

РЕШЕНИЕ
Именем Российской Федерации

26 декабря 2019 года

г. Смоленск

Смоленский областной суд в составе:
председательствующего, судьи Савушкиной О.С.,
с участием прокурора Юрченковой Л.Н.,
при секретаре Кадилине А.В.,

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению ООО «БВС-Маркет» о признании недействующими отдельных положений приказа 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»,

установил:

30 ноября 2018 года приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области (далее – Департамент) № 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 на 2019 год перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Приказ опубликован на официальном сайте Департамента 14 декабря 2018 года.

В пункт 294 перечня объектов на 2019 год включен объект с кадастровым номером 67:27:0013306:5290, расположенный по адресу: ул. Валентины Гризодубовой, д. 3А, г. Смоленск, Смоленская область.

ООО «БВС-Маркет» (далее – Общество, ООО «БВС-Маркет») обратилось в суд с административным исковым заявлением о признании недействующим пункта 294 перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2019 год, утвержденного приказом Департамента от 30 ноября 2018 года № 799 со дня вступления указанного приказа в силу, а также взыскании с Департамента расходов по оплате государственной пошлины в размере 4500 рублей.

В обоснование заявленных требований Общество указало, что объект недвижимости – нежилое помещение с кадастровым номером 67:27:0013306:5290 не обладает признаками объекта налогообложения, в отношении которого налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, поскольку является частью принадлежащего Обществу на праве собственности объекта недвижимости – магазина продовольственных товаров с кадастровым номером 67:27:0013306:5129, включенного в пункт 296 указанного перечня, имеет временный статус и выделено для сдачи в аренду. Включение спорного нежилого помещения 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 двойном размере.

Определением суда от 22 ноября 2019 года для участия в деле в качестве заинтересованных лиц привлечены Управление Федеральной налоговой службы России по Смоленской области и Администрация Смоленской области.

В письменных возражениях относительно административных исковых требований Департамент административный иск не признал, ссылаясь на то, что процедура включения в перечень объектов недвижимости для целей налогообложения и принятия оспариваемого акта была соблюдена. Нежилое здание с кадастровым номером 67:27:0013306:5129 включено в перечень объектов для целей налогообложения в силу пункта 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации на основании выписки из Единого государственного реестра недвижимости, в соответствии с которой вышеуказанное нежилое здание имеет наименование «магазин продовольственных товаров». Согласно данной выписке в пределах указанного здания находится нежилое помещение с кадастровым номером 67:27:0013306:5290. Здание расположено на земельном участке с разрешенным видом использования – «под магазином продовольственных товаров». Учитывая положения подпункта 1 пункта 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации во взаимосвязи с положениями подпункта 1 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, нежилое помещение с кадастровым номером 67:27:0013306:5290 законно и обоснованно включено в перечень (л.д. 94-101, 121-123).

В письменных возражениях на административное исковое заявление Управление Федеральной налоговой службы России по Смоленской области оставило разрешение требований на усмотрение суда (л.д. 149-150).

Администрация Смоленской области в письменных объяснениях указала на то, что постановлением Администрации Смоленской области от 12 июля 2018 года № 484 «О внесении изменений в Положение о Департаменте имущественных и земельных отношений Смоленской

области» раздел 3 Положения о Департаменте дополнен, в том числе, пунктом 3.21.5, согласно которому Департамент определяет перечень, направляет перечень в электронной форме в налоговый орган и размещает перечень на официальном сайте Департамента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Таким образом, необходимые юридические действия в части определения, направления и размещения перечня осуществляют Департамент (л.д. 142-145).

В судебном заседании представитель административного истца ООО «БВС-Маркет» Беляев А.Н. (л.д. 85, 86) поддержал заявленные требования, просил их удовлетворить.

Представитель административного ответчика - Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области в судебное заседание не явился, о времени и месте судебного разбирательства Департамент и его представитель Макаревская Е.В. извещены надлежащим образом (л.д. 128, 129, 160, 161, 162), об отложении рассмотрения дела не ходатайствовали.

Представители заинтересованных лиц Управления Федеральной налоговой службы России по Смоленской области и Администрации Смоленской области в судебное заседание не явились, извещены надлежащим образом (л.д. 164, 165), в письменных возражениях просили о рассмотрении дела в их отсутствие.

