

РЕШЕНИЕ  
Именем Российской Федерации

28 января 2022 года

г. Смоленск

Смоленский областной суд в составе:  
председательствующего, судьи Савушкиной О.С.,  
с участием прокурора Серенковой Ю.В.,  
при секретаре Ореховой А.А.,  
рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению Шуршакова Александра Николаевича о признании недействующим отдельного пункта приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 20 декабря 2019 г. № 1615,

установил:

Приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области (далее также - Департамент) от 20 декабря 2019 года № 1615 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 на 2020 год перечень объектов недвижимого имущества (далее также - Перечень на 2020 год), в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

В пункт 5320 Перечня объектов на 2020 год включен объект с кадастровым номером 67:18:2370101:845, расположенный по адресу: пер. Садовый, д. 33, д. Магалинщина, Корохоткинское сельское поселение, Смоленский район, Смоленская область.

Шуршаков А.Н. обратился в Смоленский областной суд с административным иском о признании недействующим со дня вступления в силу данного приказа пункта 5320 Перечня объектов на 2020 год.

В обоснование заявленных требований Шуршаков А.Н. указал, что спорный объект - нежилое здание с кадастровым номером 67:18:2370101:845, принадлежащий ему на праве собственности, не обладает признаками объекта налогообложения, в отношении которого налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, включение нежилого здания в Перечень на 2020 год противоречит статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее также - НК РФ) и нарушает права и законные интересы административного истца, незаконно возлагая на него обязанность

по уплате налога на имущество в большем размере, поскольку площадь офисных помещений в данном здании составляет 4,96 %, то есть менее 20%, в остальных помещениях в здании имеют назначение складских помещений, земельный участок, на котором расположено здание, относится к территориальной зоне инженерной инфраструктуры, в которой не предусмотрено размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения.

В письменных возражениях относительно административных исковых требований Департамент административный иск не признал, ссылаясь на то, что процедура включения в Перечень на 2020 год объектов недвижимости для целей налогообложения и принятия оспариваемого акта была соблюдена. Нежилое здание с кадастровым номером 67:18:2370101:845 правомерно включено в перечень объектов для целей налогообложения в силу подпункта 1 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации как объект, предназначенный для использования офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения в силу того, что на дату формирования перечня по сведениям ЕГРН наименование данного объекта значилось как офисно-складские помещения.

В судебное заседание административный истец не явился, обеспечил явку своего представителя Пакелькину Л.В., которая заявленные требования поддержала.

Представитель административного ответчика Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области Поленкова А.М. в судебном заседании административные исковые требования не признала по доводам, изложенным в письменных возражениях.

Заслушав объяснения участвующих в деле лиц, исследовав письменные доказательства, принимая во внимание заключение прокурора, полагавшего о наличии оснований для удовлетворения заявленных требований, суд приходит к следующему.

В силу статьи 13 Гражданского кодекса Российской Федерации ненормативный акт государственного органа или органа местного самоуправления, а в случаях, предусмотренных законом, также нормативный акт, не соответствующие закону или иным правовым актам и нарушающие гражданские права и охраняемые законом интересы гражданина или юридического лица, могут быть признаны судом недействительными.

Согласно части первой статьи 208 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации 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.

Из материалов дела следует, что административному истцу

принадлежит на праве собственности нежилое здание с кадастровым номером 67:18:2370101:845, расположенное по адресу: Смоленская область, Смоленский район, Корохоткинское сельское поселение, д. Магалинщина, пер. Садовый, д. 33, что подтверждается копией свидетельства о государственной регистрации права (л.д. 18).

В соответствии с Приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 20.12.2019 № 1615 определен перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых на 2020 год налоговая база определяется как кадастровая стоимость, согласно приложению.

В такой ситуации и с учетом положений статей 400, 401 Налогового кодекса Российской Федерации и Закона Смоленской области от 25.10.2017 № 115-з "Об установлении единой даты начала применения на территории Смоленской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения" на административном истце - физическом лице лежит обязанность по уплате налога за принадлежащее ему нежилое здание исходя из кадастровой стоимости.

Таким образом, оспариваемым нормативным правовым актом затрагиваются права Шуршакова А.Н. как налогоплательщика, а административный истец вправе обращаться в суд с соответствующим административным иском.

