



Арбитражный суд Курской области
ул. К. Маркса, 25, г. Курск 305004
ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
РЕШЕНИЕ

город Курск

Дело № А35-7567/2010

11 апреля 2011 года

Резолютивная часть решения объявлена 03.03. 2011 г.

Решение изготовлено в полном объеме 11.04.2011 г.

Арбитражный суд Курской области в составе судьи Кузнецовой Т.В., при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Чесноковой О.Е., после перерыва, рассмотрев в открытом судебном заседании заявлению

Общества с ограниченной ответственностью «Партнер-Центр» к Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Курску о признании незаконными ненормативных актов налогового органа,

В заседании приняли участие представители:

от заявителя – Егоров А.А. по доверенности №1 от 22.09.2010 г.,

от налогового органа – Перькова Л.А. по доверенности от 11.02.2011 г.

УСТАНОВИЛ:

Общество с ограниченной ответственностью «Партнер-Центр» обратилось в Арбитражный суд Курской области с заявлением к Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Курску о признании незаконными решения № 13-04/647 от 16 апреля 2010 года «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения» в части привлечения к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ за неуплату налога на добавленную стоимость в виде штрафа в сумме 102715 руб. 70 коп.,

начисления пени по налогу на добавленную стоимость в сумме 133732 руб. 75 коп., предложения уплатить недоимку по налогу на добавленную стоимость в сумме 989125 руб. 25 коп., и решения № 31 от 16 апреля 2010 года «Об отказе в возмещении суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению».

В судебном заседании общество уточнило заявленные требования и просит суд признать незаконным решение № 13-04/647 от 16 апреля 2010 года «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (с учетом решения Управления Федеральной налоговой службы по Курской области № 297 от 4 июня 2010 г.) в части привлечения к ответственности на основании п.1 ст.122 НК РФ за неуплату налога на добавленную стоимость в виде штрафа в размере 99012 руб. 53 коп. (п. 1 резолютивной части) начисления пени по налогу на добавленную стоимость в размере 128784 руб. 64 коп. (п.2 резолютивной части) ; предложения ООО «Партнер-Центр» уплатить недоимку по налогу на добавленную стоимость в сумме 989125 руб. 25 коп. п.3 (резолютивной части), уплатить штраф, указанный в п.1 решения; уплатить пени, указанные в п.2 решения, а также решение Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Курску от 16 апреля 2010 года №31 «Об отказе в возмещении полностью суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению» (с учетом решения Управления Федеральной налоговой службы по Курской области № 297 от 4 июня 2010 г.). Обязать Инспекцию Федеральной налоговой службы по г. Курску исполнить действия, предусмотренные ст. 176 НК РФ по возмещению налога на добавленную стоимость в сумме 175706 руб., заявленной к возмещению.

В обоснование заявленного требования Общество с ограниченной ответственностью «Партнер-Центр» (далее - ООО «Партнер-Центр», общество) сослалось на то обстоятельство, что обжалуемые решения Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Курску (далее - Инспекция, налоговый орган, ИФНС России по г. Курску) незаконны, поскольку в ходе

камеральной налоговой проверки налогоплательщиком были представлены все документы, необходимость представления которых установлена ст.172 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ, Кодекс) для подтверждения права на налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС). Отсутствие некоторых реквизитов в справках о стоимости выполненных работ (форма КС-3) и актах выполненных работ (форма КС-2) в части указания инвестора, адресов заказчика, подрядчика и адреса проведения работ само по себе не является основанием, предусмотренным налоговым законодательством для отказа в получении вычетов по НДС. По мнению Заявителя не законен вывод Инспекции о том, что счета-фактуры, полученные от ООО «КапиталСтройИнвест», ООО «Вектор Строй» оформлены с нарушением требований ст. 169 НК РФ. Кроме того, дата подписания актов выполненных работ определяется сторонами договора самостоятельно и обусловлена фактическим сроком окончания работ и фактической возможностью подписания актов. В связи с этим, является необоснованным вывод Инспекции ФНС по г. Курску о недостоверности актов формы КС-2, КС-3, подтверждающих принятие на учет работ выполненных ООО «КапиталСтройИнвест», в связи с подписанием указанных документов за пределами сроков, предусмотренных договором подряда.

ИФНС России по г. Курску требования Общества не признала, ссылаясь на законность и обоснованность принятых решений. По мнению налогового органа, представленные Обществом справки о стоимости выполненных работ и акты о приемке выполненных работ заполнены с нарушениями установленного порядка, а именно: в документах не указан инвестор и его адрес, не указан адрес проведения работ, не указаны адреса заказчика, подрядчика и объекта, на котором осуществлялись работы. Таким образом, принятие ООО «Партнер-Центр» к бухгалтерскому учету выполненных работ на основании первичных документов, заполненных с нарушениями установленного порядка, неправомерно. Также в ходе

мероприятий налогового контроля установлено, что ООО «КапиталСтройИнвест» по юридическому адресу отсутствует, сумма НДС, отраженная последним по декларации за 4 кв.2008 г. меньше суммы, заявленной Обществом к вычету. Кроме того, согласно информации, полученной из ИФНС России № 2 по г. Москве ООО «ВекторСтрой» по адресу регистрации не находится, имеет 4 признака фирмы-«однодневки»: адрес «массовой» регистрации, «массовый» руководитель, «массовый» учредитель, «массовый» заявитель. Установленные в ходе проверки обстоятельства в совокупности позволили налоговому органу сделать вывод о том, что счета-фактуры, представленные ООО «Партнер-Центр» в подтверждение налоговых вычетов по НДС, в части выполнения работ ООО «КапиталСтройИнвест» и ООО «ВекторСтрой» содержат недостоверную информацию и не могут служить основанием для вычетов НДС.

Рассмотрев представленные материалы дела, выслушав доводы представителей заявителя и налогового органа, суд установил следующее.

Общество с ограниченной ответственностью «Партнер-Центр» осуществляет предпринимательскую деятельность в качестве юридического лица на основании свидетельства о государственной регистрации серия 46 № 000244554 от 30 декабря 2004, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1044637045419, и состоит на налоговом учете в ИФНС России по г. Курску.

Как усматривается из материалов дела, ООО «Партнер-Центр» 20.10.2009 г. в ИФНС России по г. Курску была представлена уточненная налоговая декларация по НДС за 4 квартал 2008 г., в которой отражен подлежащий вычету НДС в сумме 5 753 035 руб., к возмещению из бюджета в сумме 175 706 руб.

ИФНС России по г. Курску была проведена камеральная налоговая проверка представленной декларации, по результатам которой составлен Акт камеральной налоговой проверки от 02.02.2010 г. № 9. По результатам рассмотрения данного акта, возражений ООО «Партнер-Центр» на акт,

материалов дополнительных мероприятий налогового контроля ИФНС России по г. Курску 16.04.2010 г. вынесены решения № 13-04/647 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и № 31 об отказе в возмещении полностью суммы НДС, заявленной к возмещению.

Из данных решений усматривается, что общество неправомерно предъявило к вычету НДС в сумме 1 202 862,77 руб., что явилось основанием для доначисления обществу НДС в сумме 1 027 157 руб., пени в сумме 133 732,75 руб., штрафа в размере 102 715,70 руб. (решение от 16.04.2010 г. № 13-04/647), а также отказа в возмещении НДС в сумме 175706 рублей (решение № 31 от 16.04.2010 г.).

Основанием для отказа в вычете по НДС по контрагенту ООО «КапиталСтройИнвест» (814 003, 38 руб.), по контрагенту ООО «Вектор Строй» (350 827,64 руб.) по мнению налогового органа, является тот факт, что документы, подтверждающие правомерность принятия на учет выполненных работ (оказанных услуг) составлены с нарушением установленного порядка, а именно в представленных Обществом справках о стоимости выполненных работ (форма КС-3) и актах выполненных работ (форма КС-2) не указан инвестор и его адрес, не указан адрес проведения работ, адрес заказчика, подрядчика, объекта. Также имеются разногласия между договорами, актами о приемке выполненных работ и справками о стоимости выполненных работ, связанные, по мнению Инспекции с невозможностью составить и подписать справку КС-3 и акт КС-2 раньше срока окончания работ.

