

СМОЛЕНСКИЙ ОБЛАСТНОЙ СУД

РЕШЕНИЕ

Именем Российской Федерации

5 декабря 2019 года

г. Смоленск

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

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению открытого акционерного общества «Рославльская трикотажная фабрика «Апрель» о признании недействующим со дня принятия пункта 821 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»,

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 821 перечня объектов на 2019 год включен объект с кадастровым номером 67:15:0320433:61, расположенный по адресу: ул. Красноармейская, д. 9, г. Рославль, Рославльский район, Смоленская область.

ОАО «Рославльская трикотажная фабрика «Апрель», являясь собственником нежилого помещения с указанным кадастровым номером, обратилось в суд с административным исковым заявлением о признании недействующим пункта 821 Приложения к приказу Департамента

имущественных и земельных отношений Смоленской области от 30 ноября 2018 года № 799 в части включения в перечень объекта недвижимого имущества с кадастровым номером 67:15:0320433:61, расположенного по адресу: ул. Красноармейская, д. 9, г. Рославль, Рославльский район, Смоленская область.

В обоснование заявленных требований указало, что объект недвижимости – складское здание №3 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. Здание, поименованное как «столовая» предназначено и фактически используется как производственное складское здание №3, на момент включения пункта 821 в Перечень оно не обследовалось на предмет фактического использования.

Протокольным определением от 08.11.2019 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 ОАО «Рославльская трикотажная фабрика «Апрель» Лыскова Т.В. поддержала 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 и принятия оспариваемого акта была соблюдена. Спорное здание было включено в перечень объектов для целей налогообложения по предназначению, а не по фактическому использованию, поскольку объект недвижимого имущества с кадастровым номером 67:16:0320433:61 имеет наименование «столовая» и относится к помещениям, предусматривающим размещение торговых объектов и объектов общественного питания.

Представитель заинтересованного лица Управления Федеральной налоговой службы России по Смоленской области, извещенный надлежащим образом, в судебное заседание не явился. В письменных возражениях просил рассмотреть дело в его отсутствие, оставил 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 действии областных нормативных актов».

Изучив материалы дела, выслушав объяснения представителей сторон, исследовав материалы дела, заслушав заключение прокурора Заболоцкой И.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 821 Приказа на 2019 год включено нежилое помещение с кадастровым номером 67:15:0320433:61, расположенное по адресу: ул. Красноармейская, д. 9, г. Рославль, Рославльский район, 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 предусмотренный вид разрешенного использования земельного участка, на котором расположен спорный объект недвижимости, не соответствует видам разрешенного использования земельных участков, в отношении которых исчисляется налог на имущество организаций, исходя из кадастровой стоимости.

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 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.

Системный анализ положений федерального и регионального законодательства, включая статью 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации и пункты 1, 2 статьи 1.1 Закона Смоленской области «О налоге на имущество организаций», позволяет сделать вывод о том, что отнесение недвижимого имущества к административно-деловому центру, торговому центру на территории Смоленской области осуществляется в зависимости от вида разрешенного использования земельного участка, на котором расположено здание (строение, сооружение), площади здания и (или) вида его фактического использования.

В соответствии с пунктом 2 статьи 7 Земельного кодекса Российской Федерации правовой режим земель определяется, исходя из их принадлежности к той или иной категории и разрешенного использования в соответствии с зонированием территорий, общие принципы и порядок проведения которого устанавливаются федеральными законами и требованиями специальных федеральных законов.

Виды разрешенного использования земельных участков определяются в соответствии с классификатором, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере земельных отношений.

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 зданий (строений, сооружений) и помещений.

Как следует из материалов дела, на основании акта приема-передачи от 24 марта 2000 года ОАО «Рославльская трикотажная фабрика «Апрель» является собственником нежилого помещения – производственное складское здание № 3, общей площадью 1 237,9 кв.м, с кадастровым номером 67:15:0320433:61, расположенного по адресу: ул. Красноармейская, д. 9, г. Рославль, Рославльский район, Смоленская область, что подтверждается выпиской из Единого государственного реестра недвижимости от 30 апреля 2019 года (л.д. 26-29).

