

СМОЛЕНСКИЙ ОБЛАСТНОЙ СУД

Дело N 3а-123/2022

РЕШЕНИЕ Именем Российской Федерации

25 июля 2022 г.

г. Смоленск

Смоленский областной суд в составе:
судьи Смоленского областного суда Штейнле А.Л.,
при секретаре Морозовой А.В.,
с участием прокурора Серенковой Ю.В.,

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению индивидуального предпринимателя Титова Алексея Дмитриевича о признании недействующим пункта 6593 Приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24 декабря 2021 года № 1263 «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых на 2022 год налоговая база определяется как кадастровая стоимость»,

установил:

24 декабря 2021 года приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области (далее – Департамент) № 1263 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 г. № 86, определен на 2022 год перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (далее - Перечень).

Приказ размещен на официальном интернет-портале правовой информации www.pravo.gov.ru, 29 декабря 2021 года.

В пункт 6593 Перечня на 2022 год включен объект с кадастровым номером 67:27:0031921:128, расположенный по адресу: г. Смоленск, ул. Реввоенсовета, д. 26.

Титов А.Д. обратился в суд с административным исковым заявлением о признании недействующим пункта 6593 Перечня с момента его принятия, поскольку он противоречит статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и незаконно возлагает на него обязанность по уплате налога на имущество в большем размере.

В обоснование заявленных требований административный истец указал на то, что в его собственности находится здание с кадастровыми номером

67:27:0031921:128. С момента его приобретения в 2015 г. оно имело наименование «Кафе-столовая», однако в данном качестве не использовалось и на основании решения Арбитражного суда Смоленской области от 25 февраля 2021 г. произведен государственный кадастровый учет изменений основных характеристик данного объекта, после которого объект является нежилым административным зданием для размещения объектов дополнительного образования, здравоохранения, культуры и искусства, не связанные с проживанием населения. Здание расположено на земельном участке с видом разрешенного использования «для войсковой части», которое также не свидетельствует о размещении на нем офисных зданий делового, административного или коммерческого назначения, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

На обращение Титова А.Д. в Департамент с просьбой исключить спорный объект из Перечня, был получен отказ.

В письменных возражениях относительно административных исковых требований Департамент административный иск не признал, ссылаясь на то, что процедура включения в Перечень объекта недвижимости для целей налогообложения и принятия оспариваемого акта была соблюдена. При формировании Перечня Департамент руководствовался данными Единого государственного реестра недвижимости (далее – ЕГРН), где наименование объекта значилось как «Здание столовой-кафе», то есть, данный объект недвижимости являлся объектом общественного питания. Вопрос фактического использования объекта не исследовался. Объект с наименованием «Административное здание для размещения объектов дополнительного образования, здравоохранения, культуры и искусства не связанные с проживанием населения» не исключает наличия оснований для включения спорного объекта в Перечень.

В судебное заседание административный истец Титов А.Д. не явился, его представитель Вологжанина Ю.В. заявленные требования поддержала.

Представитель административного ответчика - Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области Зюмочкин С.М. в судебном заседании административные исковые требования не признал по доводам, изложенным в письменных возражениях.

Заслушав объяснения представителей административного истца, административного ответчика, исследовав письменные доказательства, принимая во внимание заключение прокурора, указавшего на наличие оснований для удовлетворения заявленных требований, суд приходит к следующему.

В соответствии с частью 1 статьи 208 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.

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.

Налог на имущество организаций является региональным налогом, устанавливается и вводится в действие в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации, и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации (статья 14, 372 НК РФ).

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.

Приказ Департамента размещен на официальном интернет-портале правовой информации www.pravo.gov.ru, 29 декабря 2021 года.

С учетом изложенного, суд приходит к выводу о том, что оспариваемый нормативный правовой акт принят уполномоченным органом – Департаментом имущественных и земельных отношений Смоленской области с соблюдением установленного порядка, в пределах его компетенции, установленной федеральным и региональным законодательством, и в той форме, в которой этот орган вправе принимать нормативные правовые акты, с соблюдением процедуры официального опубликования.

Вместе с тем, суд не может согласиться с правомерностью включения вышеперечисленного объекта недвижимости в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2022 год.

В соответствии с пунктом 1 статьи 374 Налогового кодекса РФ в редакции, действовавшей на момент утверждения оспариваемого истцом Перечня, объектами налогообложения для российских организаций признавалось 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, 378.1 и 378.2 настоящего кодекса.

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 378.2 настоящего Кодекса.

Статья 378.2 НК РФ регламентирует особенности определения налоговой базы из кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости имущества в отношении административно-

деловых центров и торговых центров (комплексов) и помещений в них; нежилых помещений, 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.

Согласно пунктам 3 и 4 указанной статьи административно-деловым или торговым 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:

1) здание (строение, сооружение) расположено на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения, или торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания;

2) здание (строение, сооружение) предназначено для использования или фактически используется в целях делового, административного, коммерческого назначения или в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

При этом: здание (строение, сооружение) признается предназначенным для использования в целях делового, административного, коммерческого назначения или в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания, 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) или размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

Фактическим использованием здания (строения, сооружения) в целях делового, административного, коммерческого назначения или в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания 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) или для

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

Пунктами 2 и 7 статьи 378.2 НК РФ предусмотрено, что особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 настоящей статьи, а также перечень указанных объектов недвижимости определяется законом субъекта Российской Федерации после утверждения субъектом Российской Федерации в установленном порядке результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

На территории Смоленской области в налоговом периоде 2022 года в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 1.1 Закона Смоленской области от 27 ноября 2003 года № 83-з «О налоге на имущество организаций» налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества 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.

