

РЕШЕНИЕ
ИМЕНИЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

14 октября 2022 года

город Смоленск

Смоленский областной суд в составе:
председательствующего судьи Туникене М.В.,
при секретаре Морозовой А.В.,
с участием прокурора Юрченковой Л.Н.,
рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению публичного акционерного общества «Ростелеком» в лице Смоленского филиала о признании недействующим пункта 7763 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:

приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области (далее также – Департамент) от 24 декабря 2021 г. № 1263 в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2022 г. включено нежилое помещение, площадью 3 661,3 кв.м, с кадастровым номером 67:27:0020318:58, расположенное по адресу: Смоленская область, г.Смоленск, ул.Октябрьской революции, д.6 (п.7763).

Приказ от 24 декабря 2021 г. № 1263 опубликован на официальном сайте Департамента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 24 декабря 2021 г.

Публичное акционерное общество «Ростелеком» в лице Смоленского филиала (далее также – Общество, ПАО «Ростелеком») обратилось в суд с административным иском о признании недействующим со дня вступления приказа в законную силу пункта 7763 Перечня, определенного приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24 декабря 2021 г. № 1263.

В обоснование заявленных требований Общество указало, что ему на праве собственности принадлежит нежилое помещение, площадью 3 661,3 кв.м, с кадастровым номером 67:27:0020318:58, расположенное по адресу: Смоленская область, г.Смоленск, ул.Октябрьской революции, д.6.

Свои требования мотивировало тем, что указанное помещение не обладает признаками объекта налогообложения, поскольку оно не обладает

критерием фактического использования для размещения офисов, в отношении которого налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, представляет собой предприятие связи и используется в качестве производственного помещения, включение его в Перечень на 2022 год противоречит статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и нарушает права и законные интересы административного истца, незаконно возлагая на него обязанность по уплате налога на имущество в большем размере.

Кроме того, указало, что обследование спорного объекта не проводилось и оно включено в Перечень без установления его фактического использования.

В судебном заседании представитель административного истца Гехт И.Г. поддержала заявленные требования в полном объеме.

Представитель административного ответчика Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области Зюмочкин С.М. административные иски не признал. Пояснил, что процедура включения в Перечень объектов недвижимости для целей налогообложения и принятия оспариваемого акта была соблюдена. Объект включен в оспариваемый Перечень на 2022 г. в соответствии с п.п. 2 п.1 ст.378.2 НК РФ как объект, который фактически используется для размещения офисов. Указал, что обследование помещения не производилось.

Как представитель заинтересованного лица Администрации Смоленской области Зюмочкин С.М. оставил решение указанного спора на усмотрение суда.

Представитель заинтересованного лица УФНС России по Смоленской области в судебное заседание не явился, извещен надлежащим образом о времени и месте судебного заседания.

Заслушав объяснения представителя административного истца, административного ответчика, 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 06 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 (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.

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 февраля 2009 г. № 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 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 Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № ЕД-7-21/409@, утвержден 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 кадастровая стоимость, формата представления и порядка направления указанных сведений в электронной форме в налоговый орган по субъекту Российской Федерации, содержащий аналогичные нормы.

Оспариваемый Перечень по своей структуре и содержанию соответствует предусмотренному пунктом 8 статьи 378.2 НК РФ составу сведений.

Приказ от 24 декабря 2021 г. № 1263 опубликован на официальном сайте Департамента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 24 декабря 2021 г., направлен в УФНС России по Смоленской области письмом от 27 декабря 2021 г. № 2643/6.

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 части 3 статьи 378.2 НК РФ, в целях настоящей статьи административно-деловым центром признается отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), помещения в котором принадлежат одному или нескольким собственникам и которое отвечает хотя бы одному из следующих условий:

1) здание (строение, сооружение) расположено на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения;

2) здание (строение, сооружение) предназначено для использования или фактически используется в целях делового, административного или коммерческого назначения. При этом: здание (строение, сооружение) признается предназначенным для использования в целях делового, административного или коммерческого назначения, если назначение, разрешенное использование или наименование помещений общей площадью не менее 20 процентов общей площади этого здания (строения, сооружения) в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) таких объектов недвижимости предусматривает размещение офисов и

сопутствующей офисной инфраструктуры (включая централизованные приемные помещения, комнаты для проведения встреч, офисное оборудование, парковки);

фактическим использованием здания (строения, сооружения) в целях делового, административного или коммерческого назначения признается использование не менее 20 процентов его общей площади для размещения офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры (включая централизованные приемные помещения, комнаты для проведения встреч, офисное оборудование, парковки).

