



ДЕСЯТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД

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

18 июля 2006 г.
25 июля 2006 г.

Дело N А41-К2-24235/05

(извлечение)

Резолютивная часть постановления объявлена 18 июля 2006 г.

Постановление изготовлено в полном объеме 25 июля 2006 г.

Десятый арбитражный апелляционный суд в составе: председательствующего судьи М., судей - Ч.Н.С., И., при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Ч.Р.А., при участии в заседании: от истца (заявителя) - С. - представитель, доверенность от 11.01.2006, от ответчика (должника) - Г.Д.М. - главный специалист, доверенность от 14.06.2006 N 7318/03, рассмотрев в судебном заседании апелляционную жалобу Инспекции ФНС РФ АО г. Домодедово на [решение](#) Арбитражного суда Московской области от 15 марта 2006 г. по делу N А41-К2-24235/05, принятое судьей Г.Р.А., 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 25.02.2005 N 67 об отказе в согласовании выручки в сумме 20008092 руб. для применения налоговой ставки 0% по налогу на добавленную стоимость, отказе в возмещении суммы налога, предъявленной налогоплательщику и уплаченной им при приобретении товаров (работ, услуг) в сумме 7663 руб. по налоговой декларации за ноябрь 2004 г., начислении налога на добавленную стоимость в сумме 1142168 руб. и пени за неуплату налога в сумме 33397 руб., привлечении ООО "Авиакомпания "Энкор" к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения по [пункту 1 статьи 122 НК РФ](#) в виде штрафа в сумме 228434 руб. и обязанности принять решение о согласовании выручки в сумме 20008092 руб. для применения налоговой ставки 0% по налогу на добавленную стоимость, о возмещении налога на добавленную стоимость из федерального бюджета в сумме 7663 руб. по налоговой декларации за ноябрь 2004 г.

[Решением](#) суда от 15 марта 2006 г. по делу А41-К2-24235/05 заявленные требования удовлетворены: признано недействительным решение Инспекции ФНС РФ по г. Домодедово от 25.02.2005 N 67 и на налоговую службу возложена обязанность возместить путем возврата налог на добавленную стоимость в сумме 7663 руб.

Законность и обоснованность [решения](#) проверяются по апелляционной жалобе Инспекции ФНС РФ по г. Домодедово, в которой налоговая служба просит [решение](#) суда отменить и принять по делу новый судебный акт, полагая, что реестр международных перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа на международные рейсы налогоплательщиком представлен за период с 01.11.2004 по 30.11.2004 на сумму 13662712 руб. и не соответствует сумме 20008092 руб., указанной в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по ставке 0% за ноябрь 2004 г.

Кроме того, в ходе контрольных мероприятий не подтверждено поступление экспортной выручки за ноябрь 2004 г., в связи с непоступлением ответа на запрос из АКБ "Челидбанк".

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

Материалами дела установлено: 20.12.2004 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 20008092 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., а общую сумму налога, принимаемую к вычету - 7663 руб., в том числе: сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченную им при приобретении товаров (работ, услуг), использованных 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 по единым международным перевозкам.

Сопроводительным письмом от 17.12.2004 исх. N 101-1697, Обществом представлен полный пакет документов, предусмотренных [пунктом 6 статьи 165](#) Налогового кодекса РФ (л.д. 17 т. 1).

25.02.2005 Руководителем Инспекции ФНС РФ по г. Домодедово по результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки, по вопросу обоснованности применения налоговой ставки 0% и налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость за ноябрь 2004 г. принято решение N 67 об отказе в возмещении из федерального бюджета налога на добавленную стоимость при совершении операций подлежащих налогообложению по ставке 0% за ноябрь 2004 г. (л.д. 11 - 14 т. 1).

Данным решением Обществу отказано в согласовании суммы 20008092 руб. - выручки, полученной от оказания услуг по перевозке грузов и пассажиров воздушными судами на международных линиях, облагаемой по налоговой ставке 0%, отказано в применении налогового вычета в сумме 7663 руб., в связи с подтверждением экспортной выручки.

Обществу доначислен налог на добавленную стоимость в сумме 1142168 руб. и начислены пени за несвоевременную уплату налога в сумме 33397 руб.

Также Общество привлечено к налоговой ответственности предусмотренной [пунктом 1 статьи 122](#) НК РФ, в виде штрафа в сумме 228434 руб.

Посчитав решение Инспекции ФНС РФ по г. Домодедово от 25.02.2005 не соответствующим налоговому законодательству, Общество 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 ноябрь 2004 г. Обществом представлен пакет документов, согласно сопроводительному письму от 17.12.2004 исх. N 101-1697(л.д. 17 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 за октябрь 2004 г. (л.д. 107 - 150 т. 4, л.д. 1 - 107 т. 5), за ноябрь 2004 г. (л.д. 46 - 145 т. 1); платежные поручения N 821 от 03.11.2004, N 854 от 09.11.2004, N 760 от 10.11.2004, N 766 от 11.11.2004, N 72 от 18.11.2004, N 660 от 18.11.2004, N 129 от 26.11.2004, N 939 от 26.11.2004, N 396 от 29.11.2004 с выписками банка за соответствующие периоды (л.д. 29 - 45 т. 1).

Следовательно, налогоплательщик документально обосновал применение налоговой ставки 0 процентов в отношении полученной в ноябре 2004 г. выручки в сумме 20008092 руб.

Довод апелляционной жалобы о том, что сумма выручки по реестру международных перевозочных документов за период с 01.11.2004 по 30.11.2004 составляет 13662712 руб., что не соответствует выручке отраженной в налоговой декларации - 20008092 руб., несостоятелен.

При декларировании выручки за ноябрь 2004 года в налоговый орган были представлены реестры по тем перевозочным документам, которые были реализованы в октябре и в ноябре, по выручке, поступившей в данном отчетном периоде.

В соответствии с Приказом N 571 от 29.12.2003 "Об учетной политике для целей налогообложения на 2004 год" на предприятии сохранялся порядок определения даты реализации услуг для целей исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, ранее установленный [пунктом 1 Приказа N 397](#) от 30.12.2002 (л.д. 142 - 145 т. 5). Учетная политика по налогу на добавленную стоимость в соответствии с названными приказами определялась "по оплате" (на дату поступления денежных средств).

Факт получения налоговой службой реестра за октябрь 2004 г. подтверждается сопроводительным письмом исх. N 101-1697 от 17.12.2004.

Таким образом, с учетом специфики взаиморасчетов по авиаперевозкам и порядка формирования

реестров перевозочных документов в ООО "Авиакомпания "Энкор", заявленная в налоговой декларации за ноябрь выручка подтверждена документально.

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 15 марта 2006 г. по делу А41-К2-24235/05 оставить без изменения, апелляционную жалобу Инспекции ФНС России по г. Домодедово Московской области без удовлетворения.
