



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ЦЕНТРАЛЬНОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

кассационной инстанции по проверке законности
и обоснованности судебных актов арбитражных судов,
вступивших в законную силу

11 марта 2015 г.

Дело №А64-8120/2013

г. Калуга

Резолютивная часть постановления объявлена 04.03.2015г.

Арбитражный суд Центрального округа в составе:

Председательствующего
Судей

Чаусовой Е.Н.
Егорова Е.И.
Радюгиной Е.А.

При участии в заседании:

от ООО "Дженсер-Тамбов" (ОГРН не явились, о месте и времени
1086829007902, г. Тамбов, пл. слушания дела извещены
Успенская, д.1В) надлежащим образом,

от Инспекция ФНС России по г. Тамбову (г. Тамбов, ул. Пролетарская,
252/2)

Тарабриной В.С. - представителя
(доверен. от 31.12.2014г. №05-
23/031654),
Бич В.С. - представителя (доверен.
от 12.01.2015г. №05-23/000006),

от Управления ФНС России по Тамбовской области (г. Тамбов, ул.
Интернациональная, д.55)

Бич В.С. - представителя (доверен.
от 17.09.2014г. №04-19/4),

рассмотрев кассационную жалобу общества с ограниченной
ответственностью "Дженсер-Тамбов" на решение Арбитражного суда
Тамбовской области от 30.06.2014г. (судья Игнатенко В.А.) и постановление
Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.10.2014г. (судьи
Михайлова Т.Л., Осипова М.Б., Ольшанская Н.А.) по делу №А64-8120/2013,

У С Т А Н О В И Л:

Общество с ограниченной ответственностью "Дженсер-Тамбов" обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными решений Инспекции ФНС России по г. Тамбову от 09.07.2013г. №13-48/808 и №13-48/77 об отказе в возмещении налога на добавленную стоимость за 2 квартал 2009 года в сумме 158487руб.; №13-48/811 и №13-48/58 об отказе в возмещении налога на добавленную стоимость за 4 квартал 2009 года и просило обязать налоговый орган устранить нарушение прав путем перечисления на расчетный счет общества сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих возмещению, за 2 квартал 2009 года - 158487руб., за 4 квартал 2009 года - 1002823руб.

Решением Арбитражного суда Тамбовской области от 30.06.2014г. в удовлетворении заявленных требований отказано.

Постановлением Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.10.2014г. решение суда оставлено без изменения.

В кассационной жалобе ООО "Дженсер-Тамбов" просит решение и постановление судов отменить в части отказа в удовлетворении требований о признании недействительным решения от 09.07.2013г. №13-48/811, ссылаясь на нарушение норм материального и процессуального права.

Изучив материалы дела, обсудив доводы жалобы, кассационная инстанция не находит оснований для ее удовлетворения.

Как следует из материалов дела, ООО "Дженсер-Тамбов" были представлены 17.01.2013г. вторые уточненные налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость: за 2 квартал 2009 года, в которой отражена сумма налога, подлежащая возмещению, 697028руб., за 4 квартал 2009г., в которой к возмещению из бюджета подлежал налог в размере 1002823руб.

По результатам камеральных проверок указанных деклараций Инспекцией ФНС РФ по г. Тамбову составлены акты от 06.05.2013г. №6525, от 06.05.2013г. №6671, и приняты решения от 09.07.2013г.: №13-48/808 об отказе в привлечении общества к ответственности за совершение налогового правонарушения, уменьшении суммы налога, излишне заявленной к возмещению за 2 квартал 2009 года, на 538919руб., №13-48/77 об отказе в возмещении налога на добавленную стоимость за 2 квартал 2009 года в сумме 538919руб.; №13-48/811 о доначислении 689633руб. налога на добавленную стоимость и 159142руб. пени, уменьшении суммы налога, излишне заявленной к возмещению за 4 квартал 2009 года, на 1002823руб. и №13-48/58 об отказе в возмещении налога на добавленную стоимость за 4 квартал 2009 года в размере 1002823руб.

В обоснование отказа обществу в возмещении сумм налога на добавленную стоимость за 2 и 4 кварталы 2009 года положены выводы инспекции об истечении трехлетнего срока после окончания соответствующего налогового периода, установленного ст.173 НК РФ.

Решениями Управления ФНС России по Тамбовской области от 19.09.2013г. №05-11/124, №05-11/123 решения инспекции оставлены без изменения.

Не согласившись с решениями инспекции, ООО "Дженсер-Тамбов" обратилось в арбитражный суд с настоящим заявлением.

В соответствии со ст. 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную согласно статье 166 Кодекса, на установленные этой статьей налоговые вычеты.

