



## АРБИТРАЖНЫЙ СУД ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

### ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### РЕШЕНИЕ

г. Воронеж

Дело №А14-6085/2007  
252/28

Решение в полном объеме изготовлено 30 ноября 2007 года.

Резолютивная часть решения объявлена 23 ноября 2007 года.

Арбитражный суд Воронежской области в составе судьи **Соболевой Е.П.**, при ведении протокола судебного заседания судьей Соболевой Е.П., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению **ООО «АгроЦентрЛиски», с. Щучье, Лискинский район, Воронежская область к Воронежской таможне, г. Воронеж** **о признании недействительным требования об уплате таможенных платежей №130 от 15.06.2007г.**

**при участии в заседании:**

**от заявителя:** Азарова Л.А. – представитель, доверенность от 20.07.2007г. №01-К, Сергеев В.Ю. – представитель, доверенность от 20.07.2007г. №02-К

**от ответчика:** Дяченко В.С. – представитель, доверенность от 02.09.2005г. №02-14/5901, Мотуз И.В. – главный государственный таможенный инспектор, доверенность от 20.07.2007г. №12-20/5553

**у с т а н о в и л :**

ООО «АгроЦентрЛиски» (заявитель по делу) обратилось в арбитражный суд с заявлением к Воронежской таможне (ответчик по делу) о признании недействительным требования об уплате таможенных платежей №130 от 15.06.2007г.

Заявитель поддержал заявленные требования.

Ответчик против заявленных требований возражает.

В судебном заседании 16.11.2007г. объявлялся перерыв до 23.11.2007г. в порядке ст.163 АПК РФ.

**Исследовав доказательства, имеющиеся в материалах дела, заслушав объяснения заявителя и ответчика, суд установил:**

04.06.2007г. в адрес ООО «АгроЦентрЛиски» главным государственным таможенным инспектором Воронежской таможни И.В. Мотуз на основании решения о проведении общей таможенной ревизии №20-17/13 от 04.06.2007г. было предъявлено требование о предоставлении документов и сведений (л.д.127-128 т.2).

07.06.2007г. был составлен акт общей таможенной ревизии №10104000/070607/00011/00, в котором было указано, что заявителем нарушен порядок внесения дополнительного вклада в уставный капитал ООО «АгроЦентрЛиски»,

пропущен шестимесячный срок государственной регистрации изменений в учредительные документы, связанные с утверждением итогов внесения дополнительных вкладов участниками Общества. Кроме того, заявителю предложено уплатить таможенные платежи в сумме 3 250 207 руб. 63 коп. (л.д.38-48 т.1).

15.06.2007г. письмом исх. №16-02-25/4382 в адрес Общества было направлено требование об уплате таможенных платежей от 15.06.2007г. №130 на сумму 3 250 207 руб. 63 коп. (л.д. 51-52, т.1), предъявленное на основании решения от 09.06.2007г. и акта №10104000/070607/00011/00 общей таможенной ревизии от 07.06.2007г.

Полагая, что данное требование противоречит действующему законодательству и нарушает его права и обязанности, ООО «АгроЦентрЛиски» обратилось с настоящим заявлением в арбитражный суд.

**В обоснование своей позиции заявитель указывает на то, что в соответствии с п.7 ч.1 ст.150 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на таможенную территорию РФ технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, ввозимых в качестве вклада в уставный (складочный) капиталы организаций. По смыслу вышеуказанной статьи факт ввоза товара в качестве вклада в уставный капитал для использования его в своем технологическом процессе является необходимым и достаточным условием для освобождения от налогообложения. Таким образом, у Воронежской таможни нет правовых оснований для лишения Общества ранее предоставленной льготы по уплате ввозной таможенной пошлины и НДС в отношении имущества, ввезенного иностранным инвестором (Фирмой «ЭКОЗЕМ Аграр ГмбХ», ФРГ) в качестве вклада в уставный капитал ООО «АгроЦентрЛиски», и взыскания таможенных платежей в полном объеме.**

