

## СМОЛЕНСКИЙ ОБЛАСТНОЙ СУД

РЕШЕНИЕ  
Именем Российской Федерации

9 июня 2021 года

г. Смоленск

Смоленский областной суд в составе:  
судьи Смоленского областного суда Холиковой Е.А.,  
при секретаре Андриановской А.И.,  
с участием прокурора Юрченковой Л.Н.,

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению Публичного акционерного общества «Ростелеком» о признании недействующим со дня вступления в силу пункта № 2207 Приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24 декабря 2020 года № 1502 «Об определении на 2021 год перечня объектов недвижимости имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость»,

установил:

24 декабря 2020 года приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области № 1502 в соответствии с подпунктом 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, пунктом 3.21.5 раздела 3 Положения о Департаменте имущественных и земельных отношений Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации Смоленской области от 20 февраля 2009 года № 86, определен перечень объектов недвижимого имущества для целей налогообложения на 2021 год, в отношении которых налогооблагаемая база определяется как кадастровая стоимость.

Приказ опубликован на официальном сайте Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области (<https://depim.admin-smolensk.ru/>) во вкладке «Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налогооблагаемая база определяется как кадастровая стоимость» 29 декабря 2020 года.

В пункт № 2207 Перечня включено принадлежащее ПАО Ростелеком нежилое помещение площадью 324,2 кв.м, 1-2 этаж: кадастровый номер 67:13:0010139:81, расположенное по адресу: Смоленская область, Новодугинский район, с. Новодугино, ул. Советская, д. 12.

ПАО «Ростелеком», являясь собственником нежилого помещения с указанным кадастровым номером, обратилось в суд с административным исковым заявлением о признании недействующим со дня вступления в силу пункта № 2207 Приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24 декабря 2020 года № 1502 «Об определении на 2021 год перечня объектов

недвижимости имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость» в части включения в перечень объекта недвижимого имущества с вышеуказанным кадастровым номером.

В обоснование заявленных требований указало, что спорное нежилое помещение используется как узел связи, в котором размещено оборудование связи и включает в себя помещение АТС, КРОСС, аккумуляторную, УП, кабельную шахту, КСУ. При этом площадь производственных помещений 293 кв.м, что составляет 91% от общей площади помещения, а площадь помещений, переданных административным истцом в аренду третьим лицам- 28,5 кв.м, что составляет 9% от общей площади помещения.

Соответственно, площадь арендуемых помещений в здании составляет менее 20% от общей площади помещения, что противоречит указанным в ст. 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации критериям.

В судебном заседании представитель административного истца ПАО «Ростелеком» Гехт И.Г. поддержала заявленные требования в полном объеме, пояснив, что в административном исковом заявлении допущена опечатка в том, что площадь помещений, переданных административным истцом в аренду третьим лицам составляет 26 кв.м, это 8% от общей площади помещения.

Представитель административного ответчика Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области, а также представитель заинтересованного лица Администрации Смоленской области Зюмочкин С.М. административный иск не признал.

Указал, что процедура включения в перечень объектов недвижимости для целей налогообложения и принятия оспариваемого акта была соблюдена. Спорный объект недвижимости был включен в Перечень согласно сведениям, имеющимся в Едином государственном реестре недвижимости, при этом в отношении спорного помещения мероприятия по определению вида фактического использования помещения не проводились.

Изучив материалы дела, выслушав объяснения представителей сторон, исследовав материалы дела, заслушав заключение прокурора Юрченковой Л.Н. полагавшей административное исковое заявление подлежащим удовлетворению, исследовав и оценив собранные по делу доказательства, Смоленский областной суд приходит к следующему.

В соответствии с частью 1 статьи 208 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации (далее – КАС РФ) с административным исковым заявлением о признании нормативного правового акта не действующим полностью или в части вправе обратиться лица, в отношении которых применен этот акт, а также лица, которые являются субъектами отношений, регулируемых оспариваемым нормативным правовым актом, если они полагают, что этим актом нарушены или нарушаются их права, свободы и законные интересы.