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

Из положений статей 72, 76 Конституции Российской Федерации, подпункта 33 пункта 2 статьи 26.3 Федерального закона от 6 октября 1999 года N 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 (далее - НК РФ) и законами субъектов Российской Федерации, и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации (статьи 14, 372 НК РФ).

В соответствии с частью 1 статьи 374 НК РФ объектами налогообложения для российских организаций признается 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 данного Кодекса.

В силу части 1 статьи 375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, однако частью 2 данной статьи установлено, что в отношении отдельных объектов недвижимого имущества налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, указанная в Едином государственном реестре недвижимости по состоянию на 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 378.2 НК РФ.

Пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ установлено, что уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу определяет на этот налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, направляет перечень в электронной форме в налоговый орган по субъекту Российской Федерации, размещает перечень на своем официальном сайте или на официальном сайте субъекта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

В отношении налога на имущество организаций согласно пункту 1 статьи 379 НК РФ налоговым периодом признается календарный год.

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 определяются федеральным уполномоченным по контролю и

по субъекту Российской Федерации органом исполнительной власти, 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.

Департамент письмом от 30 ноября 2018 года № 2820/6 направил в адрес Управления Федеральной налоговой службы по Смоленской области перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, согласно приложению.

14 декабря 2018 г. и 27 декабря 2018 г. Департамент направлял в адрес налогового органа исправленный перечень объектов недвижимого имущества, не загруженных при форматном контроле.

Приказ опубликован на официальном сайте Департамента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<https://depim.admin-smolensk.ru/>) 14 декабря 2018 года (л.д. 120).

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.

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 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 НК РФ в целях настоящей статьи 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:

здания (строение, сооружение) признаются 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.

Из материалов дела следует, что на основании договора купли-продажи недвижимого имущества от 07 апреля 2014 года № 1-ЮЛ/2014 ООО «БВС-Маркет» является собственником недвижимого имущества – магазин продовольственных товаров, назначение – нежилое, трехэтажный (подземных этажей – 1), общей площадью 2263,1 кв.м., кадастровый (или условный) номер 67:27:0013306:5129, расположенного по адресу: Смоленская область, город Смоленск, улица Валентины Гризодубовой, дом 3А (л.д. 10-12). Государственная регистрация права собственности произведена 16 мая 2014 года (л.д. 13). Указанное здание расположено на земельном участке с кадастровым номером 67:27:0013306:112, категория земель – земли населенных пунктов, вид разрешенного использования – под магазином продовольственных товаров (л.д. 125-127).

Как следует из выписки из Единого государственного реестра недвижимости в нежилом здании с кадастровым номером 67:27:0013306:5129 располагается нежилое помещение с кадастровым номером 67:27:0013306:5290 (л.д. 14).

Согласно кадастровому паспорту от 11 июня 2014 года нежилое помещение с кадастровым номером 67:27:0013306:5290, общей площадью 669,6 кв.м., а именно нежилые помещения №№ 1-2, 7-12, 14-23, 25-26, общей площадью 654,8 кв.м., литера А1; нежилое помещение № 24, общей площадью 14,8 кв.м., расположены на первом этаже трехэтажного магазина продовольственных товаров, с кадастровым номером 67:27:0013306:5129 (л.д. 67).

Из объяснений представителя административного истца Беляева А.Н. следует, что нежилое помещение с кадастровым номером 67:27:0013306:5290 выделено для сдачи части магазина продовольственных товаров с кадастровым номером 67:27:0013306:5129 в аренду; последний договор аренды заключен с ООО «Агроторг» 10 октября 2018 года № 6/2018 (с учетом дополнительных соглашений от 10 октября 2018 года и 22 февраля 2019 года) (л.д. 35-66, 157-159).

30 ноября 2018 года приказом Департамента № 799 определен на 2019 год перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налогооблагаемая база определяется как кадастровая стоимость, в пункт 296 которого включено здание с кадастровым номером 67:27:0013306:5129, а в пункт 294 – нежилое помещение с кадастровым номером 67:27:0013306:5290, расположенные по адресу: Смоленская область, город Смоленск, улица Валентины Гризодубовой, дом 3А (л.д. 18-20, 103-104).

