



АРБИТРАЖНЫЙ СУД г.МОСКВЫ
РЕШЕНИЕ

г. Москва
07.02.2005 г.

Дело № А40-68 502/04-127-742

Резолютивная часть решения объявлена 31.01.2005 года
Полный текст решения изготовлен в полном объеме 07.02.2005 года

Арбитражный суд г.Москвы
в составе:

судьи Кофановой И.Н.

при ведении протокола судебного заседания Кофановой И.Н.

Рассмотре в судебном заседании дело по заявлению ОАО «Нефтяная
Компания «ЮКОС»

К МРИ МНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам № 1

О признании недействительным решение № 52/900 от 18.11.2004 года

при участии:

От заявителя – Бабкина К.А. дов. От 20.09.2004 года

От ответчика: Шевченко Г.А. дов. От 24.01.2005 года № 130;

Пыжикова Л.В., дов. от 24.01.2005 года № 129

Суд установил:

ОАО «Нефтяная Компания «ЮКОС» обратилась в Арбитражный суд г. Москвы с заявлением о признании недействительным решения МРИ МНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам № 1 № 52/900 от 18.11.2004 года о взыскании налога, а также пени за счет денежных средств налогоплательщика организации, как незаконное, не соответствующее абзацам шестому и восьмому п. 1 ст. 45 НК РФ, и нарушающие права заявителя.

Инспекция возразила против заявленных требований по доводам отзыва (л.д. 30, 3 том).

Рассмотрев материалы дела суд установил.

В качестве оснований для признания оспариваемого акта налогового органа недействительным, заявитель указывает два довода:

1. нарушение налоговым органом запрета на взыскание налога в бесспорном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделок и характера деятельности налогоплательщика, установленного п.1 ст.45 НК РФ.

Переквалификация налоговым органом характера деятельности налогоплательщика усматривается, по мнению заявителя, в фрагментах Решения МРИ МНС РФ по КН №1 о привлечении налогоплательщика к

налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения от 10.11.04 г № 52, в которых, как считает заявитель деятельность общества квалифицирована по своему характеру как деятельность направленная на уклонение от налогообложения.

2. Нарушение налоговым органом срока представления Решения налогоплательщику. установленного п.3 ст.46 НК РФ.

Суд исследовав доказательства по делу оценив доводы сторон. суд находит доводы заявителя не соответствующими закону и фактическим обстоятельствам дела.

Согласно абз. 6 п. 1 ст. 45 НК РФ, в том случае, когда доначисление налога обусловлено изменением налоговым органом юридической квалификации совершенных налогоплательщиком сделок или статуса и характера деятельности налогоплательщика, взыскания с организации -- налогоплательщика доначисленных сумм может быть произведено только в судебном порядке.

Суд считает, что при вынесении решения от 16.11.2004 № 52/896 о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, которым доначислены налоги и пени, взыскиваемые на основании требований и решений о взыскании налога и пени, налоговые органы не изменяли юридическую квалификацию статуса и характера деятельности налогоплательщика - ОАО "НК "ЮКОС".

Изменение юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика возможно только в том случае, если налогоплательщик самостоятельно заявляет, что осуществляет определенную деятельность, и определяет налоговые последствия данной деятельности в представляемой в налоговые органы отчетности. Изменение квалификации происходит в том случае, если налоговый орган, проведя контрольные мероприятия, устанавливает, что заявленная деятельность не соответствует действительности.

Иными словами изменение юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика может иметь место тогда, когда налоговому органу известно об осуществляемой налогоплательщиком деятельности.

Вместе с тем, в ходе выездной налоговой проверки ОАО "НК "ЮКОС" налоговым органом установлено, что ОАО "НК "ЮКОС" применялась схема уклонения от налогообложения путем оформления документов по приобретению и реализации нефти и нефтепродуктов через специально созданные организации, зарегистрированные на территориях с льготным режимом налогообложения. При этом ОАО "НК "ЮКОС" не отражало в отчетности выручку, полученную от данной деятельности, то есть не заявляло об осуществлении данной деятельности (в части реализации нефти и нефтепродуктов через организации, зарегистрированные на территориях с льготным режимом налогообложения), т.е. действовало недобросовестно.

Таким образом, Инспекция при вынесении решения по результатам проверки ОАО "НК "ЮКОС" за 2002 год не осуществляло изменение юридической квалификации статуса и характера деятельности

налогоплательщика, поскольку до проведения проверки о данной деятельности налоговым органам известно не было.

Следует отметить, что ОАО "НК "ЮКОС" были доначислены налоги исходя из сокрытой им выручки от реализации нефти и нефтепродуктов, при этом выручка, которая показана заявителем в отчетности за 2002 год является выручкой в том числе и от реализации нефти и нефтепродуктов.

