



КОПИЯ

Арбитражный суд Московской области
Проспект Академика Сахарова, дом 18, г. Москва, Россия, ГСП-6, 107996

ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Р Е Ш Е Н И Е

г. Москва

«26» декабря 2006 г.

Дело № А41-К2-13723/06

Резолютивная часть решения объявлена «19» декабря 2006 г.

В полном объеме решение изготовлено «26» декабря 2006 г.

Арбитражный суд Московской области в составе:

судьи В

протокол судебного заседания вела судья В

рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» об оспаривании решения Инспекции ФНС России по г. Домодедово, обязанности налогового органа возместить налог на добавленную стоимость в сумме 1385220 руб.,

при участии в заседании представителей:

заявителя – Семенихина Н.В. (дов. от 11.10.2006),

налогового органа – М (дов. от 20.11.2006 № 15334/03),

у с т а н о в и л :

общество с ограниченной ответственностью «Авиакомпания «ЭНКОР» обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения Инспекции Федеральной налоговой службы России по г. Домодедово от 30 марта 2005 г. № 83 об отказе в возмещении налога на добавленную стоимость, обязанности налогового органа возместить путем возврата налог на добавленную стоимость в сумме 1385220 руб.

Заявление мотивировано следующим. Основанием для отказа в возмещении налога на добавленную стоимость на основании налоговой декларации за декабрь 2004 г. послужило нарушение обществом требований Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, выразившееся в отсутствии в книге покупок даты оприходования услуг, товара. Вместе с тем, правила не содержат каких-либо положений, которые свидетельствовали бы о недействительности книги покупок в случае отсутствия в ней даты принятия на учет товаров (работ, услуг). Налоговый кодекс Российской Федерации не предусматривает обязанности налогоплательщика при представлении налоговой декларации и заявлении налоговых вычетов в порядке ст. 172 НК РФ представлять документы, подтверждающие право на их реализацию. Налоговый кодекс Российской Федерации также не предусматривает проведение каких-либо дополнительных контрольных мероприятий со стороны налогового органа в целях подтверждения права налогоплательщика на возмещение налога на добавленную стоимость. Более того, налоговым органом нарушены процессуальные нормы при проведении налоговой проверки.

В судебном заседании представитель организации поддержал заявленные требования.

Налоговый орган в отзыве на заявление указал, что по результатам проведенной камеральной проверки на основании декларации по налогу на добавленную стоимость за декабрь 2004 г. и документов, касающихся возмещения налога на добавленную стоимость в сумме 1385220 руб., установлено несоответствие суммы уплаченного налога в составе стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) согласно книги покупок за декабрь 2004 г. (11614333 руб.) и предъявленной к вычету суммы налога, заявленной в налоговой декларации (11463651 руб.). Кроме того, в книге покупок организации отсутствует дата оприходования товара (работ, услуг), что является нарушением Постановления Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2006 г. № 914. В рамках

встречных проверок налоговым органом направлялись запросы по месту нахождения поставщиков и, таким образом, налог на добавленную стоимость подтвержден в сумме 1278657 руб., ответы в отношении ЗАО «ЯК Инжиниринг», ЗАО «Авиакомпания Бургузин» не получены.

Представитель налогового органа в судебном заседании возражал против удовлетворения заявленных требований.

Как следует из материалов дела и установлено в судебном заседании, 21 декабря 2001 г. общество с ограниченной ответственностью «Авиакомпания «ЭНКОР» зарегистрировано Московской областной регистрационной палатой в качестве юридического лица (т. 1 л.д. 9).

20 января 2005 г. организация представила в налоговый орган декларацию по налогу на добавленную стоимость за декабрь 2004 г. (т. 1 л.д. 18-24), согласно которой исчисленные налогоплательщиком налоговая база – 60488906 руб., сумма налога на добавленную стоимость – 10078431 руб., подлежащие вычету сумма налога – 11463651 руб., уменьшению – 1385220 руб.

