



## ДЕСЯТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД

### ПОСТАНОВЛЕНИЕ по проверке законности и обоснованности решений арбитражных судов, не вступивших в законную силу

30 января 2007 г.  
6 февраля 2007 г.

Дело N А41-К2-13324/06

(извлечение)

Резолютивная часть постановления объявлена 30 января 2007 года.

Постановление изготовлено в полном объеме 06 февраля 2007 года.

Десятый арбитражный апелляционный суд в составе: председательствующего судьи Ч., судей И., А., при ведении протокола судебного заседания Т., при участии в заседании от истца (заявителя): С., доверенность от 11.10.2006; от ответчика (должника): не явился, извещен надлежащим образом, рассмотрев в судебном заседании апелляционную жалобу ИФНС России по г. Домодедово Московской области на [решение](#) Арбитражного суда Московской области от 11 октября 2006 года по делу N А41-К2-13324/06, принятого судьей М., по иску (заявлению) ООО "Авиакомпания "Энкор" к ИФНС России по г. Домодедово Московской области о признании недействительным решения,

УСТАНОВИЛ:

ОАО "Авиакомпания "Энкор" обратилось в Арбитражный суд Московской области с заявлением, с учетом уточненных в порядке [ст. 49](#) АПК РФ требований, о признании недействительным решения ИФНС РФ по г. Домодедово от 05.07.05 N 194.

[Решением](#) Арбитражного суда Московской области от 11.10.2006 требования ООО "Авиакомпания "Энкор" удовлетворены в полном объеме.

Инспекция ФНС России по г. Домодедово считает [решение](#) суда незаконным, подлежащим отмене по основаниям несоответствия выводов, изложенных в решении суда, фактическим обстоятельствам дела, в связи с чем подана апелляционная жалоба.

В обоснование жалобы налоговый орган указал, что ООО "АК "Энкор" не был собран полный пакет документов, подтверждающих правомерность заявленных вычетов и применения налоговой ставки 0 процентов.

Денежные средства, поступившие в сумме 1542754 руб. являются авансами, с которых НДС не был начислен и уплачен в бюджет в сумме 277696 руб.

Сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении товаров (работ, услуг) заявлена в размере 0 руб. Данные о затратах на выполнение полетов воздушных судов ООО "АК "Энкор" не представлены.

Согласно п. 1 [ст. 162](#) НК РФ налоговая база, определяемая в соответствии со [статьями 153 - 158](#) НК РФ, увеличивается на суммы авансовых и иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок, выполнения работ или оказания услуг.

Поступившие денежные средства ООО "АК "Энкор" необходимо было заявить в налоговой декларации НДС по ставке 0% за апрель 2005 г. по сроку 20.05.05 в разделе 2 "Расчет суммы налога по операциям при реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0%, по которым не подтверждено" по строкам 180, 330, 570 в сумме 1542754 руб. НДС 55539 руб.

В судебное заседание представитель налоговой инспекции не явился, о дне рассмотрения дела был извещен, представил до судебного заседания ходатайство о рассмотрении дела в его отсутствие.

ООО "Авиакомпания "Энкор" в судебное заседание явилось, с апелляционной жалобой не согласно, [решение](#) суда первой инстанции считает законным и обоснованным.

В обоснование возражений заявитель указал, что подпунктом 4 пункта 1 [статьи 164](#) Налогового кодекса РФ предусмотрено налогообложение по налоговой ставке 0 процентов при реализации услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов.

Заявителем в апреле 2005 года получена выручка в сумме 1542754 рублей от оказания услуг, предусмотренных подп. 4 п. 1 [ст. 164](#) НК РФ, которая была отражена в строке 1.5 (080) налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов за апрель 2005 года.

В качестве доказательства обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по заявленной выручке за указанный период АК ЭНКОР в соответствии с п. 6 [ст. 165](#) НК РФ представила одновременно с подачей соответствующей налоговой декларации по НДС все необходимые документы:

- копии платежных поручений и выписок Челябинского ОСБ N 8597, подтверждающие фактическое поступление выручки в сумме 1542754 рублей;
- реестр единых международных перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа, определяющих маршрут перевозки с указанием пунктов отправления и назначения;
- иные подтверждающие материалы в дополнение к документам, предусмотренным п. 6 [ст. 165](#) НК РФ.