В судебном заседании установлено, что 24 декабря 2020 приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области № 1502 в соответствии с подпунктом 1 пункта 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, пунктом 3.21.5 раздела 3 Положения о Департаменте имущественных и земельных отношений Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации Смоленской области от 20 февраля 2009 года № 86, определен перечень объектов недвижимого имущества для целей налогообложения на 2021 год,

в отношении которых налогооблагаемая база определяется как кадастровая стоимость.

В пункт № 2207 Перечня включено принадлежащее ПАО Ростелеком нежилое помещение площадью 324,2 кв.м, 1-2 этаж: кадастровый номер 67:13:0010139:81, расположенное по адресу: Смоленская область, Новодугинский район, с. Новодугино, ул. Советская, д. 12.

Оспариваемый нормативный правовой акт принят уполномоченным органом – Департаментом имущественных и земельных отношений Смоленской области в пределах его компетенции и с соблюдением установленного порядка, размещен в установленном порядке на сайте уполномоченного органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации (<https://depim.admin-smolensk.ru/>) во вкладке «Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налогооблагаемая база определяется как кадастровая стоимость».

Согласно пункту «и» части 1 статьи 72 Конституции Российской Федерации установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации находится в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Объектами налогообложения для российских организаций согласно пункту 1 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 настоящего Кодекса.

Согласно пункту 3 статьи 12 и пункту 2 статьи 372 Налогового кодекса Российской Федерации субъекту Российской Федерации предоставлено право устанавливать особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества в соответствии со статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно пункту 2 статьи 375 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со статьей 378.2 данного кодекса.

Виды недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется исходя из их кадастровой стоимости, перечислены в пункте 1 статьи 378.2 НК РФ, в том числе указаны административно-деловые центры и торговые центры и помещения в них (подпункт 1).

В силу положений пункта 3 статьи 378.2 НК РФ, административно-деловым центром признается отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), помещения при условии если:

1) здание (строение, сооружение) расположено на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения;

2) здание (строение, сооружение) предназначено для использования в целях делового, административного или коммерческого назначения, если назначение, разрешенное использование или наименование помещений общей площадью не менее 20 процентов общей площади этого здания (строения, сооружения) в соответствии со

сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) таких объектов недвижимости предусматривает размещение офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры (включая централизованные приемные помещения, комнаты для проведения встреч, офисное оборудование, парковки);

3) здание (строение, сооружение) фактически используется в целях делового, административного или коммерческого назначения, в котором не менее 20 процентов его общей площади для размещения офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры (включая централизованные приемные помещения, комнаты для проведения встреч, офисное оборудование, парковки).

Аналогичная норма содержится в законе Смоленской области от 27 ноября 2003 года № 83-з «О налоге на имущество организаций».

Из системного анализа указанных положений следует, что нежилое помещение признается объектом налогообложения, налоговая база которого исчисляется из его кадастровой стоимости, если входит в состав здания, обладающего признаками административно-делового или торгового центра, или является самостоятельным видом недвижимого имущества, указанного в подпункте 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, и находится в здании, не относящемся ни к административно-деловому, ни к торговому центру.

Здание с кадастровым номером 67:13:0010139:98, в состав которого входит спорное помещение, расположено на земельном участке, имеющим вид разрешенного использования - «для производственных целей», то есть не предусматривающим размещение на нем офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения, а также торговых объектов, объектов общественного питания или бытового обслуживания.

Выписка из ЕГРН на здание с кадастровым номером 67:13:0010139:98, в состав которого входит спорное помещение по состоянию на декабрь 2020г., т.е. на момент принятия оспариваемого Перечня, в судебное заседание не предоставлена.

Вместе с тем, в материалах дела отсутствует акт проверки фактического использования как здания, так и спорного помещения до принятия Перечня, а представленная в судебное заседание выписка из ЕГРН от 21 мая 2021г., из которой следует, что здание с кадастровым номером 67:13:0010139:98, в состав которого входит спорное помещение имеет название «административное здание», не может быть принята во внимание ввиду того, что на указанный момент оспариваемый Перечень уже был принят.