Кроме того, в решениях отражено, что в ходе мероприятий налогового контроля из ИФНС России № 15 по г. Москве (письмо от 21.12.2009 г.) получены сведения о том, что ООО «КапиталСтройИнвест» по юридическому адресу отсутствует, фактическое местонахождение организации и ее генерального директора установить не удалось. Согласно налоговой декларации по НДС за 4 квартал 2008 г., представленной ООО

«КапиталСтройИнвест», налоговая база за указанный период составила всего 1 869,9 тыс.руб., сумма НДС составила 318,6 тыс.руб., в то время как согласно представленным ООО «Партнер-Центр» счетам-фактурам, выставленным от имени ООО «КапиталСтройИнвест», сумма НДС, предъявленная к вычету составила 814 003,38 руб. Согласно информации, полученной из ИФНС России № 2 по г. Москве ООО «Вектор Строй» по адресу регистрации не находится, провести опрос руководителя ООО «Вектор Строй» Мищенко О.В. не удалось, имеет 4 признака фирмы-«однодневки»: адрес «массовой» регистрации, «массовый» руководитель, «массовый» учредитель, «массовый» заявитель.

ООО «Партнер-Центр» в УФНС России по Курской области была подана апелляционная жалоба на решения налогового органа. По результатам рассмотрения жалобы УФНС России по Курской области от 04.06.2010 г. принято решение № 297, которым решение ИФНС России по г. Курску № 13-04/647 от 16 апреля 2010 года «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения» изменено, уменьшена сумма до начисленного налога на добавленную стоимость на 38 031, 75 руб. и соответствующие суммы пени и штрафа, а решение ИФНС России по г. Курску № 31 от 16 апреля 2010 года «Об отказе в возмещении суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению» изменено. По мнению УФНС России по Курской области в описательной части решения № 31 от 16 апреля 2010 года следовало указать сумму налога на добавленную стоимость, необоснованно предъявленного к вычету в размере 1164831, 02 руб.

Полагая, что указанные решения не соответствуют требованиям законодательства о налогах и сборах и нарушают его права и законные интересы, общество обратилось в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Судом требование заявителя рассмотрено и признано подлежащим удовлетворению по следующим основаниям.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 23 Кодекса налогоплательщики обязаны уплачивать законно установленные налоги и

сборы.

Согласно статьям 44, 45 Кодекса обязанности по уплате налога или сбора возникают, изменяются и прекращаются при наличии оснований, установленных Кодексом. Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога в срок, установленный законодательством о налогах и сборах.

В соответствии со статьей 143 Кодекса ООО «Партнер-Центр» является плательщиком НДС.

Операции, признаваемые объектом налогообложения НДС, указаны в п. 1 ст. 146 Кодекса.

Статьей 166 Кодекса определен порядок исчисления НДС, сумма которого исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

В соответствии с п. 1 ст. 171 Кодекса налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 настоящего Кодекса, на установленные настоящей статьей налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении: товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных

пунктом 2 статьи 170 настоящего Кодекса; товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Согласно пункту 1 статьи 172 Кодекса налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 Кодекса, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6 - 8 статьи 171 настоящего Кодекса.

Вычетам подлежат, если иное не установлено настоящей статьей, только суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг), либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей и при наличии соответствующих первичных документов.

Пунктом 1 статьи 169 Кодекса предусмотрено, что счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой.

Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением порядка, установленного пунктами 5 и 6 настоящей статьи, не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению. Невыполнение требований к счету-фактуре, не предусмотренных пунктами 5 и 6 статьи 169 Кодекса, не может являться основанием для отказа в вычете суммы налога, предъявленной

продавцом (п. 2 ст. 169 Кодекса).

Таким образом, в соответствии с указанными нормами Кодекса для применения вычетов налогоплательщику необходимо иметь счета-фактуры и оприходовать приобретенные товары (работы, услуги). Кроме того, товары (работы, услуги) должны быть приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения. Иных требований для применения вычетов по НДС Кодексом не установлено.

Как видно из материалов дела в обоснование получения вычета по НДС на сумму 814 003,38 руб. общество предоставило в ИФНС России по г. Курску оформленные ООО «КапиталСтройИнвест» ИНН/КПП 15661932/771501001 счета-фактуры № 230 от 06.10.2008 г. (НДС 10 717,76 руб.), № 232 от 14.10.2008 г. (НДС 4 567.19 руб.), № 230 от 06.10.2008 г. (НДС 83 023,78 руб.), № 245 от 29.10.2008 г., (НДС 36 394,88 руб.), № 245 от 30.10.2008 г. (НДС 118 383,17 руб.), № 352 от 27.11.2008 г. (НДС 15 197.29 руб.), № 368 от 28.11.2008 г. (НДС 9 021,23 руб.), № 2580 от 09.12.2008 г. (НДС 33 516.42 руб.), №251 от 10.12.2008 г. (НДС 154018.95руб.), №250 от 15.12.2008г. (НДС 177559,32руб.), №250 от 15.12.2008г.(НДС 16918,03 руб.), №250 от 15.12.2008 г. (НДС 4 125,98руб.), № 456 от 25.12.2008 г. (НДС 141 913,13 руб.), № 450 от 26.12.2008 г. (НДС 8 646,25 руб.).

Также по контрагенту ООО «Вектор Строй» ИНН/КПП 7702646398/770201001 (общая сумма 350 827,64 руб.) были представлены следующие счета-фактуры: № 265 от 14.11.2008 г. (НДС 123551,70 руб.); № 298 от 17.10.2008.г. (НДС 227 275.94 руб.).

Судом проверен вывод налогового органа о незаконности налогового вычета по НДС в связи с тем, что в представленных Обществом справках о стоимости выполненных работ (форма КС-3) и актах выполненных работ (форма КС-2) не указан инвестор и его адрес, не указан адрес проведения работ, не указан адрес заказчика, подрядчика, объекта. Также рассмотрены разногласия между договорами, актами о приемке выполненных работ и справками о стоимости выполненных работ, связанные, по мнению

Инспекции с невозможностью составить и подписать справку КС-3 и акт КС-2 раньше срока окончания работ.

Как усматривается из материалов дела, ООО «Партнер-Центр» были заключены договоры с ООО «КапиталСтройИнвест», по которым ООО «КапиталСтройИнвест» производил электромонтажные работы на различных объектах. По результатам выполнения работ сторонами были подписаны акты о приемке выполненных работ (КС-2), справки о стоимости выполненных работ (КС-3), а также ООО «КапиталСтройИнвест» выставлены обществу счета-фактуры. Работы были оплачены обществом путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «КапиталСтройИнвест», что подтверждается платежными поручениями и выпиской по операциям на счете ООО «Партнер-Центр» в Курском филиале ОАО «Банк Москвы». На основании актов о приемке выполненных работ (КС-2), справок о стоимости выполненных работ (КС-3) выполненные ООО «КапиталСтройИнвест» работы были приняты к учету обществом.

Из материалов дела следует, что в ходе камеральной налоговой проверки в обоснование налогового вычета по НДС обществом были представлены в инспекцию документы по сделке с ООО «КапиталСтройИнвест», в том числе: счета-фактуры, акты о приемке выполненных работ (КС-2), справки о стоимости выполненных работ (КС-3), договоры.

Так, согласно представленным обществом документам ООО «КапиталСтройИнвест» оказывало ООО «Партнер-Центр» следующие услуги.

