

Дело № 3а-73/2019

СМОЛЕНСКИЙ ОБЛАСТНОЙ СУД

**РЕШЕНИЕ
Именем Российской Федерации**

11 декабря 2019 года

г. Смоленск

Смоленский областной суд в составе:
судьи Смоленского областного суда Холиковой Е.А.,
при секретаре Потапченко С.И.,
с участием прокурора Поповой Е.В.,

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению общества с ограниченной ответственностью «БВС-2007» о признании пункта 181 Приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 30 ноября 2018 года № 799 «Об определении на 2019 год перечня объектов недвижимости имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость» недействующим со дня вступления указанного приказа в силу,

установил:

30 ноября 2018 года приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области № 799 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 2019 год, в отношении которых налогооблагаемая база определяется как кадастровая стоимость.

Приказ опубликован на официальном сайте Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области 14 декабря 2018 года.

В пункт 181 перечня объектов на 2019 год включен объект с кадастровым номером 67:27:0031401:181, расположенный по адресу: ул. Рыленкова, д. 23, г. Смоленск, Смоленская область.

ООО «БВС-2007» обратилось в суд с административным исковым заявлением о признании недействующим пункта 181 Приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от

30 ноября 2018 года № 799 в части включения в перечень объекта с кадастровым номером 67:27:0031401:181.

В обоснование заявленных требований указало, что объект недвижимости – нежилое помещение с кадастровым номером 67:27:0031401:181 не обладает признаками объекта налогообложения, в отношении которого налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, включение его в перечень на 2019 год противоречит статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации и нарушает права и законные интересы административного истца, незаконно возлагая на него обязанность по уплате налога на имущество в большем размере. Спорный объект недвижимости с кадастровым номером 67:27:0031401:181, расположенный по адресу: Смоленская область, г. Смоленск, ул. Рыленкова, д. 23, в 2012 году прекратил существование в связи с разделом на два вновь образованных из него объекта недвижимости: нежилое помещение, общей площадью 487,3 кв.м, и нежилое помещение, общей площадью 324,9 кв.м.

Протокольным определением от 22.11.2019 Администрация Смоленской области и Управление Федеральной налоговой службы России по Смоленской области привлечены к участию в деле в качестве заинтересованных лиц.

В судебном заседании представитель административного истца ООО «БВС-2007» Беляев А.Н. поддержал заявленные требования в полном объеме.

Представитель административного ответчика Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области Панкова М.Б. административный иск не признала. Указала, что процедура включения в перечень объектов недвижимости для целей налогообложения в принятия оспариваемого акта была соблюдена. Нежилое помещение было включено в перечень объектов для целей налогообложения в силу п. 4 ст. 378.2 НК РФ на основании выписки из ЕГРН от 14.08.2018, в соответствии с которой объект недвижимого имущества с кадастровым номером 67:27:0031401:181 имеет наименование «нежилое помещение (магазин)». Объект был включен ошибочно в данный перечень на основании недостоверных сведений, представленных Управлением Росреестра по Смоленской области.

Представитель заинтересованного лица Управления Федеральной налоговой службы России по Смоленской области Погодина К.Э. оставила разрешение спора на усмотрение суда.

Представитель заинтересованного лица Администрации Смоленской области в судебное заседание не явился, был извещен надлежащим образом. В письменных объяснениях ходатайствовал о рассмотрении дела в его отсутствие, указал, что приказ не подлежит официальному опубликованию в порядке, предусмотренном Законом Смоленской области от 7 мая 2002 года № 48-з «О порядке опубликования, вступления в силу и действие областных нормативных актов».

Изучив материалы дела, выслушав объяснения представителей сторон, исследовав материалы дела, заслушав заключение прокурора Поповой Е.В., 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 30 ноября 2018 года приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области № 799 в соответствии с подпунктом 1 пункта 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации определен перечень объектов недвижимого имущества для целей налогообложения на 2019 год, в отношении которых налогооблагаемая база определяется как кадастровая стоимость.