21 января 2005 г. требованием № 394/10 Инспекция ФНС России по г. Домодедово с целью получения информации о деятельности налогоплательщика предложила организации представить в пятидневный срок следующие документы: главную книгу, счета-фактуры, банковские документы, акты сверки с поставщиками, книги покупок, продаж, договоры, кассовые документы, приказ об учетной политике на 2004 г. (т. 1 л.д. 15).

3 февраля 2005 г. истребуемые документы представлены в налоговый орган, о чем свидетельствует письмо ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» от 2 февраля 2005 г. № 65 (т. 1 л.д. 16).

Решением Инспекции ФНС России по г. Домодедово № 83 от 30 марта 2005 г. организации отказано в возмещении налога на добавленную стоимость за декабрь 2004 г. в сумме 1385220 руб. в связи с нарушением п.п. 8, 9 Постановления Правительства Российской Федерации № 914 от 2 декабря 2000 г. «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (т. 1 л.д. 12-13).

Не согласившись с указанным решением, организация обратилась в суд с рассматриваемыми требованиями одновременно заявив о восстановлении пропущенного срока в порядке ст. 198 АПК РФ. Определением суда от 3 июля 2006 г. ходатайство удовлетворено.

Исследовав в полном объеме и оценив в совокупности документы, имеющиеся в материалах дела, суд находит заявление ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» подлежащим удовлетворению.

Согласно ст. 146 НК РФ объектом налогообложения по НДС является реализация товаров (работ, услуг), которой в соответствии со ст. 39 НК РФ признается передача на возмездной основе права собственности на товары (результаты работ, услуг).

На основании п. 2 ст. 166 НК РФ общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с налоговыми ставками. При этом общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения, дата реализации которых относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде (п. 4 ст. 166 НК РФ).

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ, на установленные ст. 171 НК РФ вычеты. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ или уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для свободного обращения, временного ввоза и переработки вне таможенной территории РФ в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения, товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога, документов, подтверждающих уплату сумм налога удержанного налоговыми агентами и т.д. (ст. 172 НК РФ).

В обоснование правомерности произведенных налоговых вычетов налогоплательщиком в материалы дела представлен полный объем документов: договоры на выполнение работ, оказание услуг, акты выполненных работ, оказанных услуг, счета-фактуры, платежные поручения, банковские выписки (т. 5 – т. 13).

Ввиду превышения налоговых вычетов над исчисленной обществом суммой налога, ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» заявлен к возмещению налог в сумме 1385220 руб. Данная сумма налога, уплаченная в составе цены оказанных организации услуг, выполненных работ, подтверждается представленными в материалы дела копиями следующих документов.

На основании договора № 55/01-609-01 от 4 апреля 2001 г., заключенного ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» (заказчик) с ОАО «Пермский моторный завод» (исполнитель), заказчик поручает и оплачивает, а исполнитель принимает на себя обязательство по техническому сопровождению и эксплуатации авиадвигателей самолетов; дополнительным соглашением № 1 от 14 октября 2002 г. оговорена цена договора – 30000 руб. в месяц, включая НДС – 5000 руб. В связи с проведенной работой согласно условиям договора, о чем свидетельствуют акты приема-сдачи работ, исполнитель выставлял заказчику счета-фактуры: № 553520 от 22 июля 2004 г. на сумму 66000 руб., включая налог – 10067,80 руб., № 554035 от 11 августа 2004 г. на сумму 66000 руб., включая налог – 10067,80 руб., № 553315 от 2 июля 2004 г. на сумму 99000 руб., включая налог – 15101,69 руб., № 553551 от 31 июля 2004 г. на сумму 29500 руб., включая налог – 4500 руб., № 552713 от 30 июня 2004 г. на сумму 29500 руб., включая налог – 4500 руб., № 554169 от 31 августа 2004 г. на сумму 29500 руб., включая налог – 4500 руб. Оплата счетов-фактур подтверждается платежным поручением № 401 от 29 декабря 2004 г. на сумму 319500 руб., выпиской банка (т. 7 л.д. 112-130).

