



## АРБИТРАЖНЫЙ СУД г. МОСКВЫ

### ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

#### РЕШЕНИЕ

г. Москва

Дело № А40- 6256/ 03-116- 97

14.04.2003г.

Арбитражный суд в составе:

Председательствующего: Терехиной А.П.

Членов суда: единолично

с участием от истца/заявитель: Ильчук В.Ю. дов 17/ад от 11.03.03г., ордер № 778 от 14.04.03г., Казаченко П.И. дов 18/Ад от 11.03.03г., ордер № 779 от 14.04.03г.

ответчика/заинтересованное лицо:- Доманов А.С. дов 01-20/11258 от 01.10.02г.

по иску /заявлению ООО «Магнум Трейдинг» к ИМНС РФ № 17 СВАО г. Москвы о признании незаконными действий налогового органа, выразившееся в не возмещении НДС в размере 9910500 руб. по экспортным операциям за июль 2002г. , обязанности возместить сумму НДС в размере 9.910.500 руб.

#### УСТАНОВИЛ:

Иск /заявление заявлен о признании незаконными действий налогового органа, выразившиеся в не возмещении НДС в размере 9.910.500 руб. по экспортным операциям за июль 2002г. Иск мотивирован представлением полного пакета документов в соответствии со ст. 165 НК РФ по налоговой декларации за июль 2002г. Однако налоговый орган до настоящего времени не произвел возмещения по представленным документам и налоговой декларации за июль 2002г. Решение об отказе в возмещении НДС принято 15.11.2002г., однако решение не было доведено до сведения налогоплательщика в установленном срок . Решение было направлено налогоплательщику только в феврале 2003г. Доводы изложенные в решение об отказе необоснованны , т.к. все документы были представлены.

Ответчик иск не признал, по основаниям изложенным в отзыве, пояснил, что в представленных выписках банка. В подтверждение поступления валютной выручки по контракту денежные средства поступили не через тот банк, который указан в контракте.

Выслушав представителей сторон, исследовав материалы дела, суд считает, что заявленные требования подлежат удовлетворению.

Установлено, что заявителем 15.08.02г. в налоговый орган представлена налоговая декларация по НДС за июль 2002г. с представлением полного пакета документов в соответствии со ст. 165 НК РФ. Представление полного комплекта документов налоговым органом не оспаривается. Решением от 15.11.02г. в возмещении НДС отказано, решение об отказе в возмещении НДС

направлено заявителю 13.02.03г., что подтверждается копией конверта со штемпелем почты, представленной налоговым органом, что является нарушением п.4 ст. 176 НК РФ, предусматривающей направление решения об отказе в течение 10 дней.

Из материалов дела следует, что в соответствии с договором поставки от 05.06.02г. с ООО "Союзпромгеофизика" № СПГ-5/06-02 заявитель приобрел геофизическое оборудование на сумму 29.760.000 руб., в том числе НДС в сумме 4.960.000 руб., что подтверждается спецификацией к договору, товарной накладной № 43 от 19.06.02г., счет-фактурой № 000058 от 19.06.02г.. Товар оплачен, что подтверждается платежными поручениями № 118 от 10.07.02г., № 95 от 27.06.02г., Всего 29.760.000 руб., в том числе НДС в сумме 4.960.000 руб. Приобретенный товар экспортирован в соответствии с контрактом от 06.06.02г. № RE-11/06-06 с Компанией "РЕ-Электротех Ресайклинг-унд Трейдинг ГМБХ". Факт экспорта подтверждается ГТД с отметками таможенного органа о вывозе товара, письмом таможенного органа от 14.10.02г. № 28/17969 о подтверждении факта реального экспорта товаров по ГТД, авианакладными в которых указан порт выгрузки товара с представленным переводом авианакладных на русский язык. Поступление валютной выручки подтверждается выпиской банка о поступлении полной суммы валютной выручки по контракту в размере 793.777 руб., свифт-сообщением с переводом на русский язык, из которого следует, что выручка поступила по данному контракту, извещением банка о поступлении валютной выручки, паспортом сделки по контракту, письмом банка от 25.03.03г. № Д04-6-08/25 о закрытии паспорта сделки по данному контракту, от 09.04.03г. № Д04-6-08/41 о поступлении валютной выручки по контракту в полном объеме.

04.06.02г. заявитель приобрел у российского поставщика ООО "Союзпромгеофизика" по договору поставки № СПГ-4/06-02 геофизическое оборудование на сумму 29.703.000 руб., в том числе НДС 4.950.500 руб., что подтверждается спецификацией к договору, товарной накладной № 44 от 19.06.02г., счетом-фактурой № 000059 от 19.06.02г., где отдельной строкой выделен сумма НДС в размере 4.950.500 руб.. Товар оплачен, что подтверждается платежными поручениями № 119 от 10.07.02г., № 121 от 17.07.02г., Всего на сумму 29.703.000 руб., в том числе НДС в сумме 4.950.500 руб. Приобретенный товар экспортирован заявителем в соответствии с контрактом от 05.06.02г. на сумму 792.257 долларов США. Факт экспорта подтверждается ГТД с отметками таможенных органов о вывозе товара, письмом таможенного органа о подтверждении факта реального вывоза товара по ГТД, авианакладными с переводом на русский язык, в которых указан аэропорт выгрузки товара в соответствии с положениями ст. 165 НК РФ. Поступление валютной выручки подтверждается выпиской банка о полном поступлении валютной выручки в сумме 792.257 долларов США, извещением банка о поступлении валютной выручки, свифт-сообщением банка с переводом на русский язык в котором имеется указание на поступление валютных средств по контракту, письмом банка о закрытии паспорта сделки по контракту от 25.03.03г. и от 09.04.03г. о поступлении валютной выручки в полном объеме по данному контракту.

Довод налогового органа о том, что в представленных свифт-сообщениях указан отправителем денежных средств другой банк нежели указанный в контракте, судом во внимание не принимается, поскольку не опровергает поступление валютных средств по названным выше контрактам