Получение инспекцией декларации и приложенных к ней документов подтверждается сопроводительным письмом АК ЭНКОР исх. 351 от 20.05.2005, почтовой квитанцией N 16641 от 20.05.2005.

Продекларированная выручка ООО "АК "Энкор" за апрель 2005 года получена не в отношении предстоящих услуг авиакомпании, а по факту оказания данных услуг, что подтверждается документами, представленными в инспекцию вместе с декларацией. Факт наличия реестра единых международных перевозочных документов и полетных заданий с отметками в аэропортах места отправления и места назначения, направленных 20.05.2005 в инспекцию.

Представление документов, подтверждающих уплату сумм налога на добавленную стоимость в составе цены за товары (работы, услуги), является необходимым в соответствии со [ст. 172](#) НК РФ в случаях, когда налогоплательщик применяет налоговые вычеты.

В исследуемом налоговом периоде АК ЭНКОР не заявляла о применении налоговых вычетов.

Согласно п. 34 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов (утв. [Приказом](#) Минфина от 03.03.2005 N 31н), применявшегося на момент декларирования выручки ООО "АК "Энкор" за апрель 2005 года, по строке 010 (в том числе 020-120) показываются налоговые базы за истекший налоговый период, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов в соответствии со [статьей 164](#) Кодекса, обоснованность применения указанной ставки по которым документально подтверждена (в соответствии со [статьей 165](#) Кодекса).

В периоде строк 020-120 содержится строка 080 "реализация услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации по единым международным перевозочным документам".

Поскольку применение ставки 0 процентов было подтверждено ООО "АК "Энкор" представленными вместе с декларацией документами, указание соответствующих сумм выручки в строке 1.5 (080) заявитель считает правомерным.

Налоговый орган указывает на определенные строчки, в которых нужно было отразить поступившую выручку, однако они не предназначены для отражения налоговой базы: стр. 180 - сумма НДС по экспортной реализации, стр. 330 - ранее уплаченный с авансов НДС по услугам, связанным с перевозкой через таможенную территорию РФ, стр. 570 - общая сумма НДС к уплате.

ООО "АК "Энкор" считает [решение](#) суда законным и просит решение суда первой инстанции оставить без изменения, апелляционную жалобу ИФНС РФ по г. Домодедово - без удовлетворения.

Рассмотрев доводы апелляционной жалобы, выслушав возражения заявителя, проверив материалы дела, апелляционный суд считает, что апелляционная жалоба не подлежит удовлетворению.

В судебном заседании установлено, что ООО "Авиакомпания "Энкор" 20 мая 2005 г. представило в ИФНС России г. Домодедово налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов за апрель 2005 г., согласно которой реализация услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ по единым международным перевозочным документам. Сумма реализации составила 1542754 руб., НДС к возмещению не заявлен (л.д. 17 - 23).

ИФНС России г. Домодедово была проведена камеральная налоговая проверка указанной налоговой декларации и представленных одновременно с ней подтверждающих документов, по результатам которой вынесено решение N 194 от 05.08.2005, которым отказано в применении ставки 0 процентов по заявленной выручке за март 2005 г. в сумме 1542754 руб., доначислен налог на добавленную стоимость в сумме 277696 руб. с поступивших авансовых платежей, а также пени за неуплату налога в указанной сумме в размере 8836 руб. Указанным решением ООО "АК "Энкор" также привлечено к налоговой ответственности, предусмотренной п. 1 [ст. 122](#) НК РФ за несвоевременную уплату налога в виде штрафа в размере 55539 руб. (л.д. 13 - 15).

Основанием для вынесения указанного решения послужили выводы налоговой инспекции о том, что налогоплательщиком не собран полный пакет документов, выручка в размере 1542754 руб. является авансами, с которых НДС не был исчислен и уплачен в бюджет в сумме 277696 руб., поступившие

денежные средства в сумме 1542754 руб. в том числе НДС 277696 руб. не отражены в разделе 2 декларации "Расчет суммы налога по операциям при реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждено".