По договору № 30/01-42-04 от 26 января 2004 г., заключенному ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» (заказчик) с ЗАО «Як-Инжиниринг» (исполнитель), заказчик поручает, а исполнитель принимает на себя обязанность по проведению комплекса работ по продлению самолету назначенного ресурса летных часов, стоимость работ по договору составила 3100000 руб., включая налог – 472881,36 руб. Согласно п. 4.2 договора оплата производится путем перечисления на расчетный счет исполнителя суммы аванса в размере 100 от стоимости работ по предъявлении счета. Платежным поручением № 527 от 26 февраля 2004 г. в полном объеме произведена оплата по указанному договору на основании выставленного счета, о чем свидетельствует выписка банка. 31 октября 2004 г. на указанную сумму, включая налог, исполнителем выписан счет-фактура № 10002, акт сдачи-приемки работ № XII-04 подтверждает исполнение условий договора со стороны ЗАО «Як-Инжиниринг» (т. 8 л.д. 7-12).

На основании договора № 10/02-42-04 от 9 февраля 2004 г., заключенного ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» (заказчик) и ЗАО «Як-Инжиниринг» (исполнитель), заказчик поручает, а исполнитель принимает на себя обязанность по подготовке конструкторской и эксплуатационной документации по переоборудованию самолета для перевозки пассажиров, стоимость работ по договору составила 80000 руб., включая налог – 12203,39 руб. Согласно п. 4.2 договора оплата производится путем перечисления на расчетный счет исполнителя суммы аванса в размере 100 от стоимости работ без предъявления счета. Платежным поручением № 660 от 9 марта 2004 г. в полном объеме произведена оплата по указанному договору, о чем свидетельствует выписка банка. 31 октября 2004 г. на указанную сумму, включая налог, исполнителем выписан счет-фактура № 10003, акт сдачи-приемки работ подтверждает исполнение условий договора со стороны ЗАО «Як-Инжиниринг» (т. 8 л.д. 1-6).

По договору № 8-01/ото от 1 февраля 2001 г. ГУАП «Пулково» (исполнитель) предоставляет услуги по оперативному техническому обслуживанию воздушных судов ЗАО «Авиакомпания «ЭНКОР» (заказчик) в аэропорту Челябинска. Пункты 8.1-8.5 договора предусматривают, что исполнитель с каждым рейсом направляет заказчику акты на выполнение работ по установленной форме и счета-фактуры для их оплаты, не позднее пяти дней до начала каждого месяца заказчик производит предоплату в размере месячной стоимости обслуживания, окончательные расчеты производятся до 10 числа месяца, следующего за отчетным. На основании выставленных ГУАП «Пулково» счетов-фактур № 17950 от 6 декабря 2004 г. на сумму 50894,21 руб., включая налог – 5710,91 руб., № 17997 от 13 декабря 2004 г. на сумму 48982,35 руб., включая налог – 5454,05 руб.,

№ 18050 от 20 декабря 2004 г. на сумму 47602,29 руб., включая налог – 5243,54 руб., № 18105 от 27 декабря 2004 г. на сумму 54249,56 руб., включая налог – 6151,36 руб. платежными поручениями № 304 от 10 декабря 2004 г. на сумму 45000 руб., № 357 от 24 декабря 2004 г. на сумму 45000 руб., № 380 от 28 декабря 2004 г. на сумму 53000 руб., № 396 от 29 декабря 2004 г. на сумму 54000 руб., № 263 от 29 ноября 2004 г. на сумму 80000 руб., № 12043 от 20 декабря 2004 г. на сумму 45000 руб. произведена оплата услуг по названному договору (т. 9 л.д. 18-42).