Из положений статей 72, 76 Конституции Российской Федерации, подпункта 33 пункта 2 статьи 26.3 Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" следует, что к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций из федерального бюджета), относится решение вопросов установления, изменения и отмены региональных налогов и сборов, а также установления налоговых ставок по федеральным налогам в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Законы и иные нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации не могут противоречить федеральным законам.

Согласно Положению о Департаменте имущественных и земельных отношений Смоленской области, утвержденному постановлением Администрации Смоленской области от 20.02.2009 № 86 (далее Положение о Департаменте), Департамент является органом исполнительной власти Смоленской области, уполномоченным определять перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, направляет перечень в электронной форме в налоговый орган и

размещает перечень на официальном сайте Департамента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (пункты 3.21.5 раздела 3).

В соответствии с подпунктом 5.4.2 пункта 5.4 раздела 5 Положения о Департаменте Заместитель Губернатора Смоленской области - начальник Департамента издает в порядке, определенном областным законодательством, правовые акты, направленные на реализацию возложенных на Департамент задач.

В силу пункта 8 статьи 378.2 НК РФ состав сведений, подлежащих включению в перечень, формат и порядок их направления в электронной форме в налоговый орган по субъекту Российской Федерации определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

Приложением 1 приказа Федеральной налоговой службы от 28 ноября 2014 года №ММВ-7-11/604@ «Об определении \*состава сведений, подлежащих включению в перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, и об утверждении формата их представления в электронной форме» определен состав сведений, подлежащих включению в перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Оспариваемый Перечень по своей структуре и содержанию соответствует предусмотренному пунктом 8 статьи 378.2 НК РФ составу сведений (л.д. ???).

Приказ опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://pravo.gov.ru> 27 декабря 2019 года.

С учетом изложенного, суд приходит к выводу о том, что оспариваемый нормативный правовой акт принят уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в установленной форме и размещен на официальном сайте уполномоченного органа в сроки, предусмотренные подпунктом 3 пункта 7 статьи 378.2 НК РФ. Данные обстоятельства сторонами не оспариваются.

Согласно подпунктам 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных настоящей статьей, как кадастровая стоимость имущества, утвержденная в установленном порядке, в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения: 1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них; 2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для

размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

В целях статьи 378.2 НК РФ административно-деловым центром признается отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), помещения в котором принадлежат одному или нескольким собственникам и которое отвечает хотя бы одному из следующих условий: здание (строение, сооружение) расположено на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения; здание (строение, сооружение) предназначено для использования или фактически используется в целях делового, административного или коммерческого назначения. При этом: здание (строение, сооружение) признается предназначенным 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); фактическим использованием здания (строения, сооружения) в целях делового, административного или коммерческого назначения признается использование 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).

Постановлением Администрации Смоленской области от 28 августа 2018 г. № 574 утвержден порядок определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений для целей налогообложения.

По смыслу приведенных предписаний федерального и регионального законодательства в Перечень подлежат включению такие нежилые отдельно стоящие здания, которые отвечают одному из критериев, установленных названными выше правовыми нормами.

Проверяя оспариваемый пункт Перечня на соответствие нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, суд исходит из следующего.

Судом установлено, что принадлежащее Шуршакову А.Н. нежилое здание с кадастровым номером 67:18:2370101:845 расположено на земельном участке с кадастровым номером 67:18:2370101:1046, вид разрешенного использования – под зданием котельной (л.д. 17).

Возражая против заявленных требований, административный ответчик указал, что спорное здание включено в оспариваемый Перечень в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном

реестре недвижимости, согласно которым данное здание имеет наименование «офисно-складские помещения».

Исходя из буквального толкования положений статьи 378.2 НК РФ одного лишь наименования здания «офисно-складские помещения» без установления помещений, поименованных в абзацах вторых подпунктов 2 пунктов 3, 4 и абзаце третьем пункта 4.1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, площадь которых составляет более 20 процентов площади здания, не позволяет отнести его к административно-деловому или торговому центру (комплексу).

Согласно технической документации на спорное здание, имеющее площадь 810 кв.м, с кадастровым номером 67:18:2370101:845 оно более чем на 95% состоит из помещений, имеющих назначение: «складское», «санузел», «подсобное», «лестничная клетка», «охрана», «тамбур», «кладовка», «газовая теплогенераторная», «туалет», «умывальник», «гардеробная», «комната приема пищи», «коридор», «комната отдыха», не предусматривающее размещение офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания. Только два помещения имеют назначение «офисные» и их площадь составляет 19,3 кв.м и 20,9 кв.м (менее 5% от общей площади здания).