**Возражая против заявленных требований, ответчик ссылается на то, что ООО «АгроЦентрЛиски» пропущен шестимесячный срок государственной регистрации изменений в учредительные документы. Товары, оформленные по ГТД №10104070/230306/0001157 как вклад в уставный капитал ООО «АгроЦентрЛиски», фактически указанным вкладом не являются. Кроме того, указывает на то, что в соответствии с ч.2 ст.19 Федерального Закона от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» документы для государственной регистрации изменений в учредительных документах общества, а также документы, подтверждающие внесение дополнительных вкладов участниками общества, должны быть представлены органу, осуществляющему государственную регистрацию юридических лиц, в течение месяца со дня принятия решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками общества и о внесении соответствующих изменений в учредительные документы общества. Указанные изменения в учредительных документах общества приобретают силу для участников общества и третьих лиц со дня их государственной регистрации органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц. В нарушение указанной статьи ООО «АгроЦентрЛиски» пропущен срок, предусмотренный для государственной регистрации указанных изменений в учредительных документах общества, в связи с чем увеличение уставного капитала общества признается несостоявшимся.**

**Из материалов дела следует.**

ООО «АгроЦентрЛиски» зарегистрировано 18.10.2004г. МИФНС России №11 по Воронежской области за основным государственным регистрационным номером 1043684503829 с первоначальным размером уставного капитала в 10 000 руб.

На основании заявления фирмы «ЭКОЗЕМ Аграр ГмбХ» от 31.01.2006г. ООО «АгроЦентрЛиски» принято решение о принятии фирмы «ЭКОЗЕМ Аграр ГмбХ» в состав участников заявителя, утверждена денежная оценка неденежного вклада (имущества) вносимого в уставный капитал заявителя и заключении учредительного договора в соответствии с которым уставный капитал составляет 49 803 500 рублей, утверждены изменения №2 в устав ООО «АгроЦентрЛиски» (л.д.67-68 т.1). Протоколом

внеочередного общего собрания участников фирмы «ЭКОЗЕМ Аграр ГмбХ» от 30.01.2006г. утвержден состав имущества, вносимого в уставный капитал ООО «АгроЦентрЛиски».

28.02.2006г. внеочередным общим собранием участников Общества было принято решение о признании недействительным в части решения единственного участника ООО «АгроЦентрЛиски» от 31.01.2006г., а именно, были признаны недействительными:

- утверждение неденежной оценки вклада в уставный капитал;
- увеличение уставного капитала;
- размер долей участников Общества.

Следовательно, по мнению заявителя, для исчисления сроков внесения дополнительного вклада в уставный капитал Общества, не может применяться решение от 31.01.2006г.

Протоколом внеочередного собрания участников ООО «АгроЦентрЛиски» от 28.02.2006г. утверждены Учредительный договор (редакция 2), Изменения №3 в Устав, согласно которым были утверждены: новый список вносимого имущества и отличный от ранее принятого размер уставного капитала, срок внесения дополнительного вклада – 6 месяцев с момента подписания учредительного договора (редакция №2) Общества (л.д.133-144 т.1).

Государственная регистрация изменений №3 в Устав Общества и учредительного договора (редакция №2) от 28.02.2006г. произведена 03 марта 2006г. Соответственно, по мнению заявителя, Общество получило право на внесение имущества в качестве вклада в уставный капитал с 03 марта 2006г. и срок окончания внесения имущества в уставный капитал с возможностью предоставления документов в соответствии с требованиями таможенных органов – 31.08.2006г.

06.06.2006г. внеочередным общим собранием участников Общества принято решение о внесении изменений в ранее принятые учредительные документы, в том числе в сроки внесения дополнительного вклада в уставный капитал (л.д.148-151 т.1).