31 декабря 2002 г. ЗАО «СОВЭКС» (продавец) и ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» (покупатель) заключен договор № 138-02, предметом которого является поставка авиационного топлива для обеспечения воздушных судов покупателя при выполнении всех видов полетов в аэропорт «Пулково». Согласно условиям договора (п.п. 8.2, 8.3) покупатель производит авансирование планируемого декадного объема топлива в размере ста процентов в срок не позднее трех дней до начала авансируемой декады. Окончательный расчет за поставленное топливо производится не позднее пятого дня декады следующей за отчетной на основании счетов-фактур, выставляемых продавцом. При том сумма аванса учитывается в окончательных платежах за отчетный период, а остальная часть суммы платежа перечисляется покупателем на расчетный счет продавца. Платежными поручениями № 264 от 29 ноября 2004 г. на сумму 255000 руб., № 393 от 29 декабря 2004 г. на сумму 120000 руб., № 381 от 28 декабря 2004 г. на сумму 120000 руб., № 359 от 24 декабря 2004 г. на сумму 100000 руб. произведена оплата по названному договору на основании счета-фактуры № 1437 от 31 декабря 2004 г. на сумму 445953,95 руб., включая налог – 68026,87 руб. (т. 9 л.д. 43-52).

На основании договора № 9200310104 от 23 января 2004 г., заключенного ОАО «Аэропорт «Толмачево» (исполнитель) и ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» (заказчик), исполнитель обязуется оказывать заказчику услуги по аэропортовому и наземному обслуживанию воздушных судов, а заказчик принимать и оплачивать эти услуги в установленном порядке. В соответствии с п. 4.1 договора принимая во внимание согласованные сторонами разногласия от 9 ноября 2004 г. заказчик обеспечивает предварительную оплату получаемых услуг и материальных ресурсов в размере, достаточном для их оплаты до вылета воздушного судна, с учетом полученных исполнителем денежных средств за продажу перевозок пассажиров, багажа, груза, почты на рейсах. Исполнитель за каждую пятидневку выставляет заказчику счета-фактуры на сумму стоимости оказанных услуг. Счет-фактура за последнюю пятидневку датируется последним числом отчетного месяца. Оплата выставленных исполнителем счетов-фактур № 44017 от 31 декабря 2004 г. на сумму 3942,14 руб., включая налог – 601,34 руб., № 43889 от 31 декабря 2004 г. на сумму 57194,33 руб., включая налог – 4569,30 руб., № 43791 от 29 декабря 2004 г. на сумму 263960,54 руб., включая налог – 40265,16 руб., № 43775 от 31 декабря 2004 г. на сумму 13414,24 руб., включая налог – 2046,24 руб., № 43513 от 25 декабря 2004 г. на сумму 97896,34 руб., включая налог – 10116,06 руб., № 43169 от 22 декабря 2004 г. на сумму 252472,93 руб., включая налог – 38512,82 руб., № 42673 от 15 декабря 2004 г. на сумму 71493,80 руб., включая налог – 6173,97 руб., № 42112 от 15 декабря 2004 г. на сумму 302279,66 руб., включая налог – 46110,46 руб., 41967 от 10 декабря 2004 г. на сумму 77704,17 руб., включая налог – 7206,75 руб., № 41815 от 8 декабря 2004 г. на сумму 209828,78 руб. включая налог – 32007,78 руб., № 41675 от 5 декабря 2004 г. на сумму 61408,35, включая налог – 4656,87 руб., № 40450 от 1 декабря 2004 г. на сумму 258657,35 руб., включая налог – 39456,20 руб. подтверждается платежными поручениями № 266 от 29 ноября 2004 г. на сумму 300000 руб., № 390 от 29 декабря 2004 г. на сумму 325000 руб., № 12350 от 27 декабря 2004 г. на сумму 335000 руб., № 31161 от 7 декабря 2004 г. на сумму 330000 руб., № 31632 от 15 декабря 2004 г. на сумму 300000 руб., № 32359 от 21 декабря 2004 г. на сумму 350000 руб. (т. 9 л.д. 78-152, т. 10 л.д. 1-15).