Удовлетворяя заявленные требования, суд первой инстанции правомерно исходил из того, что выводы, послужившие основанием для вынесения оспариваемого решения, противоречат действующему законодательству и материалам дела.

Согласно п. 1 **ст. 164** НК РФ налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных **ст. 165** данного Кодекса.

Согласно п. 6 **ст. 164** НК РФ по операциям реализации товаров (работ, услуг), предусмотренным подпунктами 1 - 7 пункта 1 настоящей **статьи**, в налоговые органы налогоплательщиком представляется отдельная налоговая декларация.

КонсультантПлюс: примечание.

В тексте документа, видимо, допущена опечатка: имеется в виду пункт 1 статьи 165 Налогового кодекса РФ, а не пункт 6 статьи 165.

В соответствии с п. 6 **ст. 165** НК РФ при реализации товаров, предусмотренных **подпунктом 1** и (или) **8** пункта 1 **ст. 164** НК РФ для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

- выписка банка (копии выписки) подтверждающая фактическое поступление выручки от иностранного лица - за оказанные услуги на счет российского налогоплательщика в российском банке с учетом особенностей, предусмотренных **подпунктом 2 пункта 1** и **подпунктом 3 пункта 2** настоящей статьи;

- реестр единых международных перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа, определяющих маршрут перевозки с указанием пунктов отправления и назначения.

В соответствии с указанной **нормой** ООО "Авиакомпания "ЭНКОР" одновременно с налоговой декларацией по НДС по налоговой ставке 0 процентов за апрель 2005 г. представило в налоговый орган и в материалы дела документы, подтверждающие обоснованность применения указанной налоговой ставки:

- отчеты полетных заданий, копии полетных заданий,  
- сводный отчет по экспортной выручке,  
- реестр платежных поручений,  
- копии выписок банка и платежные поручения,  
- реестр единых международных перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа за март 2004 г. (л.д. 17 - 88).

В соответствии с положениями **ст. 88** НК РФ, камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющих у налогового органа.

Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации или противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющих у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

При проведении камеральной налоговой проверки по налогам, связанным с использованием природных ресурсов, налоговые органы вправе помимо документов, указанных в пункте 1 настоящей **статьи**, истребовать у налогоплательщика иные документы, являющиеся основанием для исчисления и уплаты таких налогов.

ИФНС РФ по г. Домодедово в решении N 194 от 05.08.2005, проводя камеральную проверку налоговой декларации по НДС за 2005 год и документов, указанных в сопроводительном письме от 20.05.2005, в нарушение **ст. 88** НК РФ, не запросила у налогоплательщика дополнительные документы. В решении N 194 от 05.08.2005 налоговый орган указал, что ООО "Авиакомпания "Энкор" не представило полный пакет документов в подтверждение ставки 0 процентов. Однако, в решении также не указано, какие именно документы и в соответствии с какой нормой НК РФ ООО "Авиакомпания "Энкор" должно было представить, но не представило.

Доказательств направления Обществу требования о предоставлении дополнительных документов налоговый орган не представил ни в суд первой инстанции, ни в суд апелляционной инстанции.

При указанных обстоятельствах довод налогового органа о представлении неполного комплекта документов апелляционный суд считает необоснованным, поскольку он опровергается фактическими обстоятельствами дела.

Апелляционный суд считает необоснованным довод налогового органа, что сумма выручки - 1542754 руб. является авансовыми платежами, поскольку не представлено доказательств, что продекларированная выручка за январь 2005 г. получена в отношении предстоящих услуги авиакомпании (п. 1 ст. 162 НК РФ).

Наличие реестра единых международных перевозочных документов, полетных заданий и отчетов по полетным заданиям с отметками аэропортов отправления и прибытия, подтверждает факт оказанных услуг.

Апелляционный суд считает необоснованным вывод налоговой инспекции о нарушении Обществом законодательства, в связи с непредставлением информации по всем затратам на выполнение полетов воздушных судов.