Согласно Изменениям №4 в Устав Общества и учредительному договору (редакция №3), утвержденным 06.06.2006г., срок внесения дополнительного вклада в уставный капитал – 6 месяцев с момента подписания учредительного договора (редакция №3) (л.д.1-6 т.2). Государственная регистрация изменений №4 в Устав Общества и учредительного договора (редакция №3) от 06.06.2006г. произведена 08.06.2006г., государственный регистрационный номер записи 2063652015810, МИФНС России №11 по Воронежской области.

По мнению заявителя, вновь принятая редакция учредительных документов отменяет ранее действующую редакцию, следовательно, окончательный срок внесения дополнительного вклада должен исчисляться по последней утвержденной редакции учредительных документов, то есть, дополнительный вклад должен быть внесен в срок до 06.12.2006г.

Как следует из акта таможенной ревизии и пояснений заявителя, 06 марта 2006г. на основании акта передачи имущества в уставный капитал ООО «АгроЦентрЛиски» на баланс Общества было поставлено имущество (тракторы колесные сельскохозяйственный Джон Дир 8420, 5 шт.) общей стоимостью 18 342 690 руб. (л.д.82-83 т.3).

**Поставка осуществлена в качестве вклада иностранного инвестора** фирмы «ЭКОЗЕМ Аграр ГмбХ» (Германия) доли в уставной капитал, с освобождением от уплаты 15 % - ввозной таможенной пошлины на сумму 2 754 413 руб. 25 коп. Освобождение указанных товаров от обложения таможенными пошлинами, Воронежской таможней произведено на основании ст.ст. 34,37 Закона Российской Федерации от 21.05.1993г. №5003-1 «О таможенном тарифе», Постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.1996г. №883 «О льготах по уплате таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в

качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями».

Факт того, что ввоз имущества осуществлен в качестве вклада в уставный капитал, подтверждается актом общей таможенной ревизии №10104000/070607/00011/00 от 07.06.2006г. и таможенным органом не отрицается (л.д.43 т.1).

В качестве документов подтверждающих стоимость ввезенных товаров представлены проформы-инвойсы от 20.02.2006г. №144/06/В, от 20.02.2006г. №145/06/В, от 20.02.2006г. №146/06/В, от 20.02.2006г. №147/06/В, от 20.02.2006г. №148/06/В (л.д. 68-72 т.3) в соответствии с которыми фактурная стоимость пяти тракторов составляет 632 506 долларов США (на дату принятия ГТД №10104070/230306/0001157 – 17 544 641 руб. 18 коп.). Таможенная стоимость принята по шестому методу (Резервный метод), произведена корректировка таможенной стоимости с 18 342 690 руб. до 18 362 755 руб. (л.д. 57-61 т.3).

На поступившие объекты основных средств оформлены акты о приеме-передаче объектов основных средств, а также составлены инвентарные карточки учета объекта основных средств от 25.03.2006г. №4, от 25.03.2006г. №5, от 25.03.2006г. №6, от 25.03.2006г. №7, от 25.03.2006г. №8 (л.д. 110-129 т.3).

01.08.2006г. на основании акта передачи имущества в уставный капитал ООО «АгроЦентрЛиски» на баланс Общества было поставлено имущество (комбайн зерноуборочный Джон Дир модели 9660 STS, жатка навесная Джон Дир (модель 930 D) к зерноуборочному комбайну) 6 713 395 руб. (л.д. 101 т.3).

Поставка осуществлена в качестве вклада иностранного инвестора формы «ЭКОЗЕМ Аграр ГмбХ» (Германия) доли в уставный капитал без освобождения от уплаты таможенных платежей.