Предметом договора № 142-2-01 от 14 июня 2001 г., заключенного ЗАО «Капитан» (исполнитель) и ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» (заказчик), является предоставление исполнителем услуг по обеспечению бортовым питанием пассажиров и экипажей авиарейсов заказчика, выполняемых согласно расписанию движения, а также дополнительные и чартерные рейсы, на основании нормативных актов и отраслевых документов. Пунктами 3.1, 3.2 договора предусмотрено, что заказчик производит авансовое перечисление финансовых средств на расчетный счет исполнителя в

размере планируемой стоимости бортового питания десятидневного оборота стоимости услуг по доставке бортового питания на воздушные судна, стоимости горячего питания экипажей воздушных судов во время их отдыха на эстафете в аэропорту Толмачево за три дня до наступления декады. Исполнитель на основании накладных оформляет и предоставляет счет-фактуру с реестрами накладных в адрес заказчика за фактически предоставленные услуги. Так, платежными поручениями № 233 от 19 ноября 2004 г. на сумму 36000 руб., № 267 от 29 ноября 2004 г. на сумму 21000 руб., № 307 от 10 декабря 2004 г. на сумму 20000 руб., № 329 от 21 декабря 2004 г. на сумму 11000 руб., № 391 от 29 декабря 2004 г. на сумму 16500 руб., № 12351 от 27 декабря 2004 г. на сумму 7000 руб. произведена оплата счетов-фактур № 0002604 от 30 декабря 2004 г. на сумму 1248,40 руб., включая налог – 190,43 руб., № 0002584 от 31 декабря 2004 г. на сумму 18428,15 руб., включая налог – 2811,07 руб., № 0002556 от 26 декабря 2004 г. на сумму 17298,95 руб., включая налог – 2638,82 руб., № 0002530 от 23 декабря 2004 г. на сумму 957 руб., включая налог – 145,98 руб., № 0002501 от 20 декабря 2004 г. на сумму 960 руб., включая налог – 146,44 руб., № 0002473 от 16 декабря 2004 г. на сумму 15186,57 руб., включая налог – 2316,59 руб., № 0002459 от 11 декабря 2004 г. на сумму 16587,76 руб., включая налог – 2530,33 руб., № 0002438 от 10 декабря 2004 г. на сумму 997,80 руб., включая налог – 152,21 руб., № 0002429 от 6 декабря 2004 г. на сумму 15690,44 руб., включая налог – 2393,46 руб. (т. 10 л.д. 24-48).

По договору № 15/ТЗ-98 от 5 марта 1998 г., заключенному ЗАО «Топливо-заправочная компания» (исполнитель) и ЗАО «Авиакомпания «ЭНКОР» (заказчик), исполнитель обязуется организовать хранение авиаГСМ заказчика или обеспечить заказчика при необходимости и по его указанию авиатопливом в объемах, номенклатуре и по ценам, согласованным сторонами, а также оказывать ряд услуг. В соответствии с п. 4. 1 договора заказчик производит оплату за услуги по хранению, заправке авиаГСМ в соответствии с их объемом и по ценам, действующим на момент оказания услуг. На основании выставляемых исполнителем счетов-фактур № 956 от 20 декабря 2004 г. на сумму 11105,78 руб., включая налог – 1694,10 руб., № 577 от 20 августа 2004 г. на сумму 183964,45 руб., включая налог – 28062,35 руб., № 539 от 10 августа 2004 г. на сумму 168684,30 руб., включая налог – 25731,51 руб., № 647 от 10 сентября 2004 г. на сумму 112463,20 руб., включая налог – 17155,42 руб., № 827 от 31 октября 2004 г. на сумму 3945,88 руб., включая налог – 601,92 руб., № 904 от 30 ноября 2004 г. на сумму 25213,64 руб., включая налог – 3846,15 руб., № 426 от 10 июля 2004 г. на сумму 177856,25 руб., включая налог – 27130,67 руб., № 733 от 10 октября 2004 г. на сумму 24932,73 руб., включая налог – 3803,30 руб. заказчик платежными поручениями № 400 от 29 декабря 2004 г. на сумму 500000 руб., № 403 от 30 декабря 2004 г. на сумму 300000 руб., № 286 от 2 декабря 2004 г. на сумму 100000 руб. производил их оплату (т. 12 л.д. 79-123).