Из материалов дела следует, что по договору № 142 от 1 1.08.2008 г. - заказчик (ООО «Партнер - Центр») оплачивает и принимает, а подрядчик (ООО «КапиталСтройИнвест») производит работы по электроснабжению автозаправочной станции по ул. Черняховского в г. Курске (общая стоимость по данному договору составляет 70 260, 88 руб., включая НДС 10717,76 тыс. руб. и состоит из стоимости проекта и монтажных работ). Факт выполнения

работ в октябре 2008 г. подтверждается справкой о стоимости выполненных работ № 16 от 06.10.2008 г., актом о приемке выполненных работ № 162 от 06.10.2008 г., счет – фактурой № 230 от 06.10.2008 г. (сумма НДС 10 717,76 руб.) (т.5.л.д.141).

Как видно из материалов дела, работы были оплачены 19.02.2009 г. в сумме 70 260,88 руб., НДС 10 717,76 руб., что подтверждается выпиской Банка о перечислении денежных средств. Заказчиком данных работ являлось ООО «Компания Рада и Ко», в материалы дела представлен договор подряда № 11 от 11 августа 2008 г. с Заказчиком, справка о стоимости выполненных работ и затрат № 58 от 06.11.2008 г. (КС-3), акт и приемке выполненных работ № 58 от 06.11.2008 г., подтверждающие сдачу результатов работ Заказчику ООО «Компания Рада и Ко».

По договору № 200 от 01.10.2008 г. заказчик (ООО «Партнер - Центр») оплачивает и принимает, а подрядчик (ООО «КапиталСтройИнвест») производит электромонтажные работы на объекте «Жилой дом с пристроенными помещениями по ул. Суворовская - пер. 12-ому Суворовскому в г. Курске (3 очередь строительства)» (общая стоимость по данному договору составляет 238 588,67 руб., включая НДС 36 394,88 руб. и состоит из стоимости проекта и монтажных работ). Факт выполнения работ в октябре 2008 г. подтверждается справкой о стоимости выполненных работ № 168 от 29.10.2008 г., актом о приемке выполненных работ № 168 от 29.10.2008 г. и счет - фактура № 245 от 29.10.2008 г., сумма НДС 36 394,88 руб. (т.2, л.д.145-147, т.6, л.д.10).

Для выполнения указанных работ ООО «Партнер-Центр» привлекал в качестве субподрядчика ООО «КапиталСтройИнвест», Заказчиком указанных работ являлось ООО «Строймонтаж». В материалы дела представлены справка о стоимости выполненных работ по форме КС-3 от 29.10.2008 г., акт выполненных работ по форме КС-2 от 29.10.2008 г., подтверждающие передачу результатов работ заказчику.

Материалами дела подтверждается, что 04.03.2009 г. ООО «Партнер-

Центр» произвело оплату ООО «КапиталСтройИнвест» выполненных работ (выписка Банка об оборотах по расчетному счету ООО «Партнер-Центр»).

По договору № 157 от 26.05.2008 г. - заказчик (ООО «Партнер - Центр») оплачивает и принимает, а подрядчик (ООО «КапиталСтройИнвест») производит разработку проекта «Реконструкция ПС 330 кв. «Шебекино» (общая стоимость по данному договору составляет 544 266,95 руб., включая НДС 83 023.78 руб. и состоит из стоимости проекта). Факт выполнения вышеуказанных работ подтверждается представленным актом № 167 от 23.10.2008 г. сдачи - приемки выполненных работ по разработке рабочей документации, счет – фактурой № 230 от 06.10.2008 г. с суммой НДС 83 023.78 руб. (т.5. л.д.83, 141).

Следует отметить, что в материалы дела Обществом представлен договор подряда от 20 мая 2008 года, заключенный обществом с заказчиком работ ОАО «ФСК ЕЭС» -Черноземное, акты приемки выполненных работ №1, №2 за октябрь, декабрь 2008 года (КС-2), справка о стоимости выполненных работ и затрат от 09.12.2008 г. (КС-3), подтверждающие сдачу результатов работ Заказчику ОАО «ФСК ЕЭС» - Черноземное.

23.01.2009 г., 29.01.2009 г., 06.02.2009 г., 25.03.2009 г., 31.03.2009 г., 09.04.2009 г., 15.04.2009 г., ООО «Партнер-Центр» производило оплату ООО «КапиталСтройИнвест» выполненных работ на ПС «Шебекино», что подтверждается выпиской Банка об оборотах по расчетному счету ООО «Партнер-Центр», представленной в материалы дела.

По договору №211 от 30.10.2008 г. - заказчик (ООО «Партнер - Центр») оплачивает и принимает, а подрядчик (ООО «КапиталСтройИнвест») производит электромонтажные работы на объекте «Жилой дом с пристроенными помещениями по ул. Суворовская пер. 12-ому Суворовскому в г. Курске на 199 квартир» (общая стоимость по данному договору составляет 99 626,68 руб., включая НДС 15 197, 29 руб.). Факт выполнения работ в ноябре 2008 г. подтверждается справкой о стоимости выполненных работ № 176 от 27.11.2008 г., актом о приемке выполненных работ № 176 от

27.11.2008 г. (счет- фактура № 352 от 27.11.2008 г., сумма НДС 15 197.29 руб.) (т.2, л.д.48-51, т.3. л.д.131).

Материалами дела подтверждается, что для выполнения указанных работ общество привлекало в качестве субподрядчика ООО «КапиталСтройИнвест», Заказчиком указанных работ являлось ООО «Строймонтаж». 20.02.2009 г. ООО «Партнер-Центр» произвело оплату ООО «КапиталСтройИнвест» выполненных работ, что подтверждается выпиской Банка об оборотах по расчетному счету общества, представленной в материалы дела.

По договору № 163 от 01.09.2008 г. - заказчик (ООО «Партнер - Центр») оплачивает и принимает, а подрядчик (ООО «КапиталСтройИнвест») производит электромонтажные работы на объекте «Жилой дом № 3 со встроенно - пристроенными объектами торговли и соцкультбыта в микрорайоне № 13 г. Железногорска Курской области». Общая стоимость по данному договору составляет 219 718,74 руб., включая НДС 33 516.42 руб. и состоит из стоимости проекта и монтажных работ. Факт выполнения работ в ноябре 2008 г. подтверждается справкой о стоимости выполненных работ № 184 от 02.12.2008 г., актом о приемке выполненных работ № 184 от 02.12.2008 г., счет – фактурой № 2580 от 09.12.2008 г. (сумма НДС 33 516.42 руб.) (т.2, л.д.30-32). Из материалов дела усматривается, что Заказчиком работ являлось ООО «Строймеханизация». Так, в материалы дела Обществом представлены справка о стоимости выполненных работ и затрат № 66 от 02.12.2008 г. (КС-3), акт о приемке выполненных работ № 66 от 02.12.2008 г. (КС-2), подтверждающие сдачу результатов работ Заказчику ООО «Строймеханизация».

В обоснование факта выполнения работ по договору между ООО «Строймеханизация» и ООО «Партнер-Центр» последним представлена в материалы дела копия решения по делу А 35-7197/2009, согласно которому с ООО «Строймеханизация» в пользу общества были взысканы денежные средства за выполненные работы в многоквартирном доме № 3 по адресу: г. Железногорск, 13-й микрорайон.

Выпиской Банка об оборотах по расчетному счету ООО «Партнер-Центр», представленной последним в материалы дела подтверждается факт оплаты 11.02.2009г. обществом выполненных ООО «КапиталСтройИнвест» работ.

По договору № 302 от 08.12.2008 г. - заказчик (ООО «Партнер - Центр») оплачивает и принимает, а подрядчик (ООО «КапиталСтройИнвест») производит текущий ремонт электропроводки первого и второго этажей и силовых кабелей в общежитии по ул. Сторожевая, ба. Общая стоимость по данному договору составляет 110 907.07 руб., включая НДС 16918,03 руб. и состоит из стоимости проекта и монтажных работ. Факт выполнения работ в декабре 2008 г. подтверждается справкой о стоимости выполненных работ № 290 от 22.12.2008 г., актом о приемке выполненных работ № 290 от 22.12.2008 г., счет – фактурой № 250 от 15.12.2008 г. (сумма НДС 16 918.03 руб.) (т.1, л.д.139-141, т.5 л.д. 43).