В качестве документов подтверждающих стоимость ввезенных товаров представлены проформы-инвойсы от 07.06.2006г. №435/06/В, от 07.06.2006г. №410/06/В, в соответствии с которыми общая фактурная стоимость товаров составляет 248980 долларов США (на дату принятия ГТД №10104070/030806/0002682 - 6 662 829 руб. 29 коп.). Таможенная стоимость товара принята по шестому методу (Резервный метод) и соответственно составляет 5 641 855 руб. и 1 072 641 руб., общая таможенная стоимость товара составляет 6 714 496 руб. (л.д. 93-96 т.3). Всего было передано в уставной капитал по актам от 06.03.2006г. и 01.08.2006г. имущества на общую сумму (стоимость) – 25 056 085 руб. Итоги внесения дополнительных вкладов утверждены протоколом внеочередного общего собрания участников Общества от 11.09.2006г., на основании которого принято решение об утверждении изменений учредительных документов, в том числе в части итогов внесения дополнительного вклада в уставный капитал Firmой «ЭКОЗЕМ Аграр ГмбХ» до фактической стоимости внесенного в уставный капитал имущества в размере 25 056 085 руб. Вышеуказанным протоколом утверждены изменения в учредительные документы: Изменений №1 в Учредительный договор (редакция №3), Изменения №5 в Устав (л.д. 43-44 т.2).

В учредительных документах указано, что фирма «ЭКОЗЕМ Аграр ГмбХ» внесла вклад в уставный капитал Общества имуществом на сумму 25 056 085 руб.

Государственная регистрация изменений №5 в Устав Общества от 11.09.2006г. произведена МИФНС России №11 по Воронежской области.

**Исследовав имеющиеся в деле материалы, заслушав представителей лиц, участвующих в деле, арбитражный суд находит заявленные требования подлежащими удовлетворению в полном объеме, при этом суд руководствовался следующим:**

Как указано в ст. 319 Таможенного кодекса Российской Федерации, таможенные пошлины, налоги не уплачиваются, если в соответствии с законодательством Российской Федерации в отношении товаров предоставлено условное полное освобождение от уплаты

таможенных пошлин, налогов, - в период действия такого освобождения и при соблюдении условий, в связи с которыми предоставлено такое освобождение.

**В соответствии с п.7 ч.1 ст.150 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на таможенную территорию Российской Федерации, технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, ввозимых в качестве вклада в уставные (складочные) капиталы организаций.**

**Согласно ст.37 Закона РФ от 21.05.1993г. №5003-1 «О таможенном тарифе» при осуществлении торговой политики Российской Федерации в пределах ее таможенной территории допускается предоставление тарифных льгот в виде возврата уплаченной пошлины, снижения ставки пошлины и освобождения в исключительных случаях от пошлины в отношении товаров ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации в качестве вклада в уставные фонды предприятий с иностранными инвестициями и иностранных предприятий.**

Для определения статуса таких товаров в таможенных целях при принятии решения о предоставлении льгот по уплате таможенных пошлин, налогов применяются соответствующие федеральные законы, регулирующие порядок внесения вкладов (в том числе вещами) в уставные (складочные) капиталы организаций, к которым относится Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Согласно статье 14 указанного Федерального закона уставный капитал организации, созданной в форме общества с ограниченной ответственностью, состоит из номинальных долей участников (учредителей) общества. Оплата каждой доли производится участником путем внесения вклада, соответствующего размеру доли. Вклад по Федеральному закону может быть внесен в имущественном виде. Размер уставного капитала, доли участников, вид и размер вклада каждого участника определяются в учредительных документах общества, которыми являются устав и учредительный договор общества, что установлено в Федеральном законе.

При принятии общим собранием участников общества решения об увеличении имеющегося размера уставного капитала за счет дополнительных вкладов участников в учредительных документах отражается порядок внесения таких вкладов и размер долей, подлежащих оплате такими вкладами. Такое решение подлежит выполнению в сроки, установленные в учредительных документах общества. По истечении срока, установленного для внесения дополнительных вкладов участниками в уставный капитал общества, итоги внесения дополнительных вкладов фиксируются в соответствии с Федеральным законом в учредительных документах общества с последующей государственной регистрацией в установленном законодательством Российской Федерации порядке. С момента государственной регистрации таких изменений в учредительных документах общества указанные документы имеют юридическую силу для третьих лиц, в том числе для таможенного органа.