В соответствии с частью 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: 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.

Таким образом, законодатель предусмотрел, что объект недвижимости может быть отнесен к объектам недвижимости в целях статьи 378.2 НК РФ при условии его соответствия любому из приведенных в частях 3 и 4 указанной статьи критериев: вид разрешенного использования земельного участка; разрешенное использование или наименование помещений здания (строения, сооружения); фактическое использование здания (строения, сооружения).

На территории Смоленской области в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 1.1 Закона Смоленской области от 27 ноября 2003 г. № 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 основным видом деятельности ПАО «Ростелеком» является оказание услуг связи.

ПАО «Ростелеком» на праве собственности принадлежит объект: нежилое помещение Почтамта, с кадастровым номером 67:27:0020318:58, площадью 3 661,3 кв.м, расположенный в здании по адресу: Смоленская область, г. Смоленск, ул. Октябрьской революции, д. 6 (л.д. 146, 147-151 т.1).

Данный объект расположен на земельном участке с кадастровым номером 67:27:0020318:9, площадью 6470 кв.м из земель населенных пунктов, предоставленный для административного здания, переданный Российской Федерацией административному истцу в аренду (л.д.210-213 т.1).

Часть здания, с кадастровым номером 67:27:0020318:45, площадью 2 914,2 кв.м, принадлежит АО «Почта России» (л.д.1-8 т.2).

Согласно акту определения фактического использования здания (строения, сооружения) и помещения от 27 октября 2021 г., утвержденному и.о. начальника Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области, помещение почтамта, площадью 3 661,3 кв.м фактически используется для размещения кофейни «Кофебук», офисов «Ростелеком», «Почта России», ПАО «Почта России» (л.д.193-194 т.1).

Из содержания представленного в материалы дела технического паспорта следует, что объект с кадастровым номером 67:27:0020318:58, имеет наименование «нежилое помещение Почтамта», что не тождественно понятию «офис» (л.д.74 т.1).

Иных сведений, позволяющих определить принадлежность указанных помещений к офисам и сопутствующей офисной инфраструктуре, объектам коммерческого назначения, объектам бытового обслуживания населения в материалах административного дела также не содержится.

Таким образом, в государственном кадастре недвижимости, Едином государственном реестре недвижимости, правоустанавливающих и правоудостоверяющих документах и документах технического учета (инвентаризации) здания не содержится сведений, которые позволяли бы отнести спорный объект к видам объектов в целях, предусмотренных статьей 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Из материалов дела усматривается, что указанный объект недвижимости включен в оспариваемый Перечень в соответствии с подпунктом 2 пункта 1

статьи 378.2 НК РФ как объект, который фактически используется для размещения офисов.

Спорное помещение представляет собой предприятие связи и используется в качестве производственного, в нем размещено оборудование, обеспечивающее различные виды связи, помещение АТС, КРОСС, аккумуляторная, кабельная шахта, КСУ, теплопункт, электрощитовая, радиоузел и другие вспомогательные помещения, рабочие места сотрудников, обеспечивающие функционирование производственного процесса оказания услуг связи.

Помещения составляют инфраструктуру предприятия связи и функционально неотделимы от единого производственного комплекса и входят в его состав в качестве объектов вспомогательного, административного назначения.

В спорном помещении как на объекте связи введен пропускной и внутриобъектовый режим, препятствующий свободному доступу лиц, не являющихся сотрудниками ПАО «Ростелеком», и соответствующий II категории по антитеррористической защищенности объектов (территорий), установленной под объекты, сооружения и территории, занимаемые, в том числе под сети зонной телефонной связи, узлы связи сетей местной телефонной связи, узлы связи сетей местной телефонной связи с количеством портов от 5000, а также транзитные и оконечно-транзитные узлы связи сетей местной телефонной связи, которые соединяются с узлами обслуживания вызовов экстренных оперативных служб; узлы сети передачи данных суммарной емкостью более 100 Гбит/с.

Таким образом, данное нежилое помещение является единым производственным комплексом, предназначенным для выполнения процесса оказания услуг связи, является режимным объектом.

Также установлено, что в спорный период времени и в настоящее время во временное пользование в аренду ПАО «Ростелеком» сдаются в аренду ООО «Кофебук менеджмент» помещения, общей площадью 157,4 кв.м, что составляет всего 4,3% от общей площади, т.е. менее 20 процентов от общей площади спорного помещения, при этом площадь производственных помещений составляет 3503,9 кв.м или 95,7% от общей площади спорного помещения.