Из материалов дела следует, что Заказчиком данных работ являлся «Курский государственный университет». В материалы дела представлены государственный контракт от 08 декабря 2008 г., справка о стоимости выполненных работ и затрат № 69 от 22.12.2008 г. (КС-3), акт о приемке выполненных работ № 69 от 22.12.2008 г. (КС-2), подтверждающие сдачу результатов работ Заказчику «Курский государственный университет». 13.03.2009г. общество произвело оплату ООО «КапиталСтройИнвест» выполненных работ, что подтверждается выпиской Банка об оборотах по расчетному счету ООО «Партнер-Центр», представленной в материалы дела.

Кроме того, по договору № 304 от 23.12.2008 г. - заказчик (ООО «Партнер-Центр») оплачивает и принимает, а подрядчик (ООО «КапиталСтройИнвест») производит текущий ремонт электропроводки в здании Курскстата. Общая стоимость по данному договору составляет 56 680,95 руб., включая НДС 8 646,25 руб. и состоит из стоимости проекта и монтажных работ. Факт выполнения работ в декабре 2008 г. подтверждается справкой о стоимости выполненных работ № 295 от 26.12.2008 г., актом о

приемке выполненных работ № 295 от 26.12.2008 г. , счет - фактурой № 450 от 26.12.2008 г. (сумма НДС 8 646.25 руб.) (т.1, л.д.127 -129, т.5, л.д.51) .

Обществом в материалы дела представлен государственный контракт от 23 декабря 2008 года, заключенный с Заказчиком - Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Курской области, справка о стоимости выполненных работ и затрат № 71 от 23.12.2008 г. (КС-3), акт о приемке выполненных работ № 71 от 23.12.2008 г. (КС-2), подтверждающие сдачу работ Заказчику. Как следует из материалов дела, 20.02.2009 г. общество произвело оплату ООО «КапиталСтройИнвест» выполненных работ, что подтверждается выпиской Банка об оборотах по расчетному счету ООО «Партнер-Центр», представленной в материалы дела.

Следует отметить, что адрес объекта проведения работ - г. Курск, ул. Урицкого д.5, указан в акте о приемке выполненных работ № 295 от 26.12.2008 г.

По договору № 162 от 01.09.2008 г. - заказчик (ООО «Партнер - Центр») оплачивает и принимает, а подрядчик (ООО «КапиталСтройИнвест») производит электромонтажные работы на объекте «оптовая база по ул. ВЧК в г. Курске». Общая стоимость по данному договору составляет 59 139,19 руб., включая НДС 9021.23 руб. и состоит из стоимости проекта и монтажных работ. Факт выполнения работ в ноябре 2008 г. подтверждается справкой о стоимости выполненных работ № 180 от 28.11.2008 г., счет фактурой № 368 от 28.11.2008 г. (сумма НДС 9 021.23 руб.) (т.2, л.д.42, т.3, л.д.137). Заказчиком указанных работ являлся ИП Носов В.К. В материалы дела представлены следующие документы: договоры подряда, заключенные ООО «Партнер-Центр» с ИП Носовым В.К. (договор № 4 от 5 августа 2008 г., договор от 14 мая 2008 г.); локальный сметный расчет; документы, подтверждающие сдачу работ Заказчику; справка о стоимости выполненных работ № 180 от 28.11.2008 г. (КС-3); акт о приемке выполненных работ № 63 от 28.11.2008 г., 19.02.2009 г. ООО «Партнер-Центр» произвело оплату ООО «КапиталСтройИнвест» выполненных работ, что подтверждается выпиской

Банка об оборотах по расчетному счету ООО «Партнер-Центр», представленной в материалы дела.

По договору № 11 от 01.02.2008 г. - заказчик (ООО «Партнер - Центр») оплачивает и принимает, а подрядчик (ООО «КапиталСтройИнвест») производит электромонтажные работы по объекте «Жилой дом с пристроенными помещениями по ул. Суворовская - пер. 12-ому Суворовскому в г. Курске на 199 квартир» (общая стоимость по данному договору составляет 29940,44 руб., включая НДС 4567, 19 руб. и состоит из стоимости проекта и монтажных работ). Согласно договора подрядчик обязан выполнить работы в срок два месяца (п.п.2.2 п.2), т.е. до 01.04.2008 г.

Факт выполнения работ в октябре 2008 г. подтверждается справкой о стоимости выполненных работ № 163 от 14.10.2008 г., актом о приемке выполненных работ № 163 от 14.10.2008 г., счет- фактурой № 232 от 14.10.2008 г. с суммой НДС 4 567.19 руб. (т.3, л.д.20-24, т.5, л.д.106). Поскольку отчетный период, за который выполнялись работы, определяется с 01.02.2008 г. по 29.02.2008 г. указанный факт, по мнению налогового органа, является основанием для отказа в вычете по НДС.

Признан судом необоснованным данный вывод налогового органа, поскольку не является нарушением, не опровергает факт выполнения работ, и не является основанием, предусмотренным Кодексом, для отказа в предоставлении вычета по НДС, подписание документа о приемке выполненных работ по истечении отчетного периода. Вместе с тем, из материалов дела следует, что для выполнения указанных работ общество привлекало в качестве субподрядчика ООО «КапиталСтройИнвест», Заказчиком указанных работ являлось ООО «Строймонтаж». В материалы дела представлены справка о стоимости выполненных работ по форме КС-3 от 14.10.2008 г., акт выполненных работ по форме КС-2 от 14.10.2008 г., подтверждающие передачу результатов работ заказчику. 19.02.2009г. ООО «Партнер-Центр» произвело оплату ООО «КапиталСтройИнвест» выполненных работ, что подтверждается выпиской Банка об оборотах по

расчетному счету ООО «Партнер-Центр», представленной в материалы дела.

По договору № 156 от 26.05.2008 г. - генподрядчик (ООО «Партнер - Центр») поручает, а субподрядчик (ООО «КапиталСтройИнвест») обязуется произвести разработку проекта и электромонтажные работы по техническому перевооружению ПС 330 кв. «Сеймская», Курская область, Курский район, д. Первое Красниково (цена работ согласно договора составляет 2 173 679,77 руб., в т.ч. НДС 331578,27 руб.). В вышеуказанном договоре предусмотрено, что подрядчик обязан провести разработку проекта и выполнить монтажные работы в срок шесть месяцев (п.п.2.2. п.2 Договора), т.е. до 26.11.2008 г. Справка о стоимости выполненных работ № 287, акт о приемке выполненных работ № 287 были составлены и подписаны 10.12.2008 г., тогда как отчетный период, за который выполнялись работы, определяется с 01.12.2008 г. по 31.12.2008 г. Поскольку отчетный период, за который выполнялись работы, определяется с 01.12.2008 г. по 31.12.2008 г. указанный факт, по мнению налогового органа, является основанием для отказа в вычете по НДС.

Признан судом не обоснованным данный вывод налогового органа, поскольку не является нарушением, не опровергает факт выполнения работ, и не является основанием, предусмотренным Кодексом, для отказа в предоставлении вычета по НДС, подписание документа о приемке выполненных работ по истечении отчетного периода. Вместе с тем, из материалов дела следует, что факт выполнения вышеуказанных работ подтверждается представленными актами о приемке выполненных работ (КС-2) № 287, № 288 от 10.12.2008 г., справкой о стоимости выполненных работ (КС-3) № 287 от 10.12.2008 г., а также счетами-фактурами № 250 от 15.12.2008 г. на сумму 1 164 000.00 руб. (в т.ч. НДС 177 559,32 руб.), № 251 от 10.12.2008 г. на сумму 1 009 679,77 руб. (в т.ч. НДС 154 018. 945 руб.) (т.2, л.д.2- 10, т.5, л.д.2, 16).

