

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ**

115191, г.Москва, ул. Большая Тульская, д. 17  
<http://www.msk.arbitr.ru>

**Именем Российской Федерации****РЕШЕНИЕ**

г. Москва  
19 сентября 2012 года

Дело № А40-38523/12  
107-201

Резолютивная часть решения объявлена 19 сентября 2012 года.  
Полный текст решения изготовлен 19 сентября 2012 года.

Арбитражный суд г. Москвы в составе судьи Ларина М.В., единолично, при ведении секретарем судебного заседания Казановым М.Х., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению ООО «Журнал Папарации» (ОГРН 5067746845381, 105082, Москва, ул. Малая Почтовая, д.12, стр.1) к ИФНС России № 1 по г. Москве (ОГРН 1047701073860, 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 9) о признании недействительными решения от 12.12.2011 № 3198, решения от 12.12.2011 № 84, обязанности возратить НДС за 2 квартал 2011 года в размере 7 411 402 руб., при участии представителей заявителя: Цапков В.Е., доверенность от 01.12.2011, паспорт, представителей ответчика: Туманина С.М., доверенность от 21.09.2011, паспорт, Усачев К.А., доверенность от 28.08.2012, удостоверение,

**УСТАНОВИЛ:**

ООО «Журнал Папарации» (далее – общество, налогоплательщик) обратилось к ИФНС России № 1 по г. Москве (далее – инспекция, налоговый орган) в суд с требованиями (с учетом уточнения, том 6 л.д. 52):

- признать недействительными решение от 12.12.2011 № 3198 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в части начисления и уплаты НДС за 2 квартал 2011 года в размере 772 680 руб., соответствующих пеней и штрафа и решение от 12.12.2011 № 84 об отказе в возмещении суммы НДС, заявленной к возмещению в части отказа в возмещении НДС в сумме 7 411 402 руб.,

- обязать возратить НДС за 2 квартал 2011 года в размере 7 411 402 руб.

Ответчик (инспекция) возражал против удовлетворения требований по доводам отзыва от 27.04.2012 (том 6 л.д. 2-16).

Выслушав лиц участвующих в деле, исследовав и оценив, имеющиеся в деле документы, суд пришел к выводу об обоснованности требований Общества в виду следующего.

Как следует из материалов дела, Инспекция проводила камеральную проверку представленной обществом 20.07.2011 декларации по НДС за 2 квартал 2011 года (том 5 л.д. 101-104), по результатам которой составлен акт камеральной налоговой проверки от 03.11.2011 № 6904 (том 5 л.д. 88-100), рассмотрены возражения и материалы проверки в отсутствие извещенного налогоплательщика (протокол от 01.12.2011 – том 5 л.д. 116).

По итогам рассмотрения вынесены следующие решения:

- решением от 12.12.2011 № 3198 о привлечении к ответственности (том 1 л.д. 24-40) налоговый орган: привлек Общество к ответственности по статье 122 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в виде штрафа в размере 27 811 руб., начислил пени в размере 42 878 руб. 65 коп., предложил уплатить недоимку по НДС в размере 1 383 251 руб., внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета;

- решением 12.12.2011 № 84 об отказе в возмещении суммы НДС (том 1 л.д. 41) налоговый орган: признал неправомерным применение вычетов за 2 квартал 2011 года в сумме 8 860 231 руб., отказал в возмещении НДС в сумме 7 476 980 руб.

Решением УФНС России по г. Москве по апелляционной жалобе от 08.02.2012 № 21-19/010446 (том 1 л.д. 42-48) решение № 3198 и решение № 84 изменены путем отмены в части признания необоснованным налоговых вычетов в сумме 610 570 руб. 75 коп. по счетам-фактурам выставленным поставщиками во 2 квартале 2011 года, с перерасчетом недоимки, пеней и штрафа, в остальной части решения оставлены без изменения и утверждены (заявление представлено в суд 07.03.2012 – том 1 л.д. 2).

Обществом, с учетом решения УФНС России по г. Москве по апелляционной жалобе, частично подтвердившее вычеты в размере 610 570 руб. 75 коп. и уточнения требований в части отказа в обжаловании не принятых вычетов по авансам в размере 65 578 руб., оспаривает решения в части неправомерного применения вычетов в общей сумме 8 184 083 руб., с требованием о возврате НДС с учетом уменьшения на налог исчисленный с реализации в размере 7 411 402 руб.

