



ПОСТАНОВА

ІМЕНЕМ УКРАЇНИ

Справа № 819/281/13-а

"19" березня 2013 р.

м. Тернопіль

Тернопільський окружний адміністративний суд, в складі:

судді Шульгача М. П.

при секретарі судового засідання **Музика О.М.**

розглянувши у відкритому судовому засіданні в залі суду в місті Тернополі адміністративну справу за адміністративним позовом Товариства з обмеженою відповідальністю "Блек Брайоні Холдінгс" м.Хоростків Гусятинського району Тернопільської області до Державної податкової інспекції у Шевченківському районі м.Києва про скасування податкового повідомлення - рішення від 28.09.2012 року №0005715668, суд -

ВСТАНОВИВ:

Товариство з обмеженою відповідальністю "Блек Брайоні Холдінгс" м.Хоростків Гусятинського району Тернопільської області звернулося в суд з позовом до Державної податкової інспекції у Шевченківському районі м.Києва про визнання нечинним та скасування податкового повідомлення - рішення від 28.09.2012 року №0005715668 яким позивачу зменшено розмір від'ємного значення суми податку на додану вартість в розмірі 17 504 002.00 грн.

Представники позивача в судовому засіданні позовні вимоги підтримали, та пояснили, що Державною податковою інспекцією у Шевченківському районі м.Києва була проведена документальна позапланова виїзна перевірка правомірності визначення від'ємного значення між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту податку на додану вартість за травень 2012 року Товариства з обмеженою відповідальністю "Блек Брайоні Холдінгс" за результатами якої був складений акт від 07.09.2012 року №101/15-670/34696519, та винесено податкове повідомлення - рішення від 28.09.2012 року №0005715668, яким зменшено розмір від'ємного значення суми податку на додану вартість у розмірі 17 504 002.00 грн.

Так згідно з інвестиційним договором від 25.05.2011 року №25-05/11 укладеним між ТОВ "Блек Брайоні Холдінгс" та ТОВ "Мрія Центр", ТОВ "Мрія Цент" зобов'язувалося здійснити будівництво Об'єкту та передати його у власність ТОВ "Блек Брайоні Холдінгс".

До договору від 25.05.2011 року були внесені зміни договором від 28.05.2012 року, а саме суму вартості виконаних робіт по договору 88 660 012.00 грн. без врахування ПДВ

було зменшено до 86 660 012.00 грн. та зменшено винагороду з 880 000.00 грн. без врахування ПДВ до 860 000.00 грн. Тобто за новими умовами договору від 25.05.2011 року №25-05/11 сторони зменшили суму виконаних робіт по договору 2 424 000.00 грн. з 107 448 014.00 грн. до 105 024 014. грн.

В той же час, згідно з банківськими виписками за 28.05.2012 року ТОВ "Блек Брайоні Холдінгс" помилково проведено оплату на виконання умов договору від 25.05.2011 року ТОВ "Мрія Центр" загалом на суму 107 448 014.40 грн.

Враховуючи те, що 28.05.2012 року були внесені зміни до Договору від 25.05.2011 року №25-05/11, помилково перераховані кошти у розмірі 2 424 000 грн. ТОВ "Мрія Центр" було повернено наступного дня 29.05.2012 року на рахунок ТОВ "Блек Брайоні Холдінгс" як повернення надлишково сплачених коштів по Договору про внесення змін до Договору №25-05/11 від 25.05.2011 року.

Таким чином ДПІ у Шевченківському районі м.Києва не вірно визначила правовий статус помилково перерахованих коштів та зменшила позивачу розмір від'ємного значення суми податку на додану вартість в розмірі 17 504 002.00 грн., оскільки дані кошти не були призначені для оплати товарів чи послуг, не були передбачені сторонами в договорі від 25.05.2011 року із змінами станом на 28.05.2012 року №25-05/11, а були помилково перераховані на рахунок ТОВ "Мрія Центр" і повернуті ним як отримані помилково наступного дня після одержання. Просять позов задоволити.

Представник відповідача в судовому засіданні 26.01.2013 року проти позову заперечив, та пояснив, що ДПІ у Шевченківському районі м.Києва було винесено податкове повідомлення - рішення від 28.09.2012 року №0005715668, яким зменшено розмір від'ємного значення суми податку на додану вартість у розмірі 17 504 002.00 грн. Підставою для зменшення розміру від'ємного значення податку на додану вартість були матеріали документальної позапланової виїзної перевірки правомірності визначення податку на додану вартість ТОВ "Блек Брайоні Холдінгс" за травень 2012 року, за результатами якої складено акт від 07.09.2012 року №101/15-670/34696519. Перевіркою встановлено порушення, а саме завищення суми податкового кредиту по ПДВ.