Кроме того, в вышеназванных актах, справке указан адрес проведения работ, номер договора, объект, виды работ.

Из материалов дела видно, что Обществом представлены договор с

заказчиком- инвестором ОАО «ФСК ЕЭС», смета и справка по форме КС-3, подтверждающие факт выполнения работ. Представленные документы являются достаточными для подтверждения факта выполнения работ. Кроме того, 13.01.2009 г. общество произвело ООО «КапиталСтройИнвест» предоплату за выполненные работы в сумме 1 322 100,00 руб., а 15.04.2009 г. оплатило работы в сумме 105 671,74 руб., что подтверждается выпиской Банка о перечислении денежных средств, представленной в материалы дела.

По договору № 209 от 27.10.2008 г. - заказчик (ООО «Партнер - Центр») оплачивает и принимает, а подрядчик (ООО «КапиталСтройИнвест») производит электромонтажные работы по модернизации ОРУ - 330 кв. на объекте Курская АС» (общая стоимость по данному договору составляет 776 067,41 руб., включая НДС 118 383,17 руб. и состоит из стоимости монтажных работ).

В вышеуказанном договоре предусмотрено, что подрядчик обязан выполнить работы в срок два месяца (п.п.2.2. п.2 Договора), т.е. до 27.12.2008 г. Справка о стоимости выполненных работ № 169, акт о приемке выполненных работ № 169 были составлены и подписаны 30.10.2008 г., тогда как отчетный период, за который выполнялись работы, определяется с 01.10.2008 г. по 30.10.2008 г. Поскольку отчетный период, за который выполнялись работы, определяется с 01.10.2008 г. по 30.10.2008 г. указанный факт, по мнению налогового органа, является основанием для отказа в вычете по НДС.

Вместе с тем, суд считает возможным согласиться с доводом заявителя относительно того, что указание в справке и акте выполненных работ начала периода работ раньше срока заключения договора является простой небрежностью в составлении бухгалтерских документов и не опровергает факт фактического выполнения работ. Также, из материалов дела следует, что факт выполнения работ в октябре 2008 г. подтверждается справкой о стоимости выполненных работ № 169 от 30.10.2008 г., актом о приемке выполненных работ № 169 от 30.10.2008 г., счет-фактурой № 245 от

30.10.2008 г. (НДС 11 8 383.17 руб.). (т.2, л.д. 142- 144, т.6, л.д. 18).

Обществом представлены в материалы дела смета, справки о стоимости выполненных работ, договор с заказчиком работ Черноземное ПТОиР Филиала ОАО «Главсетьсервис ЕНЭС». Представленной в материалы дела выпиской Банка о перечислении денежных средств подтверждается факт оплаты обществом 11.02.2009г. ООО «КапиталСтройИнвест» за выполненные работы суммы 776 067.41 руб., включая НДС 118 383,17 руб.

Также по договору № 130 от 01.12.2008 г. - заказчик (ООО «Партнер - Центр») оплачивает и принимает, а подрядчик (ООО «КапиталСтройИнвест») производит восстановительные работы по ремонту кабельной линии КЛ-10 кВ от ПС «Прибор» до РП № 24 РУ-10 кв. (фидер № 125. № 129). Общая стоимость по данному договору составляет 27 048,04 руб., включая НДС 4 125,98 руб. и состоит из стоимости проекта и монтажных работ. Подрядчик (ООО «КапиталСтройИнвест») обязан выполнить работы в срок два месяца (п.п. 2.2. п. 2 Договора), т.е. до 01.02.2009 г. Справка о стоимости выполненных работ № 293 и акт о приемке выполненных работ № 293 были составлены и подписаны 23.12.2008 г., в указанных документах указан отчетный период, за который выполнялись работы: с 01.08.2008 г. по 04.08.2008 г.

Поскольку отчетный период, за который выполнялись работы, определяется с 01.08.2008 г. по 04.08.2008 г. указанный факт, по мнению налогового органа, является основанием для отказа в вычете по НДС.

Признан судом не обоснованным данный вывод налогового органа, поскольку не является нарушением, не опровергает факт выполнения работ, и не является основанием, предусмотренным Кодексом, для отказа в предоставлении вычета по НДС, подписание документа о приемке выполненных работ по истечении отчетного периода. Вместе с тем, из материалов дела следует, что факт выполнения работ в декабре 2008 г. подтверждается справкой о стоимости выполненных работ № 293 от 23.12.2008 г., актом о приемке выполненных работ № 293 от 23.12.2008 г.,

счет - фактурой № 250 от 15.12.2008 г. (сумма НДС 4 125.98 руб.) (т.1. л.д.136-138, т. 5, л.д.45). Заказчиком данных работ являлся «Курский завод медицинского стекла». Так, в материалы дела представлен договор подряда от 06 января 2008 г., заключенный между ООО «Партнер-Центр» и ЗАО «Курский завод медицинского стекла», локальный сметный расчет, справка о стоимости выполненных работ и затрат № 70 от 23.12.2008 г. (КС-3), акт о приемке выполненных работ № 70 от 23.12.2008 г., подтверждающие сдачу работ Заказчику. Как видно из представленной обществом в материалы дела выписки Банка об оборотах по расчетному счету ООО «Партнер-Центр» 19.02.2009 г., ООО «Партнер-Центр» произвело оплату ООО «КапиталСтройИнвест» выполненных работ. Договор подряда № 130, который, по мнению налогового органа не был представлен в ходе проведения камеральной проверки, приобщен Обществом в материалы настоящего дела.

По договору № 303 от 16.12.2008 г. - заказчик (ООО «Партнер - Центр») оплачивает и принимает, а подрядчик (ООО «КапиталСтройИнвест») производит электромонтажные работы по модернизации ОРУ-330 кв. на объекте «Курская АС. 1 очередь. 2 эн. Блок. Продление станции эксплуатации». Общая стоимость по данному договору составляет 930 319, 43 руб. (включая НДС 141 913, 13 руб.) и состоит из стоимости проекта и монтажных работ.

В вышеуказанном договоре предусмотрено, что подрядчик обязан выполнить работы в срок два месяца (п.п.2.2. п.2 Договора), т.е. до 16.02.2009 г. Справка о стоимости выполненных работ № 294, акт о приемке выполненных работ № 294 были составлены и подписаны 25.12.2008 г., тогда как отчетный период, за который выполнялись работы, определяется с 01.12.2008 г. по 25.12.2008 г. По мнению налогового органа, в связи с указанием отчетного периода работ с 01.12.2008 г. выполняться указанные работы не могли.

Вместе с тем, суд считает возможным согласиться с доводом заявителя

относительно того, что указание в справке и акте выполненных работ начала периода работ раньше срока заключения договора является простой небрежностью в составлении бухгалтерских документов и не опровергает факт фактического выполнения работ на Курской АС. Также, факт выполнения работ подтверждается платежными документами и представленными документами о сдаче указанных работ ООО «Партнер-Центр» заказчику работ ОАО «Главная электросетевая сервисная компания Единой национальной электрической сети» (Черноземное ПТООиР ЕНЭС). Из материалов дела усматривается, что во время проверки данное обстоятельство налоговым органом не исследовалось, требование обществу представить пояснения по данному факту и доказательства во время проверки не предъявлялось. Вместе с тем, из материалов дела следует, что факт выполнения работ в декабре 2008 г. подтверждается справкой о стоимости выполненных работ № 294 от 25.12.2008 г., актом о приемке выполненных работ № 294 от 25.12.2008 г., счет – фактурой № 456 от 25.12.2008 г. (сумма НДС 14 1 913.13 руб.) (т.1, л.д. 130-132, т.5, л.д.50). Заказчиком работ являлась ОАО «Главная электросетевая сервисная компания Единой национальной электрической сети» (Черноземное ПТООиР ЕНЭС), договор ООО «Партнер-Центр» от 15 декабря 2008 года с Заказчиком работ представлен в материалы дела. Также в материалы дела представлены справка о стоимости выполненных работ и затрат от 25.12.2008 г. (КС-3), акт о приемке выполненных работ от 25.12.2008 г. (КС-2), подтверждающие сдачу работ Заказчику. Выпиской Банка об оборотах по расчетному счету ООО «Партнер-Центр», представленной обществом в материалы дела, подтверждается, что 02.03.2009г. ООО «Партнер-Центр» произвело оплату ООО «КапиталСтройИнвест» выполненных работ.