Что касается юридической квалификации статуса налогоплательщика, то ее изменение налоговым органом также не осуществлялось - налоги доначислены ОАО "НК "ЮКОС" как коммерческой организации. При этом не изменялась ни организационно-правовая форма организации, ни ее статус как коммерческой.

Доначисление сумм налога ОАО "НК "ЮКОС" по результатам проверки не затрагивает юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами, поскольку налоговым органом не оспаривался характер действий, составляющих суть сделок и их правовой результат (приобретение, реализация товара), имеющих налоговые последствия в виде доначисления сумм налога. При этом налоговый орган исходил из требований гражданского законодательства, в частности статьи 153 Гражданского кодекса Российской Федерации, согласно которой сделками признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей.

В ходе проверки было установлено, что именно ОАО "НК "ЮКОС" совершало действия, направленные на приобретение, передачу на переработку нефти, а также последующую реализацию нефти и нефтепродуктов. Именно ОАО "НК "ЮКОС" в конечном итоге получал экономическую выгоду от данных сделок и было заинтересовано в получении их результата. В связи с чем, налоговые последствия данных сделок в виде доначисления сумм налогов и пени возникли у ОАО "НК "ЮКОС".

Выводы налогового органа подтверждены решением Арбитражного суда г. Москвы от 23.12.2004 по объединенному делу № А40-6105 8/04-141-151, А40-63472/04-141-162. По результатам рассмотрения иска Инспекции о взыскании налоговых санкций с ОАО "НК "ЮКОС" и иска ОАО "НК "ЮКОС" о признании недействительными решения Инспекции от 16.11.2004 №52896 и требований № 175 от 16.11.2002 об уплате налога и № 175/1 от 16.11.2004 об уплате налоговой санкции.

В связи с изложенным, доводы ОАО "НК "ЮКОС" о неправомерности взыскания налоговыми органами с ОАО "НК "ЮКОС" налогов и пени в бесспорном порядке в связи с изменением юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика не соответствуют закону.

Доводы заявителя о нарушении инспекцией срока направления решения опровергаются фактическим обстоятельством дела.

Статьей 46 НК Российской Федерации регулируется порядок взыскания налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сбора) - организации или налогового агента - организации в банках.

В соответствии с пунктом 3 статьи 46 НК Российской Федерации согласно которому, решение о взыскании налогов, сборов, а также пени за счет

денежных средств доведения до сведения налогоплательщика в срок не позднее 5 дней после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств. Решение № 52/899 от 18.11.2004 о взыскании налога, а также пени за счет денежных средств было в тот же день 18.11.2004 направлено налогоплательщику, что подтверждается реестром заказных писем, отправленных 18.11.2004. (л.д.36, 1 том; л.д.112-114, 2 том).

Решение № 52/900 от 18.11.2004 о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации принято Инспекцией в полном соответствии со статьей 47 НК Российской Федерации. Согласно пункту 1 статьи 47 НК Российской Федерации взыскание за счет имущества налогоплательщика производится путем направления в течение трех дней с момента вынесения решения о взыскании налога за счет имущества соответствующего постановления приставу, причем НК Российской Федерации не требует направление решения налогоплательщику.

В соответствии с указанным решением принято Постановление № 52/901 от 18.11.2004 о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации и 18.11.2004 направлено в Первый межрайонный отдела Службы судебных приставов по ЦАО г. Москвы, о чем свидетельствует отметка Службы. (л.д.11, 1 том).

Таким образом, Инспекцией полностью соблюдена процедура принятия и направления налогоплательщику указанных ненормативных правовых актов.

На основании ст. ст. 21, 137, 138 НК РФ
Руководствуясь ст. ст. 110, 167, 201 АПК РФ суд,

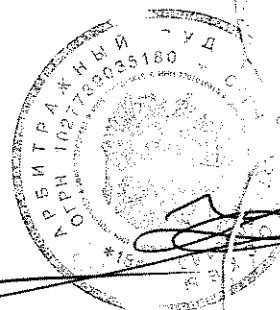
РЕШИЛ:

Признать решение Межрегиональной Инспекции МНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам № 1 о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика – ОАО «Нефтяная Компания «ЮКОС» от 18.11.2004 года № 52/900 соответствующим закону, в связи с чем в требованиях ОАО «Нефтяная Компания «ЮКОС» о признании его недействительным отказать.

Решение может быть обжаловано в Арбитражный суд апелляционной инстанции в течение месяца со дня его принятия.

Судья

И.Н. Кофанова



Протокол судебного заседания
№ 9
лист 10