Судом установлено, что Общество 20.07.2011 представило декларацию по НДС за 2 квартал 2011 года (том 5 л.д. 101-104), в которой отразило следующие показатели: (раздел 1) – сумма НДС к возмещению из бюджета – 7 476 980 руб. (строка 050); (раздел 3) - сумма НДС, исчисленная с реализации товаров (работ, услуг) – 1 383 251 руб. (строка 010), общая сумма налоговых вычетов – 8 860 231 руб., в том числе: сумма налога, предъявленная при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) – 8 677 518 руб. (строка 130), сумма налога, уплаченная при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации – 117 135 руб. (строка 180), сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) – 65 578 руб. (строка 200).

По оспариваемой части решения налоговым органом установлено, что Обществом во 2 квартале 2011 года неправомерно заявлены следующие вычеты, отраженные в книге покупок (том 1 л.д. 49-54): 1) сумма НДС в размере 8 066 948 руб. (с учетом подтверждения УФНС России по г. Москве вычетов на сумму 610 570 руб.), предъявленная контрагентами по счетам-фактурам датированным 2008 – 2010 годом, то есть в более позднем налоговом периоде, а не в периоде принятия на учет товаров (работ, услуг); 2) сумма НДС в размере 117 135 руб., уплаченная по ввезенным на территорию Российской Федерации товаров в связи с отсутствием доказательств уплаты налога на таможне в виду не представления отчетов и актов сверки платежей с таможенными органами.

Судом по данным нарушениям установлено следующее.

Пунктом 1 статьи 171 НК РФ предусмотрено право налогоплательщик на уменьшение общей суммы налога, исчисленной в соответствии со статьей 166 НК РФ, на установленные настоящей статьей вычеты, при соблюдении условий определенных пунктом 1 статьи 172 НК РФ, согласно которым налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) с учетом особенностей, предусмотренных данной статьей, и при наличии соответствующих первичных документов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 173 НК РФ положительная разница между суммой налоговых вычетов и суммой налога, исчисленной по операциям признаваемым объектом налогообложения, подлежит возмещению налогоплательщику в порядке и на

условиях, которые предусмотрены статьей 176 НК РФ, за исключением случаев, когда налоговая декларация подана налогоплательщиком по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода.

Трехлетний срок на предъявление налоговой декларации с указанием суммы НДС к возмещению из бюджета отраженный в пункте 2 статьи 173 НК РФ касается тех налоговых вычетов, право на предъявление которых, при соблюдении всех условий предусмотренных статьями 169 – 172 НК РФ, возникло у налогоплательщика в налоговом периоде, отстоящем от налогового периода, в котором соответствующие вычеты были фактически предъявлены, более чем на три года.

Указанный вывод о пресекательном трехлетнем сроке на предъявление вычетов со дня окончания периода, в котором возникло право на их применение, соответствует позиции изложенной в Постановлении Президиума ВАС РФ от 15.06.2010 № 2217/10.

Следовательно, исходя из положений статей 171, 172, 173 НК РФ, с учетом Постановления Президиума ВАС РФ от 15.06.2010 № 2217/10, налогоплательщик вправе включить в состав вычетов суммы НДС, предъявленные ему по счетам-фактурам полученным от контрагентов в любой налоговый период, следующий за датой выставления счета-фактуры и соблюдения условий для применения вычетов, предусмотренных статьями 169, 171, 172 НК РФ, но в пределах 3-х лет со дня окончания соответствующего периода. При этом, никаких ограничений по выбору периода, в который может быть включена в состав вычетов сумма НДС по счету-фактуре налоговое законодательство не содержит, также отсутствует запрет на включение в состав вычетов части суммы НДС по счету-фактуре (разбивка на несколько периодов).