Признан судом необоснованным данный вывод налогового органа по следующим основаниям.

В соответствии со ст. 708 ГК РФ в договоре подряда указываются начальный и конечный сроки выполнения работы. По согласованию между

сторонами в договоре могут быть предусмотрены также сроки завершения отдельных этапов работы (промежуточные сроки).

Если иное не установлено законом, иными правовыми актами или не предусмотрено договором, подрядчик несет ответственность за нарушение как начального и конечного, так и промежуточных сроков выполнения работы.

Указанные в договоре подряда начальный, конечный и промежуточные сроки выполнения работ могут быть изменены в случаях и в порядке, предусмотренных договором.

Таким образом, дата подписания актов выполненных работ определяется сторонами договора самостоятельно и обусловлена фактическим сроком окончания работ и фактической возможностью подписания актов.

Указание в решении на выявленные Инспекцией разногласия между договорами и справками о стоимости выполненных работ (форма КС-3) и актами о приемке выполненных работ (форма КС-2) в части сроков окончания и начала работ также не являются достаточными и законными основаниями для отказа в предоставлении налогового вычета.

Судом принимается как обоснованный довод заявителя о том, что не запрещено составление и подписание справки о стоимости выполненных работ и акт о приемке выполненных работ раньше срока окончания работ, предусмотренного по договору, если работы реально выполнены раньше срока.

В связи с этим, является необоснованным вывод Инспекции ФНС по г. Курску о недостоверности форм КС-2, КС-3, подтверждающих принятие на учет работ выполненных ООО «КапиталСтройИнвест», в связи с подписанием указанных документов за пределами сроков, предусмотренных договором подряда.

Также, признан судом необоснованным вывод налогового органа об отсутствии у общества права на налоговый вычет по НДС в связи с не

представлением составленного сторонами дополнительного соглашения к договору, в котором отражается изменение срока работ.

С учетом изложенного, является необоснованным вывод Инспекции о том, что счета-фактуры, выставленные ООО «КапиталСтройИнвест» в адрес ООО «Партнер-Центр» на общую сумму НДС 814003,38 руб. не подтверждены первичными учетными документами - КС-2, КС3, которые содержат недостоверную информацию, а, следовательно, оформлены с нарушением требований статьи 169 НКРФ.

Кроме того, как видно из материалов дела, ООО «Партнер-Центр» были заключены договоры с ООО «Вектор Строй», по которым ООО «Вектор Строй» производило электромонтажные работы на различных объектах. По результатам выполнения работ сторонами договоров были подписаны акты о приемке выполненных работ (КС-2), справки о стоимости выполненных работ (КС-3), ООО «Вектор Строй» выставлены заявителю счета-фактуры. На основании актов о приемке выполненных работ (КС-2), справок о стоимости выполненных работ (КС-3) выполненные ООО «Вектор Строй» работы были приняты к учету обществом.

Из материалов дела усматривается, что документы, подтверждающие факт выполнения ООО «Вектор Строй» электромонтажных работ, факт принятия на учет результатов выполненных работ, документы, подтверждающие право на налоговые вычеты по НДС, были представлены Инспекции при камеральной проверке (не оспаривается налоговым органом).

По договору № 217 от 13.10.2008 г. - заказчик (ООО «Партнер - Центр») оплачивает и принимает, а подрядчик (ООО «ВекторСтрой») производит электромонтажные работы по замене опоры №585 линии 220 кв «Новобрянская - Железнодорожная». Общая стоимость по данному договору составляет 1 489,9 тыс. руб. включая НДС 227,3 тыс. руб. и состоит из стоимости проекта и монтажных работ.

Факт выполнения работ в ноябре 2008 г. подтверждается справкой о стоимости выполненных работ № 174 от 17.11.2008 г. и актом о приемке

выполненных работ № 174 01 17.1 1.2009 г., счет - фактурой № 298 от 17.11.2008 г., сумма НДС 227 275.94 руб.) (т.2, л.д.74-77, т.3. л.д.101).

14.11.2008 г.. 23.12.2008 г. ООО «Партнер-Центр» произвело оплату ООО «ВекторСтрой» выполненных работ, что подтверждается выпиской Банка об оборотах по расчетному счету ООО «Партнер-Центр», представленной в материалы дела. В материалы дела представлены договор ООО «Партнер-Центр» с Заказчиком выполненных работ ОАО «Главсетьсервис ЕНЭС». Северо-западный Филиал ОАО «Главсетьсервис ЕНЭС» от 11 октября 2008 г., справка о стоимости выполненных работ и затрат № 61 от 17.1 1.2008 г. (КС-3), акт о приемке выполненных работ № 61 от 17.11.2008 г. (КС-2), подтверждающие принятие выполненных работ Заказчиком ОАО «Главсетьсервис ЕНЭС».

По договору № 183 от 22.09.2008 г. - заказчик (ООО «Партнер - Центр») оплачивает и принимает, а подрядчик (ООО «ВекторСтрой») производит электромонтажные работы по замене опоры ЛЭП на ВЛ-500 кВ «Новобрянская - Елец». Общая стоимость по данному договору составляет 810 тыс. руб., включая НДС 123.6 тыс. руб. и состоит из стоимости проекта и монтажных работ.

Все работы были выполнены в ноябре 2008 г., что подтверждается справкой о стоимости выполненных работ № 172 от 14.11.2008 г. (т.2, л.д.86) и актом о приемке выполненных работ № 172 от 17.11.2009 г. (т.2, л.д.87-89), (счет- фактура № 265 от 14.1 1.2008 г., сумма НДС 123 551.70 руб.) (т.3, л.д.94).

02.12.2008 г., 11.12.2008 г. ООО «Партнер-Центр» произвело оплату ООО «ВекторСтрой» выполненных работ, что подтверждается выпиской Банка об оборотах по расчетному счету ООО «Партнер-Центр», представленной в материалы дела.

В материалы дела представлены договор ООО «Партнер-Центр» с Заказчиком выполненных работ ОАО «Главная электросетевая сервисная компания Единой национальной электрической сети» от 19 сентября 2008 г.,

справка о стоимости выполненных работ и затрат от 14.11.2008 г. (КС-3), акт о приемке выполненных работ от 14.11.2008 г. (КС-2), подтверждающие принятие выполненных работ Заказчиком ОАО «Главная электросетевая сервисная компания Единой национальной электрической сети».

Отсутствие указания точного адреса заказчика и подрядчика в справках о стоимости выполненных работ (форма КС-3) и актах выполненных работ (форма КС-2) не является основанием для отказа в предоставлении налогового вычета по НДС, поскольку адрес местонахождения объекта (Белгородская область, г. Шебекино. Нижегольское шоссе 4) указан в договоре, а также отражен в актах о приемке выполненных работ Заказчиком работ ОАО «ФСК ЕЭС» - Черноземное.

Не указание места проведения работ обусловлено тем, что электрические подстанции являются промышленными объектами, не имеющими почтовых адресов. Однако Инспекция не воспользовалась правом, предоставленным ст. 88 Кодекса, об истребовании необходимых пояснений по данному факту.

В отношении адреса жилого дома с пристроенными помещениями по 12-му Суворовскому п-ку г. Курска на 199 квартир заявитель пояснил, что на момент заключения договора и строительства указанный объект не имел точного почтового адреса, что подтверждается проектной документацией на строительство, договором общества с заказчиком работ.

