факт заведомой осведомленности Общества как о противоправных намерениях ООО «Ариадна», ООО «Прогресс-А» и ООО «СнабГрупп», так и о совершенных ими правонарушениях.

Судом также установлено, что отсутствуют признаки того, что деятельность Общества направлена на совершение операций, связанных с налоговой выгодой, преимущественно с контрагентами, не исполняющими своих налоговых обязанностей, о чем свидетельствуют данные налогового учета Общества.

Так, согласно сводным данным книг покупок Общества (т. 2, л.д. 1-150, т. 3, л.д. 1-150) стоимость приобретенных Обществом за налоговые периоды 2007 года товаров (работ, услуг) составила 264.123.656,61 руб., а сумма примененных налоговых вычетов составила 25.095.189,83 руб.; при этом доля стоимости товаров (18.633.987,88 руб.) и налоговых вычетов (1.993.266,00 руб.) по операциям с ООО «Ариадна», ООО «Прогресс-А» и ООО «СнабГрупп» и составляет соответственно 7,0 и 10,7 процента; доля стоимости товаров (25.103.546,19 руб.) и налоговых вычетов (2.520.509,00 руб.) по операциям с ООО «Ариадна» в 2008 году в общих суммах стоимости приобретенных товаров (292.093.913,49 руб.) и налоговых вычетов (29.057.317,22 руб.) составляет соответственно 8,6 и 8,7 процента.

Указанные соотношения не могут быть расценены как свидетельство того, что деятельность Общества направлена на совершение операций преимущественно с контрагентами, не исполняющими своих налоговых обязанностей; подтверждением этого является также то обстоятельство, что при проверке правильности исчисления Обществом налогов и сборов в 2009 году Инспекцией не были выявлены факты хозяйственных взаимоотношений Общества с организациями, не исполняющими свои налоговые обязанности.

Относительно аргумента о необходимости проявления должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагента судом установлено, что, исходя из специального предмета договоров с ООО «Ариадна», ООО «Прогресс-А» и ООО «СнабГрупп» - поставка медицинских товаров, доказательством проявления Обществом необходимой осмотрительности является, прежде всего, тот факт, что при исполнении договоров Обществом было получено подтверждение факта выдачи указанным поставщикам лицензий на осуществление фармацевтической деятельности:

- от 12.05.2004 №19/000888 (т. 17, л.д. 33, 98), выданная Министерством здравоохранения Российской Федерации на срок до 12.05.2009 ООО «Ариадна»;

- от 11.06.2006 №99-02-002180 (т. 17, л.д. 34-35), выданная Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития на срок до 11.06.2011 ООО «Прогресс-А»;

- от 18.02.2007 №99-02-001180 (т. 17, л.д. 36-37), выданная Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития на срок до 18.02.2012 ООО «СнабГрупп».

При этом суд исходило из того, что Положением о лицензировании фармацевтической деятельности (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.07.2006 №416) предусмотрено представление в лицензирующий орган соискателем лицензии документов, удостоверяющих правовой статус заявителя и подтверждающих его соответствие лицензионным требованиям и условиям.

С учетом этого, принимая во внимание факт принятия лицензирующим органом решений о выдаче ООО «Ариадна», ООО «Прогресс-А» и ООО «СнабГрупп» вышеуказанных лицензий, у Общества не имелось оснований сомневаться в надлежащей правосубъектности данных организаций.

Постановление №53 перечисляет также следующие случаи, когда налоговая выгода может быть признана необоснованной:

1. Налогоплательщик учел операции для целей налогообложения не в соответствии с их действительным экономическим смыслом.

Из указанного положения следует, что, если название операции не соответствует ее фактическому содержанию, определение объема прав и обязанностей налогоплательщика должно производиться исходя из подлинного экономического содержания соответствующей операции.

Операции по приобретению медицинских товаров у ООО «Ариадна», ООО «Прогресс-А» и ООО «СнабГрупп», в связи с которыми у Общества возникло право на учет произведенных затрат и применение налоговых вычетов по НДС, были учтены Обществом в соответствии с их действительным экономическим смыслом, то есть путем отражения в учете факта приобретения товаров в собственность.

2. Налогоплательщик учел для целей налогообложения операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера).

Как разъясняется в Постановлении №53, установление наличия таких (разумных экономических или иных) причин в действиях налогоплательщика должно осуществляться с учетом оценки обстоятельств, свидетельствующих о его намерениях получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

При этом налоговая выгода не может рассматриваться в качестве самостоятельной деловой цели; поэтому если будет установлено, что главной целью, преследуемой налогоплательщиком, являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды в отсутствие намерения осуществлять реальную экономическую деятельность, в признании обоснованности ее получения может быть отказано.

Суд считает, что рассматриваемые операции являлись обычными для Общества, поскольку номенклатура приобретаемых товаров соответствовала основному экономическому виду деятельности Общества - оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами - и были направлены на достижение положительного экономического эффекта в виде получения дохода.