Из технического паспорта помещения с кадастровым номером 67:16:0320433:61 (л.д. 148-158) и свидетельства о государственной регистрации права от 16 июля 2001 года серии 67 - АА № 005998, выданного повторно взамен свидетельства серии 67 - АА № 006253 от 16 мая 2001 года (л.д. 134), следует, что назначение нежилого строения – столовая.

Постановлением Администрации МО «Рославльский район» Смоленской области от 29.03.2019 № 577 разрешено изменение разрешенного вида использования здания, расположенного на земельном участке с кадастровым номером 67:15:0320433:27, со «столовая» (условный номер 67:01/08:2000:3а:2787) по адресу: Смоленская область, Рославльский район, г. Рославль, ул. Красноармейская, дом № 9, находящегося в собственности ОАО «Рославльская трикотажная фабрика «Апрель», на разрешенный вид использования – «производственное складское здание № 3» (л.д. 25).

Спорный объект недвижимости расположен на принадлежащем административному истцу на праве собственности земельном участке, общей площадью 6 055 кв.м, с кадастровым номером 67:15:0320433:27, по адресу: ул. Красноармейская, д. 9, г. Рославль, Рославльский район, Смоленская область, который отнесен к землям населенных пунктов, с видом разрешенного

использования: под производственной территорией. Данный вид разрешенного использования земельного участка в период с 15 мая 2006 года (дата постановки на кадастровый учет) по 1 января 2019 года не менялся (л.д. 30-38).

Указанный вид разрешенного использования земельного участка, на котором расположен спорный объект, однозначно не свидетельствует о размещении на нем исключительно офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения.

При таких обстоятельствах, содержание вида разрешенного использования земельного участка должно выясняться с учетом фактического использования расположенного на нем объекта недвижимого имущества.

Мероприятия по обследованию здания с целью определения вида его фактического использования на момент включения его в перечень Департаментом не проводились.

Как усматривается из материалов дела, отнести спорное здание к объектам недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости, не позволяет ни вид разрешенного использования земельного участка, ни техническая документация, ни фактическое использование здания.

Из пояснений представителя административного истца следует, что спорное помещение фактически используется как складское помещение, оно не является административно-деловым центром или торговым объектом, услуги по предоставлению питания ОАО «Рославльская трикотажная фабрика «Апрель» не оказывает.

Указанные обстоятельства административным ответчиком не опровергнуты.

Доказательства того, что принадлежащее административному истцу нежилое помещение с кадастровым номером 67:15:0320433:61 соответствует требованиям, необходимым для признания его административно-деловым центром или торговым объектом, в материалах дела отсутствуют.

Оценив представленные доказательства в совокупности, исходя из того, что вид разрешенного использования земельного участка 67:15:0320433:27 «под производственной территорией» не свидетельствует о размещении на нем офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания, нежилое помещение фактически используется как складское помещение, 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 821 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 ОАО «Рославльская трикотажная фабрика «Апрель» уплачена государственная пошлина в размере 4 500 (четыре тысяч пятисот) рублей согласно платежному поручению от 1 октября 2019 г. № 985. Данные судебные расходы подлежат взысканию с Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области в пользу административного истца.

Ходатайство прокурора о вынесении в адрес Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области частного определения не подлежит удовлетворению, поскольку предусмотренных статьей 200 КАС РФ оснований для вынесения такого определения из обстоятельств дела не усматривается.

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

решил:

административное исковое заявление открытого акционерного общества «Рославльская трикотажная фабрика «Апрель» к Департаменту имущественных и земельных отношений Смоленской области удовлетворить.

Признать недействующим со дня вступления приказа Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 30 ноября 2018 года № 799 в силу пункт 821 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 открытого акционерного общества «Рославльская трикотажная фабрика «Апрель» 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

Секретарь *Коваленко А.В.*
11.12.2019



Решение принято в окончательной форме 10 декабря 2019 года.