В силу изложенного, является необоснованным вывод о том, что по формам КС-2, КС-3 невозможно определить адрес проведения работ - в случае отсутствия адреса в некоторых формах, адрес восполним из содержания иных документов (заключенных договоров и т.д.). Отсутствие юридического адреса инвестора и его адреса, адресов заказчика и подрядчика в формах КС-2, КС-3, которые имеются в представленных договорах, не является основанием для отказа в предоставлении вычета по налогу на добавленную стоимость в соответствии с Кодексом.

Вместе с тем, несоответствие актов приемки выполненных работ №

КС-2, № КС-3 установленным формам не свидетельствует о невыполнении работ и их документальном не подтверждении. Содержание иных материалов камеральной налоговой проверки (счетов-фактур, договоров) позволяет определить характер работ, их стоимость, период выполнения, реальность их осуществления.

Признан судом необоснованным данный вывод налогового органа по следующим основаниям.

Так, в силу статей 711, 746 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее ГК РФ) основанием для возникновения обязательства заказчика по оплате выполненных подрядных работ является сдача подрядчиком результата работ заказчику.

Сдача результатов работ подрядчиком и приемка его заказчиком оформляются актом, подписанным обеими сторонами (п. 4 ст. 753 ГК РФ).

Следует отметить, что данная норма не связывает составление акта с определенной формой.

В соответствии с абзацем 8 Общих положений Постановления Российского статистического агентства от 11.11.1999 N 100 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ", которым утверждена форма акта КС-2, формат бланков первичной учетной документации носит рекомендательный характер.

Согласно п.2 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

К таким формам также относятся акт о приемке выполненных работ (форма КС-2), справка о стоимости выполненных работ (форма КС-3).

Акт о приемке выполненных работ применяется для приемки выполненных подрядных строительного-монтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений. Акт подписывается

уполномоченными представителями сторон, имеющих право подписи (производителя работ и заказчика (генподрядчика)). На основании данных Акта о приемке выполненных работ заполняется Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3). Справка применяется для расчетов с заказчиком за выполненные работы. Справка составляется в необходимом количестве экземпляров. Один экземпляр - для подрядчика, второй - для заказчика (застройщика, генподрядчика). Справка по форме КС-3 составляется на выполненные в отчетном периоде строительные и монтажные работы, работы по капитальному ремонту зданий и сооружений, другие подрядные работы и представляется субподрядчиком генподрядчику, генподрядчиком заказчику (застройщику).

Кроме того, как указано в п. 13 Приказа Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа (формы), код формы; дату составления; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении); наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровка (включая случаи создания документов с применением средств вычислительной техники).

Следует отметить, что в представленных обществом справках о стоимости выполненных работ (форма КС-3) и актах выполненных работ (форма КС-2) имеется обязательный перечень реквизитов, которые должны содержать первичные учетные документы, а именно: а) наименование документа; б) дату составления документа; в) наименование организации, от имени которой составлен документ; г) содержание хозяйственной операции; д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение

хозяйственной операции и правильность ее оформления; ж) личные подписи указанных лиц.

Таким образом представленные документы содержат необходимые реквизиты, как того требует часть 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.96 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

В силу изложенного признан судом не правомерным отказ в предоставлении вычета по НДС в связи с оформлением актов приемки выполненных работ и справок о стоимости не в полном соответствии унифицированными формами первичной учетной документации, утвержденными Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100, которые в соответствии с указанным постановлением носят рекомендательный характер.

Представленные ООО «Партнер-центр» первичные учетные документы формы КС-2, КС3, подтверждающие принятие на учет работ выполненных ООО «КапиталСтройИнвест», «Вектор Строй», содержат все необходимые обязательные реквизиты, предусмотренные п. 13 Приказа Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» .

Следовательно, является необоснованным вывод налогового органа о том, что счета-фактуры, выставленные ООО «Вектор Строй» в адрес ООО «Партнер-Центр» на общую сумму НДС 350 827,64 руб., не подтверждены первичными учетными документами – формы КС-2 и КС-3 и содержат недостоверную информацию, а, следовательно, оформлены с нарушением требований статьи 169 НК РФ.

Кроме того, общество произвело оплату выполненных работ ООО «Капитал Строй Инвест», ООО «Вектор Строй», что подтверждается представленной Обществом в материалы дела справкой о движении денежных средств по расчетному счету ООО «Партнер-Центр» в ОАО «Банк Москвы».

Признан судом не обоснованным довод налогового органа о том, что по

формам КС-2, КС-3 невозможно определить адрес проведения работ, поскольку, как видно из материалов дела, работы проводились на промышленных объектах - ЛЭП, не имеющих определенного адреса. Кроме того, ничем не обоснован вывод о том, что в связи с не указанием объекта, инвестора и его адреса, не указанием адреса заказчика и подрядчика - не подтверждается факт выполнения работ.

Вместе с тем, несоответствие актов приемки выполненных работ № КС-2, № КС-3 установленным формам не свидетельствует о невыполнении работ и их документальном не подтверждении. Содержание иных материалов камеральной налоговой проверки (счетов-фактур, договоров) позволяет определить характер работ, их стоимость, период выполнения, реальность их осуществления.

Судом принимается как обоснованный довод заявителя о том, что отсутствие некоторых реквизитов в формах КС-2, КС-3 в части указания инвестора, адресов заказчика, подрядчика работ и адреса проведения работ, которое само по себе не является основанием, предусмотренным налоговым законодательством для отказа в получении вычетов по НДС, восполнимо и явствует из содержания иных документов, полученных ИФНС по г. Курску, в ходе проведения камеральной проверки. Потому является неправомерным отказ в вычете в связи с неправильным оформлением актов приемки выполненных работ и справок о стоимости таких работ. Отсутствие отдельных реквизитов не опровергает факта выполнения и принятия к учету работ, а лишь свидетельствует о нарушениях правил бухгалтерского учета.

Таким образом, отсутствие отдельных реквизитов в формах КС-2, КС-3 само по себе не может служить основанием для отказа в применении налоговых вычетов, информация может быть восполнена содержанием других документов, имевшихся у инспекции. Несоответствие актов приемки выполненных работ № КС-2, № КС-3 установленным формам не свидетельствует о невыполнении работ и их документальном не подтверждении. Содержание иных материалов камеральной налоговой

проверки (счетов-фактур, договоров) позволяет определить характер работ, их стоимость, период выполнения, реальность их осуществления.

Отсутствие отдельных реквизитов не опровергает факта выполнения и принятия к учету работ, а лишь может свидетельствовать о нарушениях правил оформления первичных документов. Доводы заявителя инспекцией не опровергнуты.

Таким образом, выявленные налоговым органом нарушения порядка заполнения первичных документов не опровергают факт выполнения подрядчиком электромонтажных работ, не опровергают факт принятия заявителем на учет выполненных работ, и не могут являться основанием для отказа в вычете НДС.

Вместе с тем, из материалов дела усматривается, что данные документы были составлены и подписаны ООО «Партнер-Центр» и ООО «Капитал Строй Инвест» после выполнения работ подрядчиком, противоречия в датах составления документов отсутствуют.

Также является обоснованным довод заявителя, что выявленные налоговым органом нарушения порядка заполнения первичных документов не опровергают факт принятия заявителем на учет выполненных работ и не могут являться основанием для отказа в вычете НДС.

В соответствии со статьей 169 Кодекса (здесь и далее редакции, действовавшей в проверяемый период) налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, отвечающих требованиям, предъявленным к ним настоящей статьей Кодекса. Пунктом 5 указанной статьи установлен перечень сведений, которые должна содержать счет-фактура.

В соответствии с пунктом 6 настоящей статьи счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.

Согласно пункту 2 статьи 169 Кодекса счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением предусмотренного порядка, не могут являться

основанием для принятия предъявленных налогоплательщику сумм НДС к вычету или возмещению. Требования к порядку составления счетов-фактур относятся не только к полноте заполнения всех реквизитов, но и к достоверности содержащихся в них сведений.