Зокрема, перевіркою встановлено, що позивачем подано до ДПІ у Шевченківському районі м.Києва [податкову декларацію з податку на додану вартість](#) за травень 2012 року в якій в рядку 10-17 задекларовано суму податкового кредиту в розмірі 17 504 002.00 грн. ТОВ "Блек Брайоні Холдінгс" сформовано податковий кредит за травень 2012 року на підставі отриманих від ТОВ "Мрія Центр" податкових накладних, зокрема від 28.05.12 року №13 на суму 103 992 014.40 грн. (в тому числі ПДВ 17 332 00.40 грн.) та від 28.05.2012 року №30 на суму 1 032 000.00 грн. (в тому числі ПДВ 172 000.00 грн.) Вказані податкові накладні зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних. При цьому, ТОВ "Мрія Центр" безпідставно видано на адресу ТОВ "Блек Брайоні Холдінгс" вищезазначені податкові накладні на загальну суму 105 024 014.00 грн. (в тому числі ПДВ 17 504 002.40 грн.) меншу, ніж фактично отримана попередня оплата на розрахунковий рахунок та не виписано 29.05.2012 року розрахунку корегування на загальну суму повернення надміру сплачених коштів у розмірі 2 424 000.00 грн. (в тому числі ПДВ 404 000.00 грн.)

На підставі вищевикладеного, перевіркою зроблено висновок, що ТОВ "Блек Брайоні Холдінгс" безпідставно сформований податковий кредит у травні 2012 року на суму ПДВ у розмірі 17 33200.40 грн. як такий, що не підтверджений належним чином оформленими податковими накладними, в результаті чого позивачем завищено суму

від'ємного значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту травня 2012 року на суму 17 504 002.00 грн. просить в позові відмовити.

Представник відповідача в судові засідання не з'явився хоча про дата та час слухання був належним чином повідомлений.

Суд, заслухавши представників сторін, дослідивши матеріали справи, встановив наступні факти.

Державною податковою інспекцією у Шевченківському районі м.Києва була проведена документальна позапланова виїзна перевірка правомірності визначення від'ємного значення між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту податку на додану вартість за травень 2012 року Товариства з обмеженою відповідальністю "Блек Брайоні Холдінгс" за результатами якої був складений акт від 07.09.2012 року №101/15-670/34696519, та винесено податкове повідомлення - рішення від 28.09.2012 року №0005715668, яким зменшено розмір від'ємного значення суми податку на додану вартість у розмірі 17 504 002.00 грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Блек Брайоні Холдінгс" уклало інвестиційний договір від 25.05.2011 року №25-05/11 з ТОВ "Мрія Центр" відповідно до якого ТОВ "Мрія Центр" повинно було побудувати Об'єкт і передати її у власність позивачу.

До договору від 25.05.2011 року були внесені зміни договором від 28.05.2012 року, а саме суму вартості виконаних робіт по договору 88 660 012.00 грн. без врахування ПДВ було зменшено до 86 660 012.00 грн. та зменшено винагороду з 880 000.00 грн. без врахування ПДВ до 860 000.00 грн. Тобто за новими умовами договору від 25.05.2011 року №25-05/11 сторони зменшили суму виконаних робіт по договору на 2 424 000.00 грн. з 107 448 014.00 грн. на 105 024 014. грн. Згідно з банківськими виписками за 28.05.2012 року ТОВ "Блек Брайоні Холдінг" проведено оплату по даному договору, загальна сума перерахованих коштів для ТОВ "Мрія Центр" становить 107 448 014.40 грн., що на 2 424 000.00 грн. більше чим передбачили сторони в додатку до договору №25-05/11 від 28.05.2012 року, тобто суд вважає, що через неухважність відповідальних працівників бухгалтерської служби було помилково перераховано на 2 424 000.00 грн. більше ніж передбачалось договором, тобто дані кошти були перераховані помилково.

Враховуючи те, що 28.05.2012 року були внесені зміни до договору то помилково перераховані кошти в розмірі 2 424 000.00 грн. ТОВ "Мрія Центр" були повернуті наступного дня, 29.05.2012 року на рахунок позивача, ТОВ "Блек Брайоні Холдінгс" як надлишково сплачені.

Правовою підставою для перерахування коштів ТОВ "Блек Брайоні Холдінгс" на рахунок ТОВ "Мрія Центр" є договір від 25.05.2011 року №25-05/11 із змінами від 28.05.2012 року, при цьому розмір платежу повинен відповідати домовленості сторін на момент перерахування коштів.