В пункт 181 Приказа на 2019 год включено нежилое помещение с кадастровым номером 67:27:0031401:181, расположенное по адресу: ул. Рыленкова, д. 23, г. Смоленск, Смоленская область.

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 14 декабря 2018 года.

В обоснование заявленных требований о признании оспариваемого приказа недействующим в части, административный истец ссылается на то, что объект недвижимости с кадастровым номером 67:27:0031401:181, расположенный по адресу: Смоленская область, г. Смоленск, ул. Рыленкова, д. 23, в 2012 году прекратил существование в связи с разделом на два вновь образованных из него объекта недвижимости: нежилое помещение, общей площадью 487,3 кв.м, и нежилое помещение общей площадью 324,9 кв.м, в связи с чем спорное нежилое помещение не отвечает ни одному из условий, указанных в ст. 378.2 НК РФ.

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.

Статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрены особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, в частности, установлено, что для отдельных видов недвижимого имущества, перечень которых установлен пунктом 1 настоящей статьи, налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества, утвержденная в установленном порядке.

Так, согласно подпунктам 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации 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 которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов 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 силу положений пункта 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации торговым центром (комплексом) 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 торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания;

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

При этом: здание (строение, сооружение) признается предназначенным для использования 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 торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания;

фактическим использованием здания (строения, сооружения) в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания признается использование не менее 20 процентов его общей площади для размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

На территории Смоленской области в налоговом периоде 2019 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 размещения в них;

2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или назначение 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 силу пункта 9 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации вид фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений в них определяется уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в соответствии с порядком определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, устанавливаемым с учетом положений пунктов 3, 4, 5 настоящей статьи федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере имущественных отношений, по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

До установления федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере имущественных отношений, порядка определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, предусмотренного пунктом 9 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, установление вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений осуществляется в порядке, установленном нормативным правовым актом субъекта Российской Федерации.

Постановлением Администрации Смоленской области от 28 августа 2018 года № 574 утвержден Порядок определения вида фактического использования земельных участков (строительством, сооружением) и помещений.

Как следует из материалов дела, ООО «БВС-2007» на основании решения единственного участника ООО «БВС-2007» от 14.04.2009, акта приема-передачи недвижимого имущества от 14.04.2009 являлось собственником жилого помещения, общей площадью 810 кв.м, помещения №№ 1-30, с условным номером 67-67-01/001/2005-940, расположенного по адресу: ул. Маленкова, д. 23, г. Смоленск, Смоленская область, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации права от 22.06.2009 67-АБ № 13419, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 19.06.2009 была сделана запись регистрации № 67-01/087/2009-420 (л.д. 15).

Согласно кадастровому паспорту от 24.04.2012 площадь указанного жилого помещения составляет 812,2 кв.м (л.д. 30).

24.04.2012 нежилое помещение разделено на два отдельных нежилых помещения: нежилое помещение, общей площадью 487,3 кв.м, и нежилое помещение, общей площадью 324,9 кв.м, что подтверждается кадастровыми паспортами помещений (л.д. 30, 31, 32).

17.05.2012 между ООО «БВС-2007» («Продавец») и Комаровым В.А. (Покупатель) заключен договор купли-продажи нежилого помещения, общей площадью 324,9 кв.м, этаж 1, номера на погодном плане 12-27, 30-39, 48-49, с условным номером 67-67-01/170/2012-279, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации права 67-АБ № 840680 от 15.06.2012, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 14.06.2012 была сделана запись регистрации № 67-67-01/170/2012-280 (л.д. 1).

Нежилое помещение, общей площадью 487,3 кв.м, этаж 1, номера на погодном плане №№ 1-11, 28, 29, 40-45, 47, 46, с условным номером 67-67-01/170/2012-278, принадлежит ООО «БВС-2007» на праве собственности, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации права 67-АБ № 40679 от 15.06.2012, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 14.06.2012 была сделана запись регистрации № 67-67-01/170/2012-278 (л.д. 17).