3. Налогоплательщик получил налоговую выгоду вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

В качестве возможных признаков, свидетельствующих о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, Постановление №53 приводит следующие:

- невозможность реального осуществления налогоплательщиком операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для производства товаров (выполнения работ, оказания услуг);

- отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств;

- учет для целей налогообложения только тех хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды, если для данного вида деятельности также требуется совершение и учет иных хозяйственных операций;

- совершение операций с товаром, который не производился или не мог быть произведен в объеме, указанном налогоплательщиком в документах бухгалтерского учета.

В оспариваемом решении Инспекция не приводит ни одного доказательства, которое бы подтверждало, по мнению Инспекции, какое-либо из вышеперечисленных обстоятельств; напротив, о фактическом характере операций по приобретению Обществом товаров у указанных поставщиков и их последующей отгрузке свидетельствуют данные складского учета общества в виде ведомости по остаткам товарно-материальных ценностей на складах (т. 17, л.д. 105-114) и товарные накладные (т. 17, л.д. 115-118), содержащие указание на серии и сроки годности отгружаемых препаратов, их производителей и реквизиты сертификатов.

Также о фактической хозяйственной деятельности ООО «Ариадна», ООО «Прогресс-А» и ООО «СнабГрупп», в том числе вне рамок взаимоотношений с Обществом, говорит тот факт, что согласно полученным Инспекцией данным о движении денежных средств по расчетным счетам указанных организаций (т. 9, л.д. 10-150; т. 10, л.д. 1-150; т. 11, л.д. 1-150; т. 12, л.д. 1-150; т. 13, л.д. 15-66; т. 7, л.д. 68-109) объемы поступившей выручки составили:

- ООО «Ариадна» - 1.348.138.640,19 руб. при полученной от Общества оплате за поставленные товары в сумме 45.788.602,49 руб. (3,4 процента от общей суммы выручки),

- ООО «Прогресс-А» - 213.668.603,93 руб. при полученной от Общества оплате за поставленные товары в сумме 1.125.799,54 руб. (0,5 процента от общей суммы выручки),

- ООО «СнабГрупп» - 138.472.223,74 руб. при полученной от Общества оплате за поставленные товары в сумме 1.337.307,04 руб. (менее 1 процента от общей суммы выручки).

При этом, как следует из выписок по банковским счетам указанных организаций, основаниями для расчетов являлись преимущественно операции по купле-продаже медицинских товаров, что с определенностью свидетельствуют о том, что в периоде, когда Общество имело хозяйственные взаимоотношения с ООО «Ариадна», ООО «Прогресс-А» и ООО «СнабГрупп» экономическая деятельность данных организаций носила регулярный характер (и не исключительно с Обществом); при этом имелись физические лица, которые при наличии либо в отсутствие на то полномочий осуществляли от их имени организационно-распорядительные и административно-хозяйственные функции.

Кроме того, ООО «Ариадна» являлось по отношению к Обществу не только поставщиком товаров, но также и приобретало у Общества медицинские товары на основании договора от 19.05.2006 №67 (т. 17, л.д. 38-44).

Вышеизложенное не дает оснований считать нереальным осуществление операций между Обществом и ООО «Ариадна», ООО «Прогресс-А» и ООО «СнабГрупп», в связи с чем оспариваемое решение в части непризнания затрат и налоговых вычетов по операциям Общества с указанными организациями является незаконным и необоснованным.

Является несостоятельной ссылка Инспекции на положения Правил продажи отдельных видов товаров, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.01.1998 №55, так как согласно пунктам 1 и 2 указанные Правила регулируют отношения между покупателями и продавцами, под которыми для целей Правил понимаются соответственно: «гражданин, имеющий намерение заказать или приобрести либо заказывающий, приобретающий или использующий товары исключительно для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности»; «организация независимо от организационно-правовой формы, а также индивидуальный предприниматель, осуществляющие продажу товаров по договору розничной купли-продажи».

Таким образом, поскольку вменяемые Обществу нарушения связаны исключительно с оптовыми поставками лекарственных средств, указанные Правила являются неприменимыми к рассматриваемым правоотношениям.

Также не подлежит применению к хозяйственным операциям Общества упоминаемое в оспариваемом решении Инспекции Постановление Правительства Российской Федерации от 09.11.2001 №782 «О государственном регулировании цен на лекарственные средства», поскольку согласно утвержденному указанным Постановлением Положению оно определяет порядок государственного регулирования цен на лекарственные средства, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных средств, утверждаемый Правительством Российской Федерации.

Между тем, лекарственные средства, поставлявшиеся Обществу контрагентами, имеющими, по мнению Инспекции, признаки «недобросовестных» налогоплательщиков, в указанный перечень жизненно необходимых и важнейших не включались.

