



ДЕСЯТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД

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

21 февраля 2006 г.
14 февраля 2006 г.

Дело N А41-К2-19173/05

(извлечение)

Резолютивная часть постановления объявлена 14.02.2006.

Постановление изготовлено в полном объеме 21.02.2006.

Десятый арбитражный апелляционный суд в составе: председательствующего судьи М., судей Ч., И., при ведении протокола судебного заседания помощником судьи А., при участии в заседании: от истца (заявителя) - С., представитель, доверенность от 11.01.2006; от ответчика (должника) - Б., главный специалист, доверенность от 17.06.2005 N 5510/03, рассмотрев в судебном заседании апелляционную жалобу Инспекции Федеральной налоговой службы Российской Федерации по г. Домодедово на [решение](#) Арбитражного суда Московской области от 24 ноября 2005 г. по делу N А41-К2-19173/05, принятое судьей Д., по иску (заявлению) общества с ограниченной ответственностью "Авиакомпания "Энкор" к Инспекции Федеральной налоговой службы Российской Федерации по г. Домодедово о признании недействительным решения,

УСТАНОВИЛ:

общество с ограниченной ответственностью "Авиакомпания "Энкор" обратилось в Арбитражный суд Московской области с заявлением к Инспекции Федеральной налоговой службы Российской Федерации по г. Домодедово о признании недействительным решения от 05.05.2005 N 123 об отказе в возмещении из федерального бюджета налога на добавленную стоимость в сумме 1200664 руб. по налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по ставке 0% за январь 2005 г., начислении налога на добавленную стоимость в сумме 1200664 руб. и пени за неуплату налога в сумме 34591 руб., привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения по пункту 1 [статьи 122](#) НК РФ и наложении штрафных санкций в сумме 240133 руб.

[Решением](#) суда от 24 ноября 2005 г. по делу N А41-К2-19173/05 заявленные требования удовлетворены.

Законность и обоснованность [решения](#) проверяются по апелляционной жалобе Инспекции ФНС РФ по г. Домодедово, в которой налоговая служба просит [решение](#) суда отменить, полагая, что обществу было отказано в возмещении налога на добавленную стоимость, так как не представлен полный пакет документов, следовательно, денежные средства в сумме 6670357 руб. являются авансами, с которых налог на добавленную стоимость не начислен и не уплачен в бюджет в сумме 1200664 руб.

Кроме того, налоговая служба полагает, что поступившие денежные средства обществу необходимо было заявить в налоговой декларации по ставке 0% за январь 2005 г. по сроку 20.02.2005 в разделе 2 "Расчет суммы налога по операциям при реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0% по которым не подтверждено" по строкам 290, 410, 650 в сумме 6670357 руб., налог на добавленную стоимость 1200664 руб.

Заслушав объяснения представителей сторон, исследовав материалы дела, изучив доводы апелляционной жалобы, апелляционный суд считает, что апелляционная жалоба не подлежит удовлетворению.

Материалами дела установлено: 21.02.2005 ООО "Авиакомпания "Энкор" представило в Инспекцию ФНС РФ по г. Домодедово налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0%, в которой указало реализацию товаров, работ, услуг в сумме 6670357 руб., в том числе: 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 перевозкам (строки 010, 080), ставка налога - 0%, сумма налога на добавленную стоимость 0 руб.

Сопроводительным письмом от 18.02.2005, исх. N 112, обществом представлен полный пакет документов, предусмотренных пунктом 6 [статьи 165](#) Налогового кодекса РФ (л. д. 18).

05.05.2005 руководителем Инспекции ФНС РФ по г. Домодедово по результатам рассмотрения

материалов камеральной налоговой проверки по вопросу обоснованности применения налоговой ставки 0% за январь 2005 г. принято решение N 123 об отказе в возмещении из федерального бюджета налога на добавленную стоимость при применении операций, подлежащих налогообложению по ставке 0% за январь 2005 г. (л. д. 11 - 13 т. 1).

Данным решением общество отказано в применении ставки 0% по налогу на добавленную стоимость с суммы 6670357 руб. Обществу начислены налог на добавленную стоимость в сумме 1200664 руб. с поступивших авансовых платежей в сумме 6670357 руб., с которых не был начислен и уплачен налог на добавленную стоимость, и пени за неуплату налога на добавленную стоимость в сумме 34591 руб.

Также данным решением общество привлечено к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения по пункту 1 [статьи 122](#) НК РФ в виде штрафа в сумме 240133 руб.

Основанием принятия решения от 05.05.2005 N 123 явилось то, что обществом не собран полный пакет документов, а денежные средства, поступившие в сумме 6670357 руб., являются авансами, с которых налог на добавленную стоимость начислен и уплачен не был. Также налоговая служба указывает, что поступившие денежные средства обществу необходимо было заявить в налоговой декларации по ставке 0% за январь 2005 г. по сроку 20.02.2005 в разделе 2 "Расчет суммы налога по операциям при реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0% по которым не подтверждено" по строкам 290, 410, 650 в сумме 6670357 руб., налог на добавленную стоимость 1200664 руб.