Вывод налогового органа о том, что счета-фактуры, полученные заявителем от ООО «КапиталСтройИнвест», оформлены с нарушением требований ст. 169 НК РФ, ничем необоснован. Так, из оспариваемых решений не усматривается нарушений в оформлении счетов-фактур, не представлены доказательства не соответствия счетов-фактур требованиям ст. 169 Кодекса налоговым органом и в суд.

В соответствии с частью 1 статьи 65 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее АПК РФ) каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений. Обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для принятия государственным органом оспариваемого решения, возлагается на данный орган. При этом в силу пункта 5 статьи 200 АПК РФ обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого решения, возлагается на орган, который принял данное решение.

Однако налоговым органом необходимых доказательств, в том числе доказательств того, что фактически заявителем хозяйственные операции не осуществлялись и налогоплательщик не понес в связи с этим расходов, а также доказательств, свидетельствующих о недостоверности отраженных в документах сведений, не представила.

Вместе с тем, налоговое законодательство, регулирующее порядок возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость, не возлагает на налогоплательщика обязанности по проверке деятельности его поставщиков и исполнения ими обязанности по уплате налогов. Каждый налогоплательщик самостоятельно несет ответственность за выполнение своих обязанностей и независимо друг от друга пользуется своими правами, в том числе правом па

налоговые вычеты и возмещение налога на добавленную стоимость. Налогоплательщик не несет ответственности за действия третьих лиц при отсутствии доказательств совместных умышленных действий, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды.

Ссылки налогового органа на то, что контрагенты Общества обладает признаками фирмы-однодневки также не могут быть приняты во внимание в связи с тем, что эти обстоятельства не могут сами по себе, вне связи с другими обстоятельствами дела, служить объективным признаком недобросовестности налогоплательщика и подтверждать получение им необоснованной налоговой выгоды.

В данном случае суд учитывает, что согласно правовой позиции Конституционного Суда РФ, изложенной в Определении № 329-О от 16.10.2003, налогоплательщик не несет ответственности за действия всех организаций, участвующих в многостадийном процессе уплаты и перечисления налогов в бюджет. По смыслу пункта 7 статьи 3 НК РФ в сфере налоговых отношений действует презумпция добросовестности. Правоприменительные органы не могут истолковывать понятие «добросовестные налогоплательщики» как возлагающее на налогоплательщиков дополнительные обязанности, не предусмотренные законодательством.

В соответствии с п. 10 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» факт нарушения контрагентом налогоплательщика своих налоговых обязательств сам по себе не является доказательством получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Налоговая выгода может быть признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом.

Как видно из материалов дела, ООО «Партнер-Центр» при заключении

договорных отношений со своими поставщиками проявил должную осмотрительность: проверил факты государственной регистрации поставщиков в качестве юридических лиц.

В определении Конституционного Суда Российской Федерации № 138-О от 25.07.2001 года и Постановлении № 53 сформулирован принцип презумпции добросовестности налогоплательщика в сфере налоговых правоотношений - пока налоговый орган не докажет обратного, налогоплательщик считается добросовестно выполнившим свои обязанности. Представление Обществом в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в целях получения налоговой выгоды является основанием для ее получения, если налоговым органом не доказано, что сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы.

Материалами дела подтверждено, что контрагенты общества зарегистрированы в установленном законом порядке, в связи с чем, оно полностью соответствует признакам и понятию юридического лица и его правоспособности, как оно дано в ст. ст. 48, 49, 51 ГК РФ.

В то же время доказательств того, что Общество знало либо должно было знать о нарушениях, допущенных его контрагентами, и об их отсутствии по адресу местонахождения в момент совершения ими соответствующих финансово-хозяйственных операций, Инспекцией в нарушение п. 6 ст. 108 НК РФ, ч. 1 ст. 65, ч. 5 ст. 200 АПК РФ представлено не было.

О реальности произведенных обществом затрат свидетельствует и то, что плата за оказанные услуги (выполненные работы) осуществлялась Обществом своим контрагентам исключительно безналичным путем, что подтверждается платежными поручениями и никем не ставится под сомнение.

Суд считает необходимым отметить, что само по себе не указание в

представленных Обществом справках о стоимости выполненных работ (форма КС-3) и актах выполненных работ (форма КС-2) инвестора и его адреса, адреса проведения работ, адреса заказчика и подрядчика, адреса объекта при наличии иных первичных документов подтверждающих факт выполнения данных работ не может быть положено в обоснование вывода о занижении налогооблагаемой базы по НДС и отсутствие права на налоговый вычет.

При таких обстоятельствах, налоговым органом не доказано, что налогоплательщиком для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера), либо налоговая выгода получена налогоплательщиком вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

Указанные обстоятельства в силу Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации № 53 от 12.10.2006 свидетельствуют об отсутствии препятствий для получения Обществом налоговой выгоды в виде налогового вычета по НДС.

В соответствии с пунктом 1 статьи 198 АПК РФ правом на обращение в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) государственных органов, иных органов, должностных лиц пользуются граждане, организации и иные лица, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решений и действий (бездействия) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

В силу статьи 200 АПК РФ для признания решений и действий (бездействия) государственных органов незаконными необходимо, чтобы они не соответствовали закону или иному нормативному правовому акту, а также нарушали права и законные интересы заявителя в сфере

предпринимательской и иной экономической деятельности.

С учетом вышеизложенного, суд усматривает, что оспариваемым решением налогового нарушаются права и законные интересы общества, и оно не соответствует действующему законодательству. При таких обстоятельствах, суд считает требования заявителя подлежащими удовлетворению.

Судебные расходы по уплате государственной пошлины фактически не были понесены заявителем в связи с предоставлением ему отсрочки уплаты государственной пошлины. В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.37 Кодекса в редакции Федерального закона от 25.12.2008 N 281-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" государственные органы, выступающие по делам, рассматриваемым в арбитражных судах, в качестве истцов или ответчиков, освобождены от уплаты государственной пошлины.

Руководствуясь статьями 16, 17, 29, 49, 65, 102, 110, 167, 168, 169, 170, 176, 180, 181, 197, 198, 199, 200, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд Курской области

Р Е Ш И Л :

Заявленные требования ООО «Партнер-Центр» (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 30 декабря 2004 г. серия 46 № 000244554 ОГРН 1044637045419) удовлетворить.

Признать незаконным, как не соответствующее требованиям Налогового кодекса Российской Федерации, решение Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Курску № 13-04/647 от 16 апреля 2010г. «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения» (с учетом решения Управления Федеральной налоговой службы по Курской области № 297 от 4 июня 2010 г.) в части:

- п.1 (резолютивная часть) привлечения к ответственности по п.1 ст.122 НК РФ за неуплату налога на добавленную стоимость в виде штрафа в размере

99012 руб. 53 коп.;

- п.2 (резолютивная часть) начисления пени по налогу на добавленную стоимость в размере 128784 руб. 64 коп.;
- п.3.1.(резолютивная часть) предложения уплатить недоимку по налогу на добавленную стоимость в сумме 989125 руб. 25 коп.;
- п..3.2.Уплатить штраф, указанный в п.1 решения;
- п..3.3.Уплатить пени, указанные в п.2 решения.

Признать незаконным, как не соответствующее требованиям Налогового кодекса Российской Федерации, решение Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Курску от 16 апреля 2010 года №31 «Об отказе в возмещении полностью суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению» (с учетом решения Управления Федеральной налоговой службы по Курской области № 297 от 4 июня 2010 г.).

Обязать Инспекцию Федеральной налоговой службы по г. Курску исполнить действия, предусмотренные ст. 176 Налогового Кодекса Российской Федерации по возмещению налога на добавленную стоимость в сумме, заявленной к возмещению, в размере 175706 рублей.

Настоящее решение подлежит немедленному исполнению и может быть обжаловано в Девятнадцатый арбитражный апелляционный суд в городе Воронеже в течение месяца со дня его принятия через арбитражный суд Курской области.

Судья

Т.В. Кузнецова