Согласно выписке из ЕГРН от 14.08.2018 объекту недвижимости с условным номером 67-67-01/001/2005-940 16.06.2012 присвоен кадастровый номер 67:27:0031401:181 (л.д. 70-72).

06.02.2019 ООО «БВС-2007» обратилось в Департамент имущественных земельных отношений Смоленской области с требованием внести изменения в Приложение к приказу от 30 ноября 2018 года № 799 «Об определении на 2019 год перечня объектов недвижимости имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость», исключив из перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которого налоговая база определяется как кадастровая стоимость, объект с кадастровым номером 67:27:0031401:181 (л.д. 25).

01.03.2019 Департаментом имущественных и земельных отношений Смоленской области предоставлен ответ исх. № 411/6, в соответствии с которым перечень объектов недвижимости имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, сформирован на 01.01.2019 на основании информации федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав, а внесение изменений в утвержденный перечень, законодательством не предусмотрено (л.д. 26).

08.02.2019 ООО «БВС-2007» обратилось к директору филиала Федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по Смоленской области с требованием об исключении из ЕГРН сведений об объекте недвижимости с кадастровым номером 67:27:0031401:181 (л.д. 27).

27.02.2019 в ответе директора филиала федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по Смоленской области исх. № 11/3011 сообщено, что в соответствии с которым по результатам совещания региональной рабочей группы Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Смоленской области от 22.02.2019, органом регистрации из ЕГРН исключены сведения об объекте недвижимости с кадастровым номером 67:27:0031401:181, расположенному по адресу: Смоленская область, г. Смоленск, ул. Рыленкова, д. 23 (л.д. 28).

15.03.2019 ООО «БВС-2007» обратилось к начальнику ИФНС России по городу Смоленску с требованием не начислять налог на имущество за 2019 год по объекту недвижимости с кадастровым номером 67:27:0031401:181, расположенном по адресу: Смоленская область, г. Смоленск, ул. Рыленкова, д. 23 (л.д. 29), но ответ на указанное обращение в адрес заявителя не поступил.

Оценив представленные доказательства в совокупности, исходя из того, что нежилое помещение с кадастровым номером 67:27:0031401:181, расположенное по адресу: Смоленская область, г. Смоленск, ул. Рыленкова, д. 23, прекратило существование в связи с разделом на два вновь образованных из него объекта недвижимости, суд приходит к выводу, что в рассматриваемый налоговый период оснований для включения спорного помещения в перечень объектов недвижимости имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, не имелось.

При таких обстоятельствах, суд приходит к выводу о противоречии пункта 181 Приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 30 ноября 2018 года № 799 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 2019 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 30 ноября 2018 года № 799 в силу, 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 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации» сообщение о данном решении должно быть опубликовано на официальном сайте, где был опубликован оспоренный нормативный правовой акт.

Согласно части 1 статьи 111 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации стороне, в пользу которой состоялось решение суда, суд присуждает с другой стороны все понесенные по делу судебные расходы.

При подаче административного искового заявления ООО «БВС-2007» уплачена государственная пошлина в размере 4 500 (четырех тысяч пятисот) рублей согласно платежному поручению от 30 октября 2019 г. № 301. Данные судебные расходы подлежат взысканию с Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области в пользу административного истца.

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

решил:

административное исковое заявление общества с ограниченной ответственностью «БВС-2007» к Департаменту имущественных и земельных отношений Смоленской области удовлетворить.

знать недействующим со дня вступления приказа Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 30 ноября 2018 года № 799 в силу пункта 181 Приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области» от 30 ноября 2018 года № 799 «Об определении на 2019 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.

Взыскать с Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области в пользу общества с ограниченной ответственностью «БВС-2007» расходы на уплату государственной пошлины в размере 4 500 (четыре тысячи пятьсот) рублей.

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 16 декабря 2019 года.