Посчитав данное решение не соответствующим действующему налоговому законодательству, ООО "Авиакомпания "Энкор" оспорило его в судебном порядке.

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

Пунктом 6 [статьи 165](#) Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что при оказании указанных услуг для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются выписка банка (ее копия), подтверждающая фактическое поступление выручки от российского или иностранного лица за оказанные услуги на счет российского налогоплательщика в российском банке, и реестр единых перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа, определяющих маршрут перевозки с указанием пунктов отправления и назначения.

Как подтверждается материалами дела, с подачей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0% за январь 2005 г. обществом представлено сопроводительное письмо от 16.02.2005, исх. N 112 (л. д. 29 т. 1).

В качестве документов подтверждающих, обоснованность применения налоговой ставки 0%, были представлены в том числе: реестр единых международных перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа на рейсы СНГ ООО "Авиакомпания "Энкор" за период с 01.01.2005 по 31.01.2005 (л. д. 30 - 135 т. 1); платежные поручения N 69 от 11.01.2005 на сумму 2050995,45 руб., N 380 от 19.01.2005 на сумму 2389361,22 руб., N 110 от 21.01.2005 на сумму 60000 руб., N 534 от 28.01.2005 на сумму 2170000 руб. с выписками Челябинского филиала ОАО "Уралвнешторгбанк" за соответствующие периоды (л. д. 136 - 143 т. 1); отчеты о полетах с заданиями на полет и отметками в аэропортах в январе 2005 г. (л. д. 1 - 31 т. 2).

Следовательно, налогоплательщик документально обосновал применение налоговой ставки 0 процентов в отношении полученной в январе 2005 г. выручки в сумме 6670357 руб.

Довод апелляционной жалобы о том, что обществом не представлены документы, указанные в пункте 6 сопроводительного письма о возмещении (зачете) входного налога на добавленную стоимость по материальным ресурсам, таблица N 3 с приложением копий счетов-фактур, платежных поручений, выписок банка, актов сверок, приходных ордеров, несостоятелен.

Пунктом 6 [статьи 165](#) Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что при оказании указанных услуг для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются выписка банка (ее копия), подтверждающая фактическое поступление выручки от российского или иностранного лица за оказанные услуги на счет российского налогоплательщика в российском банке, и реестр единых перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа, определяющих маршрут перевозки с указанием пунктов отправления и назначения.

Указанные документы, подтверждающие правомерность применения налоговой ставки 0% представлены в налоговую инспекцию, факт их представления не оспаривается налоговым органом.

Апелляционный суд считает, что Инспекцией ФНС РФ по г. Домодедово не доказана необходимость представления документов, указанных в пункте 6 сопроводительного письма, поскольку из налоговой декларации не следует, что обществом заявлены налоговые вычеты.

Довод апелляционной жалобы о том, что полученная выручка в сумме 6670357 руб. является авансовыми платежами, несостоятелен.

Продекларированная выручка за январь 2005 г. получена не в отношении предстоящих услуг авиакомпании, а по факту оказания услуг.

Кроме того, из поля "Наименование платежа" платежных поручений N 69 от 11.01.2005, N 380 от 19.01.2005, N 110 от 21.01.2005, N 534 от 28.01.2005 следует, что денежные средства, перечисленные по данным платежным поручениям, являются выручкой ООО "Авиакомпания "Энкор" от продажи авиаперевозок на рейсы СНГ.

Ссылка налоговой службы на необходимость ООО "Авиакомпания "Энкор" заявить полученные денежные средства в разделе 2 "Расчеты суммы налога по операциям при реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0% по которым не подтверждено" не обоснована.

Главой 4 Инструкции по заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0%, утвержденной **Приказом** МНС РФ от 21.01.2002. N БГ-3-03/25 установлено, что по **строке 010** (в том числе **020 - 120**) раздела 1 декларации по налоговой ставке 0 процентов 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).

Поскольку применение налоговой ставки 0% подтверждено, следовательно, отражение выручки от реализации в разделе 1 "Расчеты суммы налога по операциям при реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0% по которым подтверждено" по **строкам 010 и 080** является обоснованным.

Учитывая изложенное, апелляционный суд не находит оснований для удовлетворения апелляционной жалобы.

Руководствуясь **статьями 176, 266, 268**, пунктом 1 **статьи 269**, **статьей 271** Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Московской области от 24 ноября 2005 г. по делу N А41-К2-19173/05 оставить без изменения, а апелляционную жалобу Инспекции ФНС РФ по г. Домодедово - без удовлетворения.