Согласно ст.19 указанного Федерального закона общее собрание участников общества может принять решение об увеличении его уставного капитала на основании заявления участника общества (заявлений участников общества) о внесении дополнительного вклада и (или), если это не запрещено уставом общества, заявления третьего лица (заявлений третьих лиц) о принятии его в общество и внесении вклада. Такое решение принимается всеми участниками общества единогласно.

Одновременно с решением об увеличении уставного капитала общества на основании заявления третьего лица (заявлений третьих лиц) о принятии его (их) в общество и внесении вклада должно быть принято решение о внесении в учредительные документы общества изменений, связанных с принятием третьего лица (третьих лиц) в общество, определением номинальной стоимости и размера его доли (их долей), увеличением размера уставного капитала общества и изменением размеров долей участников общества. Номинальная стоимость доли, приобретаемой каждым третьим лицом, принимаемым в общество, должна быть равна или меньше стоимости его вклада.

Документы для государственной регистрации предусмотренных настоящим пунктом изменений в учредительных документах общества, а также документы, подтверждающие внесение дополнительных вкладов участниками общества и вкладов третьими лицами в полном размере, должны быть представлены органу, осуществляющему государственную регистрацию юридических лиц, в течение месяца со дня внесения в полном размере дополнительных вкладов всеми участниками общества и вкладов третьими лицами, подавшими заявления, но не позднее шести месяцев со дня принятия предусмотренных решений общего собрания участников общества. Указанные изменения в учредительных документах приобретают силу для участников общества и третьих лиц со дня их государственной регистрации органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц.

Выставляя в адрес ООО «АгроЦентрЛиски» требование об уплате таможенных платежей от 15.06.2007г. №130 на сумму 3 250 207 руб. 63 коп., таможенный орган руководствовался тем, что освобождение от таможенной пошлины имущества, поставленного в марте 2006 года в качестве вклада иностранного инвестора фирмы «ЭКОЗЕМ Аграр ГмбХ» (Германия) на сумму 18 342 690 руб. по ГТД №10104070/230306/0001157 было произведено Воронежской таможней на основании ст.ст. 34,37 Закона Российской Федерации от 21.05.1993г. №5003-1 «О таможенном тарифе» и **Постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.1996г. №883 «О льготах по уплате таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями».**

В указанном Постановлении Правительства РФ говорится что товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации в качестве вклада иностранного учредителя в уставный (складочный) капитал, освобождается от обложения таможенными пошлинами при условии, что товары:

- не являются подакцизными;
- относятся к основным производственным фондам;
- ввозятся в сроки, установленные учредительными документами для формирования уставного (складочного) капитала.

Поскольку в результате таможенной ревизии было установлено, что решение об увеличении уставного капитала за счет имущества, вносимого фирмой «ЭКОЗЕМ Аграр ГмбХ», принимаемой в состав участников Общества, принято 31.01.2006г., фактическое внесение вклада в уставный капитал иностранным инвестором зафиксировано изменениями устава №5 (зарегистрированного в налоговом органе 14.11.2006г., в соответствии с которым уставный капитал оплачен и составляет 25 066 085 руб., то ответчик посчитал что в нарушение ст. 19 ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" – ООО «АгроЦентрЛиски» пропущен шестимесячный срок государственной регистрации изменений в учредительные документы.

Учитывая изложенное, **таможенный орган пришел к выводу о том, что товары, оформленные по ГТД №10104070/230306/0001157 как вклад в уставный капитал ООО «АгроЦентрЛиски» фактически указанным вкладом не являются.**

В связи с этим был сделан вывод о необоснованном представлении ООО «АгроЦентрЛиски» льгот по уплате таможенных платежей и необходимости доплаты.