Судом проанализированы все счета-фактуры, предъявленные контрагентами Обществу (ООО «ИД Медиа Пресса», ООО «Торговая компания «Кардос», ООО «СОРЕК», ЗАО «АРИА-АиФ», ООО «ХэдХантер», ЗАО «Формула Делового Мира», ЗАО «ЦЕНТРОПЕЧАТЬ», ООО «Газетные автоматы», ЗАО «СитиПрессСервис», ООО «ЭКОМТЕХ», ЗАО «МК-Сервис», ООО «Национальная медиа компания», ЗАО «ТНС Гэллап Медиа», ЗАО «Наша пресса», ООО «ТРК «2\*2», ООО «Розничные технологии», ЗАО «Сейлс», ЗАО «ИНТЕФАКС-ТВ», ООО «Топ-книга», ОАО «Агентство Роспечать», ООО «ТК Прессэкспо», ООО «МакетГид», ООО «Абель МЦ», ЗАО «МЗАТЭ-2», ООО «Радио Любовь», ЗАО «ИД «Комсомольская правда») на общую сумму 8 066 947 руб., товарные накладные, акты выполненных работ, счета на оплату и договора (том 1 л.д. 124 – том 5 л.д. 58) и установлено, что право на применение вычета по счетам-фактурам подробно описанным в пояснениях (том 5 л.д. 64-84) возникло у налогоплательщика с 3 квартала 2008 года по 4 квартал 2010 года (соблюдены все условия предусмотренные статьями 169, 171 и 172 НК РФ).

Следовательно, учитывая, что право на вычет по спорным счетам-фактурам возникло с 3 квартала 2008 года и трехлетний срок на их применение к моменту представления декларации за 2 квартал 2011 года (20.07.2011) не истек, то, учитывая отсутствие иных оснований для отказа в применении по оспариваемым решениям и отзыву Инспекции, сумма НДС в размере 8 066 947 руб. правомерно заявлена к вычету, отказ в возмещении является необоснованным.

По вычетам в размере 117 135 руб., уплаченная по ввезенным на территорию Российской Федерации товаров судом установлено, что Общество на основании заключенного с компанией «OY Scanwen Ab» (Финляндия) контракта на поставку полиграфической продукции (том 1 л.д. 72-86) в июне 2011 года ввезло на территорию Российской Федерации товар по ГТД и CMR (том 1 л.д. 87-119), уплатив при ввозе сумму НДС на таможне в размере 117 135 руб. по платежным поручениям от 02.06.2011 № 59, от 08.06.2011 № 60, от 16.06.2011 № 887 (том 1 л.д. 120-123), содержащих с обратной стороны номера ГТД, по которым в бюджет зачислен НДС, а также на лицевой стороне отметку Выборской таможни «денежные средства поступили, сверено с лицевым счетом».

Довод налогового органа об отсутствии доказательств уплаты НДС на таможене при ввозе товаров по спорным ГТД в виду отсутствия актов сверки и отчетов с таможенными органами судом не принимается, поскольку положения статей 171, 172 НК РФ не предусматривают в качестве обязательного условия для применения налоговых вычетов по сумме НДС, уплаченной при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации представление платежного документа с отметкой таможенного органа о перечислении платежей по нему в бюджет по конкретной таможенной декларации, также отсутствует в положениях НК РФ указание на обязательное представление отчета расходования авансовых платежей на таможене.

Единственным основанием для вычета является факт ввоза товара на территорию Российской Федерации (таможенная декларация с отметкой «выпуск разрешен») и факт уплаты в бюджет НДС при ввозе на таможене (платежное поручение).

Согласно части 3 статьи 330 Таможенного кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) авансовые платежи являются таможенными платежами при условии, если лицо, внесшее эти платежи сделает распоряжение об этом таможенному органу. В качестве распоряжения лица, внесшего авансовые платежи, рассматривается подача им или от его имени таможенной декларации либо совершение иных действий, свидетельствующих о намерении использовать свои денежные средства в качестве таможенных платежей.

Совокупность представленных налогоплательщиком документов: платежных поручений о перечислении авансовых платежей, выписок банка и ГТД, является подтверждением уплаты таможенных платежей, в которые включается налог на добавленную стоимость, тем более, что на оборотной стороне всех платежных поручений указаны номера ГТД, по которым был распределен авансовый платеж, заверенные личной номерной печатью таможенного инспектора.