Як встановлено в судовому засіданні, помилково переказані кошти в сумі 2 424 000.00 грн. не можуть вважатися фактичною передоплатою за товари/послуги, оскільки відсутній будь який договір на дану суму, товари чи послуги на вказану суму ТОВ "Мрія Центр" не надавало і не повинно було надавати, а отримані помилково кошти повернуло

позивачу на наступний день після отримання, що відповідає правовим нормам ведення бухгалтерського обліку.

Крім того, господарська операція відбулась 29.05.2012 року, що підтверджується видатковою накладною від 29.05.2012 року №10 та актом здачі - прийняття робіт від 29.05.2012 року. Повернення коштів у зв'язку з укладенням 28.05.2012 року додаткової угоди відбулося раніше операцій з постачання. Таким чином позивач не порушив вимоги [ст. 192 ПК України](#) не провівши 29.05.2012 року коригування розрахунків на загальну суму повернення надміру сплачених коштів по договору від 25.05.2011 року.

Помилкове перерахування коштів з банківського рахунку позивача на рахунок ТОВ "Мрія Центр", а також зворотна операція з їх повернення не підтверджена проведенням господарської операції з постачання товарів та послуг на суму 2 424000.00 грн., а тому не може бути об'єктом оподаткування ПДВ. Тому на помилкові платежі ПДВ не нараховується і податкові накладні не виписуються.

Договірна (контрактна) вартість послуги становить відповідно до договору про внесення змін до договору від 25.05.2011 року №25-05/11 105 024 014.40 грн. у тому числі ПДВ 17 504 002.40 грн. в зв'язку з чим ТОВ "Блек Брайоні Холдінгс" було правомірно включено до складу податкового кредиту суми по взаємовідносинам з ТОВ "Мрія Центр" і відповідно ТОВ "Мрія Центр" було правомірно відображено суми податкових зобов'язань по податку на додану вартість визначених у податкових накладних від 28.05.2012 року №13 та №30.

Виписані ТОВ "Мрія Центр" податкові накладні від 28.05.2012 року №13 на суму 103 992 014.40 у тому числі ПДВ 17332002.00 грн. та №30 на суму 1 032 000.00 грн. у тому числі ПДВ 172 000.00 оформлені згідно вимог чинного законодавства, а помилка в сумі платежу та повернення надлишково сплачених коштів жодним чином не вплинуло на правильність заповнення податкових накладних та правильність нарахування податкових зобов'язань по таким накладним.

Таким чином, як встановлено в судовому засіданні ТОВ "Блек Брайоні Холдінгс" була здійснена господарська операція з ТОВ "Мрія Центр" відповідно до договору від 25.05.2011 року №25-05/ з доповненнями від 28.05.2012 року, за виконання договору було здійснено оплату в сумі 105 024 014.40 грн. у тому числі ПДВ 17 504 002.40 грн. та відповідно позивачем правомірно збільшено розмір податкового кредиту по податку на додану вартість на суму 17 504 002.40 грн. Здійснення переплати по даному договору та повернення такої переплати як помилково здійсненої позивачу не позбавляє позивача права включити в податковий кредит реально сплачені суми ПДВ по даному договору, а тому податкове повідомлення - рішення винесене Державною податковою інспекцією у Шевченківському районі м.Києва від 28.09.2012 року №0005715668 слід визнати нечинним та скасувати.

Керуючись [ст.ст. 159-163 Кодексу адміністративного судочинства України](#), [ст.ст.58, 192, 198, 201 Податкового кодексу України](#) суд, -

ПОСТАНОВИВ:

Позов задовольнити.

Податкове повідомлення - рішення винесене Державною податковою інспекцією у Шевченківському районі м.Києва від 28.09.2012 року №0005715668 визнати нечинним та скасувати.

Судовий збір в розмірі 2 294.00 грн. сплачений відповідно до платіжного доручення № 1 від 05.02.2013 року повернути з Державного бюджету в користь ТОВ "Блек Брайоні Холдінгс"м.Хоростків Гусятинського району Тернопільської області (ідентифікаційний код 34696519).

Постанова суду набирає законної сили після закінчення строків апеляційного оскарження. У разі подання апеляційної скарги судові рішення, якщо воно не скасовано, набирає законної сили після закінчення апеляційного розгляду справи.

Постанова суду може бути оскаржена до Львівського апеляційного адміністративного суду через Тернопільський окружний адміністративний суд в порядку і строки, передбачені [статтями 185-187 Кодексу адміністративного судочинства України](#).