Довод Инспекции о непредставлении Обществом для целей налогового контроля сопроводительного документа на лекарственные средства, составление которого было предусмотрено пунктом 5.7 Отраслевого стандарта «Правила оптовой торговли лекарственными средствами» (утв. Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.03.2002 №80), также не может быть принят во внимание, так как Федеральным законом Российской Федерации от 27.12.2002 №184-ФЗ «О техническом регулировании» был установлен принцип добровольности применения стандартов (статьи 2 и 12).

Таким образом, неприменение Обществом и его поставщиками Правил оптовой торговли лекарственными средствами в части составления сопроводительного документа на лекарственные средства не свидетельствует о каких-либо нарушениях с их стороны, тем более, что информация, подлежащая указанию в сопроводительном документе, содержалась в иных сопровождавших поставки документах: товарных накладных и собственно сертификатах на поставляемые лекарственные средства.

Уплаченная Обществом при обращении в арбитражный суд по платежному поручению № 1909 от 25.07.2011г. государственная пошлина в размере 2 000 руб. подлежит взысканию с Инспекции в качестве возмещения понесенных ей судебных расходов по уплате государственной пошлины на основании части 1 статьи 110 АПК РФ в полном объеме, поскольку законодательством не предусмотрен возврат заявителю по делу, в котором ответчиком является государственный орган, уплаченной государственной пошлины из бюджета в случае, если судебный акт принят в его пользу, а также не предусмотрено освобождение государственных органов от возмещения судебных расходов, отношения по распределению которых возникают между сторонами судебного разбирательства после уплаты заявителем государственной пошлины на основании статьи 110 АПК РФ, данные отношения не регулируются главой 25.3 НК РФ (пункт 7 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 11.05.2010 г. № 139).

Учитывая изложенное и руководствуясь ст.ст. 137-139 Налогового кодекса Российской Федерации, ст.ст. 102, 110, 167-171, 180, 181, 198-201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

РЕШИЛ:

Признать недействительным, как не соответствующим требованиям налогового законодательства, решение Инспекции Федеральной налоговой службы № 28 по г. Москве от 18.05.2011г. № 777 «О привлечении налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения» в части:

1) признания неправомерным учета расходов за 2007 год в сумме 16.509.151,30 руб. и за 2008 год в сумме 25.103.546,19 руб., а также применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость за январь 2007 года в сумме 55.904,00 руб., за февраль 2007 года в сумме 26.697,00 руб., за март 2007 года в сумме 187.631,00 руб., за апрель 2007 года в сумме 306.348,00 руб., за май 2007 года в сумме 463.896,00 руб., за июнь 2007 года в сумме 248.231,00 руб., за июль 2007 года в сумме 12.105,00 руб., за август 2007 года в сумме 41.555,00 руб., за сентябрь 2007 года в сумме 97.619,00 руб., за октябрь 2007 года в сумме 46.624,00 руб., за ноябрь 2007 года в сумме 120.719,00 руб., за декабрь 2007 года в сумме 47.666,00 руб., за первый квартал 2008 года в сумме 259.355,00 руб., за второй квартал 2008 года в сумме 2.068.073,00 руб., за третий квартал 2008 года в сумме 153.904,00 руб. и за четвертый квартал 2008 года в сумме 39.578,00 руб. по операциям с Обществом с ограниченной ответственностью «Ариадна», соответствующего доначисления сумм налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость, начисления пеней за несвоевременную уплату сумм указанных налогов и привлечения к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации, в виде штрафа за неуплату (неполную уплату) сумм указанных налогов;

2) признания неправомерным учета расходов за 2007 год в сумме 1.023.454,54 руб., а также применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость за март 2007 года в сумме 45.936,00 руб., за апрель 2007 года в сумме 47.227,00 руб., за май 2007 года в сумме 9.182,00 руб. по операциям с Обществом с ограниченной ответственностью «Прогресс-А», соответствующего доначисления сумм налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость и начисления пеней за несвоевременную уплату сумм указанных налогов;

3) признания неправомерным учета расходов за 2007 год в сумме 1.101.382,04 руб., а также применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость за май 2007 года в сумме 30.909,00 руб., за июнь 2007 года в сумме 102.948,00 руб., за август 2007 года в сумме 57.136,00 руб. и за сентябрь 2007 года в сумме 44.932,00 руб. по операциям с Обществом с ограниченной ответственностью «СнабГрупп», соответствующего доначисления сумм налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость и начисления пеней за несвоевременную уплату сумм указанных налогов.

Взыскать с Инспекции Федеральной налоговой службы № 28 по г. Москве в пользу Закрытого акционерного общества «Многопрофильная медицинская компания «Формед» расходы на оплату госпошлины в размере 2.000 (Две тысячи) руб.

Решение может быть обжаловано в течение месяца со дня принятия в Девятый арбитражный апелляционный суд.

Судья

Шудашова Я.Е.