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

Как следует из материалов дела и установлено судом, Титов А.Д. является собственником нежилого здания с кадастровым номером 67:27:0031921:128, находящемся на земельном участке с кадастровым номером 67:27:0031921:253, с видом разрешенного использования – для войсковой части, расположенных по адресу: г. Смоленск, ул. Реввоенсовета, д. 26 (л.д. 28-40).

Ранее спорное здание имело назначение – нежилое, наименование – здание столовой-кафе.

На основании решения Арбитражного суда Смоленской области от 25 февраля 2021 г. Управление Росреестра по Смоленской области произвело государственный учет изменений основных характеристик данного здания, после которого с 12 марта 2021 г. наименование нежилого здания согласно сведениям из ЕГРН значится как административное здание для размещения объектов дополнительного образования, здравоохранения, культуры и искусства, не связанные с проживанием населения (л.д. 19-27).

Административным ответчиком – Департаментом, указанный объект недвижимости был включен в Перечень на основании имевшихся сведений

из ЕГРН, согласно которым наименование объекта значилось как «Здание столовой-кафе».

Вместе с тем такой критерий для включения объекта недвижимости в Перечень не свидетельствуют о том, что спорный объект является зданием административно-делового или торгового центра (комплекса), предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо который фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, поскольку ни вид разрешенного использования земельного участка, на котором расположен объект недвижимости, ни наименование объекта недвижимости, ни фактическое его использование (которое до утверждения Перечня не проводилось), ни его предназначение не соответствуют критериям, установленным пунктами 3, 4, 4.1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Вступившим в законную силу решением Смоленского областного суда от 29 апреля 2022 г., которым пункт 6141 Перечня объектов недвижимого имущества (включающий спорный объект недвижимости), в отношении которых в 2021 году налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, утвержденным приказом Департамента от 24 декабря 2020 г. № 1502 признан недействующим, установлено, что фактически здание ранее не использовалось, с учетом вышеприведенного решения Арбитражного суда Смоленской области от 25 февраля 2021 г. назначение объекта недвижимости на момент формирования и утверждения Перечня на 2022 г. в отсутствие исследования административным ответчиком фактического использования объекта, не позволяло отнести его к объектам недвижимого имущества, предусмотренным подпунктом 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Спорное здание расположено на земельном участке с видом разрешенного использования для войсковой части. Классификатором видов разрешенного использования земельных участков, утвержденным приказом Росреестра от 10.11.2020 N П/0412 (ред. от 16.09.2021), не предусмотрен такой вид разрешенного использования, как «для войсковой части», вместе с тем, поскольку правообладателем земельного участка, на котором расположено спорное здание является ФГКУ «Центральное территориальное управление имущественных отношений» Министерства обороны Российской Федерации и указанный вид разрешенного использования непрямо связан с предусмотренным классификатором видов разрешенного использования земельных участков - обеспечение обороны и безопасности (п. 8.0), суд приходит к выводу, что вид разрешенного использования – для войсковой части, не предполагает размещение на нем офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения, а также торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

Административным ответчиком не представлено доказательств тому, что спорное здание фактически используется для размещения в нем офисов и

сопутствующей инфраструктуры, а также торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, что в здании осуществляется самостоятельная деловая, административная или коммерческая деятельность.

Учитывая вышеизложенное, суд приходит к выводу о том, что принадлежащий Титову А.Д. объект недвижимости не отвечает критериям, предусмотренным статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в связи с чем не подлежал включению в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2022 год.

Определяя момент, с которого оспариваемый нормативный правовой акт должен быть признан недействующим, суд, исходя из предписаний пункта 1 части 2 статьи 215 КАС РФ и учитывая, что административный истец является налогоплательщиком за 2022 год, при этом признание оспариваемой нормы с момента вынесения решения не достигнет цели восстановления нарушенных прав и законных интересов административного истца, считает необходимым признать оспариваемый пункт Перечня недействующим со дня его принятия.

В соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 215 КАС РФ 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".

Согласно части 1 статьи 111 КАС РФ стороне, в пользу которой состоялось решение суда, суд присуждает с другой стороны все понесенные по делу судебные расходы.

При подаче административного искового заявления Титовым А.Д. уплачена государственная пошлина в размере 300 рублей согласно платежному поручению № 242 от 28.06.2022 г. (л.д. 43). Данные судебные расходы подлежат взысканию с Департамента в пользу административного истца.

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

решил:

административное исковое заявление индивидуального предпринимателя Титова Алексея Дмитриевича удовлетворить.

Признать не действующим со дня принятия пункт 6593 Приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской

области от 24 декабря 2021 года № 1263 «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых на 2022 год налоговая база определяется как кадастровая стоимость».

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 индивидуального предпринимателя Титова Алексея Дмитриевича 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.

Решение принято в окончательной форме 27 июля 2022 года.

Судья

А.Л. Штейнле