Соглашением № ЯК121388 от 9 ноября 2004 г., заключенным ЗАО «Саратовский авиационный завод», ООО «Авиастроение и торговля» и ООО «Авиакомпания «ЭНКОР», установлено, что, в частности, задолженность ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» перед ЗАО «Саратовский авиационный завод», возникшая на основании договоров №№ 13-0303/218, 15-0303/218 на выполнение технического обслуживания и комплекса необходимых дополнительных работ, составила 295298,55 \$ США и 16499448,5 руб., включая налог на добавленную стоимость 18 %. Выставленный ЗАО «Саратовский авиационный завод» счет-фактура № 2083 от 15 декабря 2004 г. на сумму 2000000 руб., включая налог – 305084,75 руб. оплачен ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» платежным поручением № 2177 от 30 июля 2004 г. (т. 12 л.д. 140-150, т. 13 л.д. 1-4).

По договору № А-02-21 от 11 января 2002 г., заключенному ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» (заказчик) и акционерной компанией «АПРОСА» (ЗАО) (исполнитель), предметом которого является обеспечение аэропортового и наземного обслуживания воздушных судов заказчика, продажа авиаперевозок пассажиров и багажа, заказчик обеспечивает предварительную оплату получаемых услуг и материальных ресурсов в размере, достаточном для их оплаты до вылета воздушного судна с учетом полученных исполнителем денежных средств за продажу перевозок пассажиров, багажа, почты и грузов на рейсах заказчика; основанием для взаиморасчетов являются условия договора, акты за выполненные работы (услуги), выставленные счета-фактуры и соответст-

вующие первичные документы. Соглашением № 2 к договору также установлено, что счет-фактура за последнюю декаду датируется последним числом отчетного месяца. Так, выставленный исполнителем счет-фактура № 00002630 от 31 декабря 2004 г. на сумму 1008440,27 руб., включая налог – 113838,16 руб. оплачен платежными поручениями № 12352 от 27 декабря 2004 г. на сумму 303000 руб., № 268 от 29 ноября 2004 г. на сумму 380000 руб., № 308 от 10 декабря 2004 г. на сумму 300000 руб., № 328 от 21 декабря 2004 г. на сумму 127200 руб., № 392 от 29 декабря 2004 г. на сумму 200000 руб. (т. 13 л.д. 5-31).

Согласно п. 7 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 года № 914 (с учетом изменений и дополнений), покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами в целях определения суммы НДС, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке. Счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты (в том числе за наличный расчет) и принятия на учет приобретаемых товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

В Приложении № 2 к вышеуказанным Правилам приводится форма книги покупок, а также состав показателей книги покупок. При этом установлено, что в графе 4 формы книги покупок указывается дата принятия товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Исходя из назначения книги покупок, основным показателем, подлежащим отражению в ней, является сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая к вычету (возмещению), числовые показатели всех покупок с учетом НДС, а также значений НДС по каждой операции и примененной, соответственно, налоговой ставке.

Данные Правила не содержат каких-либо положений, которые свидетельствовали бы о недействительности книги покупок в случае отсутствия в ней даты принятия на учет товаров (работ, услуг).

Поскольку в сфере налоговых правоотношений действует презумпция добросовестности налогоплательщиков, то нарушение истцом Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 года № 914 (с учетом изменений и дополнений), не может служить доказательством того, что товары не были оплачены и приняты истцом на учет, следовательно, данный довод налогового органа не может являться достаточным основанием для отказа в представлении заявленных ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» налоговых вычетов. Факт принятия товаров (работ, услуг) на учет подтвержден налогоплательщиком представленными им в материалы дела товарными накладными, накладными и фактически не оспаривается налоговым органом в решении и в судебном заседании. Единственным доводом налогового органа является лишь отсутствие даты оприходования в книге покупок, то есть неправильное (неполное) заполнение книги покупок.