06 февраля 2019 года ООО «БВС-Маркет» обратилось в Департамент с заявлением, в котором просило внести изменение в приложение к приказу Департамента от 30 ноября 2018 года № 799, исключив из перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, объект с кадастровым номером 67:27:0013306:5290, пункт 294 (л.д. 21).

07 марта 2019 года Департамент отказал во внесении таких изменений, указав, что законодательством такое действие не предусмотрено; при определении перечня на очередной налоговой период, представленная обществом информация будет учитываться (л.д. 22).

15 марта 2019 года ООО «БВС-Маркет» обратилось к начальнику ИФНС России по городу Смоленску с заявлением, в котором просило не производить начисление налога на имущество за 2019 год на часть нежилого помещения, общей площадью 669,6 кв.м., с кадастровым номером 67:27:0013306:5290, чтобы не допустить двойного налогообложения на имущество общества (л.д. 155).

Приведенные обстоятельства сторонами не оспариваются.

Оценив собранные доказательства в их совокупности с учетом анализа приведенных норм действующего законодательства, суд приходит к выводу о том, что в материалах дела отсутствуют бесспорные доказательства, подтверждающие наличие оснований, предусмотренных налоговым законодательством, для включения спорного нежилого помещения с кадастровым номером 67:27:0013306:5290 в перечень объектов, налоговая база которых исчисляется из их кадастровой стоимости.

В силу прямого предписания, содержащегося в части 9 статьи 213 КАС РФ, административный ответчик обязан доказать законность включения объекта в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Однако, административный ответчик доказательств, с достоверностью подтверждающих соответствие принадлежащего административному истцу спорного нежилого помещения условиям, установленным статьей 378.2 НК РФ и необходимым для включения этого нежилого помещения в оспариваемый Перечень объектов недвижимого имущества, не представил.

Так, по смыслу изложенных предписаний федерального и регионального законодательства, в перечень может быть включено только такое недвижимое имущество, которое отвечает критериям, установленными выше правовыми нормами.

В соответствии с пунктами 1 и 7 статьи 3 НК РФ к основным началам законодательства о налогах и сборах относится то, что каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы, а все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика.

Положениями Налогового кодекса Российской Федерации не допускается налогообложение здания со всеми помещениями в нем с одновременным налогообложением отдельных помещений этого здания (двойное налогообложение).

Спорное нежилое помещение с кадастровым номером 67:27:0013306:5290 по адресу: Смоленская область, г. Смоленск, ул. Валентины Гризодубовой, д. 3А расположено в здании – магазине продовольственных товаров с кадастровым номером 67:27:0013306:5129 по адресу Смоленская область, г. Смоленск, ул. Валентины Гризодубовой, д. 3А, которое включено в перечень недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, поэтому оснований для включения нежилого помещения этого здания с кадастровым номером 67:27:0013306:5290 в данный перечень не имелось.

Включение в оспариваемый нормативный правовой акт спорного нежилого помещения не соответствует статье 378.2 НК РФ.

Таким образом, административный иск ООО «БВС-Маркет» подлежит удовлетворению.

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 2019 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 объектов недвижимого имущества недействующим со дня его принятия.

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.

Помимо делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, государственная пошлина при подаче административного искового заявления об оспаривании (полностью или частично) нормативных правовых актов (нормативных актов) государственных органов организациями уплачивается в размере 4500 рублей (подпункт 6 пункта 1 статьи 333.19 НК РФ).

При подаче административного искового заявления ООО «БВС-Маркет» уплачена государственная пошлина в размере 4500 рублей, что подтверждается платежным поручением от 28 октября 2019 года № 160 (л.д. 84). Данные судебные расходы подлежат взысканию с административного ответчика Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области в пользу административного истца.

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

решил:

Административное исковое заявление ООО «БВС-Маркет» удовлетворить.

Пункт 294 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых в 2019 году налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, утвержденного приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 30 ноября 2018 года № 799, 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 ООО «БВС-Маркет» расходы на уплату государственной пошлины в размере 4500 (четыре тысячи пятьсот) 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 10 января 2020 года.

КОПИЯ ВЕРНА		РЕШЕНИЕ (ОПРЕДЕЛЕНИЕ) вступило (не вступило) в законную силу
<i>10.01.2020 г.</i>		<i>«10» 10 2020 г.</i>
<i>2020 г.</i>		<i>Секретарь</i> <i>Колесникова А.Г.</i>