**Суд не может согласиться с вышеуказанными выводами ответчика, при этом суд руководствовался следующим:**

Налоговая льгота по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации в качестве вклада в уставный капитал Общества с иностранными инвестициями подлежит применению на тех условиях, которые предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации, Законом РФ от 21.05.1993г. №5003-1 «О таможенном тарифе».

Как указывалось выше в соответствии со ст. 150 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на таможенную территорию Российской Федерации, технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, ввозимых в качестве вклада в уставные (складочные) капиталы организаций.

Довод таможенного органа о необходимости применения судом Постановления Правительства РФ от 23.07.1996г. №833 несостоятелен, так как предоставление льгот предусмотрено ст.150 НК РФ, а не вышеуказанным Постановлением, и данная статья не связывает право на льготу с регистрацией юридического лица либо изменений, внесенных в его учредительные документы в уполномоченных органах.

Факт ввоза спорного имущества на территорию РФ, и внесения этого имущества в уставный капитал Общества подтвержден материалами дела и таможенным органом не оспаривается.

Кроме того, судом принимаются доводы заявителя о том, что Закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" не устанавливает ограничений на фактическое увеличение уставного капитала за счет дополнительного вклада (товар, технологическое оборудование) участника общества на сумму, меньшую суммы оценки такого вклада, определенного независимым оценщиком.

Фактический размер уставного капитала соответствует сведениям, указанным в учредительных документах.

Фактический ввоз товара вносимого в качестве вклада в уставный капитал осуществлен в пределах сроков, установленных учредительными документами. Имущество соответствующим образом оприходовано и отражено на балансе общества как основные средства (по счету 01), принадлежащие ему на праве собственности.

Таким образом, требование Воронежской таможни об уплате таможенных платежей в размере 3 250 207 руб. 63 коп. является незаконным.

С учетом вышеизложенного, заявленные требования подлежат удовлетворению.

В соответствии со ст.110 АПК РФ госпошлина относится на стороны пропорционально удовлетворенным иском требованиям.

В силу статьи 333.21 НК РФ, с учетом Информационного письма Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 13.03.2007г. №117, учитывая неимущественный характер спора, уплаченная при подаче заявления государственная пошлина в размере 2000 рублей по платежному поручению №47 от 25.07.2007г. подлежит взысканию с ответчика в пользу заявителя.

Уплаченная при подаче заявления государственная пошлина за рассмотрение заявления о принятии обеспечительных мер в размере 1000 рублей по платежному поручению №48 от 26.07.2007г. подлежит взысканию с ответчика.

Учитывая результаты рассмотрения дела, обеспечительные меры, принятые определением арбитражного суда от 27.07.2007г. по заявлению ООО «АгроЦентрЛиски» сохраняют свое действие до фактического исполнения настоящего решения в соответствии с ч.4 ст. 96 АПК РФ.

Руководствуясь статьями 110, 167-170, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

### **Р Е Ш И Л:**

Признать недействительным требование об уплате платежей Воронежской таможни №130 от 15.06.2007г., как несоответствующие Налоговому кодексу Российской Федерации, ст. 37 Закона РФ от 21.05.1993г. №5003-1 «О таможенном тарифе».

Обязать Воронежскую таможенную администрацию устранить допущенные нарушения прав и законных интересов ООО «АгроЦентрЛиски», Воронежская область, Лискинский район, с. Щучье, ул. Советская, д.33.

Решение в данной части подлежит немедленному исполнению.

Взыскать с Воронежской таможенной администрации (г. Воронеж, ул. 40 лет Октября, 16) в пользу ООО «АгроЦентрЛиски» (ОГРН 1043684503829, зарегистрированного по адресу: 397926, Воронежская область, Лискинский район, с. Щучье, ул. Советская, д.33):

- 3000 рублей государственной пошлины.

Исполнительный лист выдать после вступления решения суда в законную силу.

Решение вступает в законную силу по истечении месяца с даты принятия решения и может быть обжаловано в Девятнадцатый арбитражный апелляционный суд в установленном законом порядке.

**Судья**

**Е.П. Соболева**