Кроме того, Инспекция ФНС России по г. Домодедово в оспариваемом решении ссылается на отсутствие ответов из налоговых органов в отношении ряда контрагентов заявителя.

Каждый налогоплательщик самостоятельно несет ответственность за выполнение своих обязанностей и независимо друг от друга пользуется своими правами, в том числе правом на возмещение налога на добавленную стоимость. Налогоплательщик не несет ответственности за действия третьих лиц.

Анализ норм Налогового кодекса Российской Федерации позволяет сделать вывод о том, что возникновение у налогоплательщика права на возмещение суммы налога на добавленную стоимость не связано с получением информации об уплате поставщиками налогоплательщика налога на добавленную стоимость при условии выполнения требований Налогового кодекса Российской Федерации.

Учитывая изложенное, оспариваемое решение налогового органа незаконно, поскольку не основано на нормах законодательства о налогах и сборах.

Решением Арбитражного суда Московской области от 26 сентября 2005 г. по делу № А41-К2-3070/05 организация признана несостоятельной (банкротом), в отношении нее открыто кон-

курсное производство сроком на 12 месяцев (т. 1 л.д. 42-43); определением суда от 17 октября 2006 г. срок процедуры продлен до 26 марта 2007 г. (т. 13 л.д. 105-106).

Пунктом 2 ст. 65 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что основания признания судом юридического лица несостоятельным (банкротом), порядок ликвидации такого юридического лица, а также очередность удовлетворения требований кредиторов устанавливается законом о несостоятельности (банкротстве).

Согласно п. 8 ст. 142 Федерального закона № 127-ФЗ от 26 октября 2002 г. «О несостоятельности (банкротстве)» зачет требования в ходе процедуры конкурсного производства допускается только при условии соблюдения очередности и пропорциональности удовлетворения требования кредиторов.

В соответствии с п. 4 ст. 134 и п.1 ст. 137 Закона о банкротстве требования по обязательным платежам погашаются в третью очередь.

Как следует из заявления ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» из-за тяжелого финансового положения ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» у организации периодически образуется задолженность по заработной плате, наличие которой не позволяет соблюсти очередности погашения требований кредиторов в установленном законом порядке.

На основании ст. 63 Закона о банкротстве с даты вынесения арбитражным судом определения о введении наблюдения наступают следующие последствия: требования кредиторов по денежным обязательствам и об уплате обязательных платежей, срок исполнения по которым наступил на дату введения наблюдения, могут быть предъявлены к должнику только с соблюдением установленного Законом о банкротстве порядка предъявления требований к должнику, не допускается прекращение денежных обязательств должника путем зачета встречного однородного требования, если при этом нарушается установленная п. 4 ст. 134 Закона о банкротстве очередность удовлетворения требований кредиторов.

Таким образом, удовлетворение требований заявителя о возмещении налога на добавленную стоимость, хотя бы у организации имеется недоимки по налогам, является основанием для возврата подлежащей возмещению суммы налога.

В связи с тем, что заявление ООО Авиакомпания «ЭНКОР» удовлетворено в полном объеме, уплаченная заявителем государственная пошлина за рассмотрение требований, подлежит возврату на основании ст. 333.40 Налогового кодекса Российской Федерации.

Руководствуясь ст.ст. 167-170, 176, 201 АПК РФ, суд

р е ш и л:

заявление ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» удовлетворить.

Решение ИФНС РФ по г. Домодедово Московской области от 30 марта 2005 г. № 83 признать незаконным.

Обязать ИФНС РФ по г. Домодедово возместить ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» НДС, заявленный в декларации за декабрь 2004 г., в сумме 1385220 руб. путем возврата на расчетный счет.

Возвратить ООО «Авиакомпания «ЭНКОР» государственную пошлину в сумме 2000 руб., уплаченную по квитанции от 07.06.2006 г. (плательщик Семенихин Н.В.).

Решение может быть обжаловано в Десятый арбитражный апелляционный суд в течение месяца.

Судья

В