Таким образом, ни наименование здания, в состав которого входит спорное помещение, ни вид разрешенного использования земельного участка однозначно не свидетельствует, что здание обладает признаками административно-делового или торгового центра и предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, в связи с чем спорное помещение не могло быть включено в Перечень по названию общего здания.

Согласно техническому паспорту и экспликации к нему спорное помещение имеющее наименование - «нежилое помещение», общей площадью 324,2 кв. м, расположено на 1 и 2 этаже состоит из узла электросвязи и дизельной, имеющих назначение: АТС, КРОСС, аккумуляторная, кабельная шахта, КСУ, при этом площадь производственных помещений составляет 298,2 кв. м. или 92% от общей площади спорного помещения. Площадь помещений, переданных административным истцом в

аренду под парикмахерскую и офис - 26 кв. м, что составляет 8 % от общей площади, что менее 20 процентов от общей площади спорного помещения,

Таким образом, спорное нежилое помещение как самостоятельный вид недвижимого имущества, нельзя признать объектом недвижимости, в отношении которого налоговая база определяется исходя из его кадастровой стоимости, поскольку техническая документация не позволяет сделать вывод, что нежилое помещение предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания не менее 20 % от общей площади спорного объекта недвижимости.

Следовательно, правовые основания для включения указанного помещения в оспариваемый нормативный правовой акт отсутствовали.

Указанные обстоятельства административным ответчиком не опровергнуты.

При таких обстоятельствах, суд приходит к выводу о противоречии пункта 2207 Приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 20 декабря 2019 года № 1502 положениям статьи 378.2 Налогового кодекса РФ и пунктам 1, 2 статьи 1.1 Закона Смоленской области от 27 ноября 2003 года № 83-з «О налоге на имущество организаций».

Согласно статье 3 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации одной из задач административного судопроизводства является защита нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов граждан, прав и законных интересов организаций в сфере административных и иных публичных правоотношений.

Исходя из смысла правовых положений части 2 статьи 215 КАС РФ и пункта 38 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 25 декабря 2018 года № 50 «О практике рассмотрения судами дел об оспаривании нормативных правовых актов полностью или в части», нормативный правовой акт может быть признан недействующим как со дня его принятия, так и с иного указанного судом времени.

Оспариваемые положения затрагивают права и обязанности административного истца по уплате налога на имущество за 2021 год.

Определяя момент, с которого нормативный правовой акт должен быть признан недействующим в оспариваемой части, суд принимает во внимание, что административный истец в зависимости от принятого решения не будет уплачивать налог в отношении спорного объекта недвижимости в соответствии со статьей 378.2 НК РФ, поэтому нормативный правовой акт в оспариваемой части подлежит признанию недействующим со дня вступления приказа Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24 декабря 2020 года № 1502 в силу, поскольку иная дата не достигнет цели восстановления нарушенных прав и законных интересов административного истца.

В соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, статьи 35 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года № 2124-1 «О средствах массовой информации» сообщение о данном решении должно быть опубликовано на официальном сайте, где был опубликован оспоренный нормативный правовой акт.



Руководствуясь статьями 175-180, 215, 216 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, суд

решил:

административное исковое заявление публичного акционерного общества «Ростелеком» к Департаменту имущественных и земельных отношений Смоленской области удовлетворить.

Признать недействующим со дня вступления приказа Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24 декабря 2020 года № 1502 в силу пункта № 2207 Приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области» от 24 декабря 2020 года № 1502 «Об определении на 2021 год перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость».

Решение суда подлежит опубликованию в течение одного месяца со дня вступления решения суда в законную силу на официальном сайте, где был опубликован оспоренный нормативный правовой акт.

Решение может быть обжаловано, а прокурором принесено представление, в течение месяца со дня его принятия в окончательной форме в Первый апелляционный суд общей юрисдикции через Смоленский областной суд.

Председательствующий

Е.А. Холикова

Решение принято в окончательной форме 10 июня 2021 года.