Порядок и условия применения налоговых вычетов определены ст.171, 172, 169 Налогового кодекса РФ.

Из данных правовых норм следует, что условиями для применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость является приобретение товаров, работ, услуг в целях использования их в облагаемых налогом операциях, принятие на учет и наличие первичных документов.

Согласно ст.173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьей 171 настоящего Кодекса (в том числе налоговых вычетов, предусмотренных пунктом 3 статьи 172 настоящего Кодекса), общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со статьей 166 настоящего Кодекса и увеличенная на суммы налога, восстановленного в соответствии с настоящей главой.

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 настоящего Кодекса и увеличенную на суммы налога, восстановленного в соответствии с пунктом 3 статьи 170 настоящего Кодекса, положительная разница между суммой налоговых вычетов и суммой налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 146 настоящего Кодекса, подлежит возмещению налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 176 и 176.1 настоящего Кодекса, за исключением случаев, когда налоговая декларация подана налогоплательщиком по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода.

В пунктах 27, 28 Постановления Пленума от 30.05.2014г. №33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость" разъяснено, что в силу пункта 2 статьи 173 НК РФ положительная разница, образовавшаяся в результате превышения суммы налоговых вычетов над суммами налога, исчисленного по облагаемым операциям, подлежит возмещению налогоплательщику из бюджета при условии подачи им налоговой декларации до истечения установленного данным пунктом трехлетнего срока.

При этом правило пункта 2 статьи 173 Кодекса о трехлетнем сроке подачи налоговой декларации должно быть соблюдено налогоплательщиком

и в случае включения им налоговых вычетов в подаваемую уточненную налоговую декларацию.

При применении пункта 2 статьи 173 НК РФ суды, руководствуясь принципом равенства налогообложения (пункт 1 статьи 3 Кодекса), должны исходить из того, что положения названного пункта о предельном сроке декларирования налоговых вычетов не могут быть истолкованы как устанавливающие разные правила в отсутствие объективных различий.

В связи с этим право на вычет налога может быть реализовано налогоплательщиком лишь в пределах установленного данной нормой срока вне зависимости от того, образуется ли в результате применения налоговых вычетов положительная или отрицательная разница (то есть как сумма налога к возмещению, так и сумма налога к уплате в бюджет).

В соответствии со статьей 6.1 Налогового кодекса РФ течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало. При этом срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего срока.

Поскольку спорные уточненные налоговые декларации за указанные периоды, датами окончания которых являются соответственно 30.06.2009г. и 31.12.2009г., представлены налогоплательщиком 17.01.2013г., суды с учетом положений ст.6.1 НК РФ сделали правомерный вывод об истечении установленного ст.173 НК РФ трехлетнего срока.

Доказательств наличия объективных препятствий реализации обществом права на возмещение налога путем представления налоговых деклараций за 2 и 4 кварталы 2009 года в пределах срока, установленного статьей 173 Налогового кодекса РФ, материалы дела не содержат.

Доводы общества об отражении ранее налоговых вычетов в налоговых декларациях за соответствующие периоды были рассмотрены судами и обоснованно отклонены исходя из фактических обстоятельств и вышеприведенных положений.

Учитывая изложенное, отклоняются доводы кассационной жалобы о подтверждении права на вычет НДС за 4 квартал 2009г. в ходе судебного разбирательства.

Кроме того, представленные обществом в ходе рассмотрения дела иные книги покупок и продаж, дополнительные листы к ним, содержание которых исследовалось судом апелляционной инстанции, не подтверждены первичными документами, имеют противоречия и не соответствуют представленным в налоговый орган документам.

Следует также отметить, что материалы дела не содержат документального и правового обоснования корректировки обществом суммы налога, заявленной к вычету, так и суммы, исчисленной к уплате в бюджет с оборотов по реализации товаров (работ, услуг), которая была уменьшена налогоплательщиком в спорных декларациях.

Опровергающих выводы судов доводов, основанных на доказательственной базе, кассационная жалоба не содержит, в связи с чем удовлетворению не подлежит.

Руководствуясь п.1 ч.1 ст. 287, ст. 289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации,

П О С Т А Н О В И Л:

Решение Арбитражного суда Тамбовской области от 30.06.2014г. и постановление Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.10.2014г. по делу №А64-8120/2013 оставить без изменения, а кассационную жалобу - без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу с момента его принятия.

Постановление может быть обжаловано в порядке, предусмотренном ст.291.1, ст.291.2 АПК РФ.

Председательствующий

Е.Н. Чаусова

Судьи

Е.И. Егоров

Е.А. Радюгина