Также по делу установлено и не оспаривается административным ответчиком то обстоятельство, что обследование данного здания и помещений в нем на предмет его фактического использования до принятия оспариваемой нормы не проводилось.

С учетом изложенного суд приходит к выводу, что принадлежащее административному истцу здание не является помещением административно-делового или торгового центра (комплекса), поскольку ни вид разрешенного использования земельного участка, на котором расположено здание, ни фактическое использование здания (которое до утверждения Перечня на 2020 год не проводилось), ни его предназначение не соответствуют критериям, установленным пунктами 3, 4, 4.1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

При таком положении суд, оценив все представленные в материалы дела доказательства, приходит к выводу, что имевшиеся в распоряжении административного ответчика сведения на дату формирования Перечня на 2020 год не позволяли с достоверностью определить спорное нежилое здание как объект торговли, объект бытового обслуживания, под размещение офисов, в связи с чем оснований для включения его в Перечень на 2021 год не имелось.

Таким образом, административный ответчик относимых и допустимых доказательств, с достоверностью подтверждающих соответствие спорного объекта условиям, установленным в статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, не представил.

Учитывая изложенное, суд признает недействующим пункт 5320 Перечня на 2020 год в части включения объекта недвижимого имущества -

нежилого здания с кадастровым номером 67:18:2370101:845, расположенного по адресу: Смоленская область, Смоленский район, Корохоткинское сельское поселение, д. Магалинщина, пер. Садовый, д. 33, поскольку оспариваемое положение содержит противоречия федеральному и региональному законодательству, имеющему большую юридическую силу.

Согласно статье 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации по результатам рассмотрения административного дела об оспаривании нормативного правового акта судом принимается решение, в том числе, об удовлетворении заявленных требований полностью или в части, если оспариваемый нормативный правовой акт полностью или в части признается не соответствующим иному нормативному правовому акту, имеющему большую юридическую силу, и не действующим полностью или в части со дня его принятия или с иной определенной судом даты.

В соответствии со статьей 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.

Поскольку оспариваемый нормативный акт имеет ограниченный срок действия на 2020 год, признание отдельных положений с момента принятия нормативного акта будет способствовать восстановлению нарушенных прав и законных интересов административного истца в полном объеме.

При таких обстоятельствах, пункт 5320 Перечня на 2020 год подлежит признанию не действующим с момента принятия нормативного правового акта.

В соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации сообщение о данном решении должно быть опубликовано на официальном сайте, где был опубликован оспоренный нормативный правовой акт.

Согласно подпунктам 2 и 3 пункта 7 статьи 378.2 НК РФ уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу направляет перечень в электронной форме в налоговый орган по субъекту Российской Федерации и размещает перечень на своем официальном сайте или на официальном сайте субъекта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

При подаче административного иска Шуршаков А.Н. уплатил государственную пошлину в размере 300 рублей, что подтверждает чек по операции (Сбербанк Онлайн) от 24 ноября 2021 года.

В силу статьи 111 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации с Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области в пользу Шуршакова А.Н. подлежит взысканию государственная пошлина в размере 300 руб.

Руководствуясь статьями 179-180, 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, суд

решил:

Административное исковое заявление Шуршакова Александра Николаевича удовлетворить.

Пункт 5320 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых в 2020 году налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, утвержденного приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 20 декабря 2019 года № 1615, признать не действующим со дня его принятия.

Сообщение о принятии настоящего решения в течение одного месяца со дня его вступления в законную силу подлежит направлению в Управление Федеральной налоговой службы по Смоленской области, а также размещению на официальном сайте Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Взыскать с Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области в пользу Шуршакова Александра Николаевича расходы на уплату государственной пошлины в размере 300 (триста) рублей.

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

Судья

О.С. Савушкина

Мотивированное решение составлено 02 февраля 2022 года.



прошумеровано и скреплено  
печатью листов  
подпись



РЕШЕНИЕ (ОПРЕДЕЛЕНИЕ) вступило  
(не вступило) в законную силу  
« 12 » 04 2022 г.  
Секретарь *[Signature]*

«КОПИЯ РЕШЕНИЯ»  
Подпись судьи  
Секретарь областного суда  
*[Signature]*