Кроме того, в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 149 ТК РФ выпуск товара может производиться только после оплаты всех таможенных платежей и налогов, отметки «выпуск разрешен» проставлены на всех ГТД, что свидетельствует об уплате всех необходимых таможенных платежей, включая НДС. Более того, в ГТД указаны номера и даты именно представленных в материалы дела платежных поручений, что безусловно подтверждает факт уплаты налога на таможене при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Таким образом, судом установлено, что Общество правомерно заявило в декларации за 2 квартал 2011 года вычеты в размере 8 184 083 руб., отказ в их принятии признан судом неправомерным, в связи с чем, решение от 12.12.2011 № 3198 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в части начисления и уплаты НДС за 2 квартал 2011 года в размере 772 680 руб., соответствующих пеней и штрафа и решение от 12.12.2011 № 84 об отказе в возмещении суммы НДС, заявленной к возмещению в части отказа в возмещении НДС в сумме 7 411 402 руб. являются незаконными, противоречащими НК РФ.

Согласно пункту 1 статьи 176 НК РФ в случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146 настоящего Кодекса, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику в соответствии с положениями настоящей статьи.

Судом установлено, что представленные Обществом в налоговый орган документы в подтверждении обоснованности применения вычетов полностью соответствуют статьям 169, 171, 172 НК РФ и ГК РФ, установленные в решении от 12.12.2011 № 3198 нарушения признаны судом необоснованными, в связи с чем, суд считает, что сумма НДС в размере 8 794 653 руб., отраженная в налоговой декларации за 2 квартал 2011 года и отказанная в возмещении по решению от 12.12.2011 № 84 подлежит возмещению налогоплательщику на основании пункта 1 и 6 статьи 176 НК

РФ путем возврата в связи с отсутствием недоимки (справка о состоянии расчетов на 12.09.2012 – том 6 л.д. 53-54).

Уплаченная Обществом при обращении в арбитражный суд государственная пошлина в размере 64 384 руб. 90 коп. подлежит взысканию с Инспекции на основании части 1 статьи 110 АПК РФ в размере 64 057 руб. 01 коп. пропорционально удовлетворенным требованиям в качестве возмещения понесенных ей судебных расходов, в виду отсутствия освобождение государственных органов, проигравших спор, от возмещения судебных расходов, отношения по распределению которых возникают между сторонами судебного разбирательства после уплаты заявителем государственной пошлины на основании статьи 110 АПК РФ и не регулируются главой 25.3 НК РФ (пункт 7 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 11.05.2010 № 139), в остальной части (327 руб. 89 коп.) подлежит возврату из федерального бюджета на основании статьи 333.40 НК РФ как излишне уплаченная.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 137, 138 Налогового кодекса Российской Федерации и статьями 110, 167, 170, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд,

**РЕШИЛ:**

Признать недействительными, как несоответствующие НК РФ, вынесенные Инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по г. Москве в отношении Общества с ограниченной ответственность «Журнал Папарации»:

- решение от 12.12.2011 № 3198 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в части начисления и уплаты НДС за 2 квартал 2011 года в размере 772 680 руб., соответствующих пеней и штрафа,

- решение от 12.12.2011 № 84 об отказе в возмещении суммы НДС, заявленной к возмещению в части отказа в возмещении НДС в сумме 7 411 402 руб.

Обязать Инспекцию Федеральной налоговой службы № 1 по г. Москве (ОГРН 1047701073860, 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 9) возвратить Общества с ограниченной ответственность «Журнал Папарации» (ОГРН 5067746845381, 105082, Москва, ул. Малая Почтовая, д.12, стр.1) суммы НДС за 2 квартал 2011 года в размере 7 411 402 (семь миллионов четыреста одиннадцать тысяч четыреста два) рубля.

Взыскать с Инспекцию Федеральной налоговой службы № 1 по г. Москве (ОГРН 1047701073860, 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 9) в пользу Общества с ограниченной ответственность «Журнал Папарации» (ОГРН 5067746845381, 105082, Москва, ул. Малая Почтовая, д.12, стр.1) уплаченную государственную пошлину в размере 64 057 (шестьдесят четыре тысячи пятьдесят семь) рублей 01 (одна) копейка.

Возвратить Обществу с ограниченной ответственность «Журнал Папарации» из федерального бюджета излишне уплаченную государственную пошлину в размере 327 рублей 89 копеек.

Решение в части признания недействительным решения от 12.12.2011 № 3198, решение от 12.12.2011 № 84 подлежит немедленному исполнению, в остальной части подлежит исполнению после вступления в законную силу.

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

**СУДЬЯ**

**М.В. Ларин**