Представление документов, подтверждающих уплату сумм налога на добавленную стоимость в составе цены за товары (работы, услуги), является необходимым в соответствии со ст. 172 НК РФ в случаях, когда налогоплательщик применяет налоговые вычеты.

В исследуемом налоговом периоде АК ЭНКОР не заявляла о применении налоговых вычетов.

Апелляционный суд также считает необоснованным вывод налоговой инспекции о том, что Обществу необходимо было заявить в налоговой декларации НДС по ставке 0 процентов за апрель 2005 года по сроку 20.05.2005 в разделе 2 "Расчет суммы налога по операциям при реализации товаров (работ, услуг) применение налоговой ставки 0 процентов, по которым не подтверждено" по строкам 180, 330, 570 в сумме 1542754 руб. НДС 55539 руб.

Рассматриваемая выручка была отражена в строке 1.5 (080) налоговой декларации.

Согласно п. 34 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов (утв. Приказом Минфина от 03.03.2005 N 31н), применявшегося на момент декларирования выручки ООО "АК "Энкор" за апрель 2005 года, по строке 010 (в том числе 020-120) показываются налоговые базы за истекший налоговый период, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов в соответствии со статьей 164 Кодекса, обоснованность применения указанной ставки по которым документально подтверждена (в соответствии со статьей 165 Кодекса).

В периоде строк 020-120 содержится строка 080 "реализация услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации по единым международным перевозочным документам".

Также неправомерным апелляционный суд считает оспариваемое решение ИФНС России г. Домодедово в части доначисления налога на добавленную стоимость и привлечения к ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ за неуплату налога.

Согласно п. 3 ст. 101 Налогового кодекса РФ в решении о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства совершенного налогоплательщиком налогового правонарушения, как они установлены проведенной проверкой, документы и иные сведения, которые подтверждают указанные обстоятельства, доводы, приводимые налогоплательщиком в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей настоящего Кодекса, предусматривающих данные правонарушения, и применяемые меры ответственности.

Пунктом 3.4 Инструкции МНС РФ от 10.04.2000 N 60 предусмотрено, что при наличии обстоятельств, исключающих возможность вынесения правильного и обоснованного решения о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности на основании имеющихся материалов налоговой проверки, руководитель налогового органа (заместитель) выносит решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

В соответствии со ст. ст. 87, 88 НК РФ при проведении камеральной проверки в течение трех месяцев налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика и иных лиц дополнительные сведения, получить объяснения и необходимые пояснения.

Однако, налоговый орган, считая, что налогоплательщиком представлен неполный пакет документов не воспользовался предоставленным ему правом.

Налоговым правонарушением признается виновное совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность (ст. 106 НК РФ).

В силу п. 2 ст. 109 НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение

---

налогового правонарушения при отсутствии вины лица в совершении налогового правонарушения.

Согласно п. 6 [ст. 108](#) НК РФ лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда. Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения.

Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы.

В соответствии с п. 1 [ст. 122](#) НК РФ взыскание штрафных санкций применяется за неуплату или неполную уплату сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия).

В связи с тем, что ООО "Авиакомпания "Энкор" в полном объеме подтверждена правомерность применения налоговой ставки 0 процентов к сумме выручки - 1542754 руб., у ИФНС России г. Домодедово отсутствовали основания для отказа в применении Обществом налоговой ставки 0 процентов, а следовательно, для доначисления НДС в сумме 277696 руб., пени на доначисленную сумму НДС в сумме 8836 руб. и привлечения налогоплательщика к ответственности, предусмотренной пунктом 1 [статьи 122](#) НК РФ за неуплату налогов, наложение штрафа - 55539 руб.

Исследовав и оценив собранные по делу доказательства, апелляционный суд считает [решение](#) суда первой инстанции законным, оснований к его отмене не имеется.

Руководствуясь [ст. ст. 176, 266, 269](#), п. 1 [ст. 271](#) Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

ПОСТАНОВИЛ:

[решение](#) Арбитражного суда Московской области от 11 октября 2006 года оставить без изменения, апелляционную жалобу ИФНС России по г. Домодедово Московской области - без удовлетворения.

---