Таким образом, спорное помещение как самостоятельный вид недвижимого имущества, нельзя признать объектом недвижимости, в отношении которого налоговая база определяется исходя из его кадастровой стоимости, поскольку техническая документация не позволяет сделать вывод, что нежилое помещение предусматривает размещение офисов не менее 20% от общей площади спорного объекта недвижимости.

При этом помещения, в котором расположена Почта России и ПАО «Почта Банк», принадлежит на праве собственности АО «Почта России», а не административному истцу, в связи с чем, не могли быть учтены Департаментом при включении в оспариваемый Перечень.

Постановлением Администрации Смоленской области от 28 августа 2018 г. № 574 утвержден Порядок определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, для целей налогообложения.

Административным ответчиком в материалы дела представлен акт об определении вида фактического использования здания (строения, сооружения) и помещения, составленный 27 октября 2021 г., из которого, по мнению Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области, следует, что спорное нежилое помещение используется в целях, предусмотренных ст. 378.2 НК РФ.

Однако данный акт обследования составлен формально, без доступа во внутренние помещения, не содержит сведения об обследовании офисных помещений, на фотографиях отсутствуют информационные стенды, содержащие реквизиты организаций, осуществляющих деятельность на спорном объекте, как это предусмотрено п. 3.3 Порядка определения вида фактического использования зданий и помещений, утвержденного Постановлением Администрации Смоленской области от 28 августа 2018 г. № 574. Также, не была учтена методика определения фактического использования, которая является приложением № 1 к данному постановлению.

В описании фактического использования помещения есть ссылка на то, что помещение почтамта, площадью 3661,3 кв.м фактически используется под размещение кофейни «Кофебук», офисов «Ростелеком», «Почта России», ПАО «ПочтаБанк», между тем, как установлено судом, «Почта России» и ПАО «ПочтаБанк» располагаются в отдельном здании, с кадастровым номером 67:27:0020318:45, площадью 2 914,2 кв.м, принадлежащем АО «Почта России». Содержащиеся в данном акте сведения о критериях, по которым помещения, расположенные в спорном объекте недвижимости, отнесены к офисам, из акта установить невозможно.

Следовательно, указанный акт не отвечает установленным требованиям и не содержит необходимых сведений о фактическом использовании спорного нежилого помещения в качестве офисного помещения.

Учитывая приведенные обстоятельства в их совокупности, суд приходит к выводу, что Департамент имущественных и земельных отношений Смоленской области в нарушение требований Налогового кодекса Российской Федерации и Порядка включил спорное здание в Перечень, несмотря на то, что оно не отвечает требованиям, установленным законодателем в статье 378.2 НК РФ для отдельных объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Таким образом, объект недвижимости с кадастровым номером 67:27:0020318:58 необоснованно включен в утвержденный оспариваемым нормативным правовым актом Перечень для исчисления налога на имущество на 2022 г., поскольку данный объект не отвечает признакам, определенным в статье 378.2 НК РФ.

С учетом изложенного суд считает, что административный иск ПАО «Ростелеком» в лице Смоленского филиала подлежит удовлетворению.

В силу пункта 1 части 2 статьи 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации (далее - КАС РФ), по результатам рассмотрения административного дела об оспаривании нормативного правового акта судом принимается решение об удовлетворении заявленных требований полностью или в части, если оспариваемый нормативный правовой акт полностью или в части признается не соответствующим иному нормативному правовому акту, имеющему большую юридическую силу, и не действующим полностью или в части со дня его принятия или с иной определенной судом даты.

Согласно статье 3 КАС РФ 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.

Определяя момент, с которого оспариваемый нормативный правовой акт должны быть признан недействующим, суд, исходя из предписаний пункта 1 части 2 статьи 215 КАС РФ и учитывая, что административный истец является налогоплательщиком за 2022 г., при этом признание оспариваемых норм с момента вынесения решения не достигнет цели восстановления нарушенных прав и законных интересов административного истца, считает необходимым признать оспариваемый пункт 7763 Перечня объектов недвижимого имущества, определенного приказом Департамента от 24 декабря 2021 г. № 1263 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 ПАО «Ростелеком» уплачена государственная пошлина в размере 4 500 рублей согласно платежному поручению от 12 июля 2022 г. № 57278 (л.д.9). Данные судебные расходы подлежат взысканию с Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области в пользу административного истца.

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

Смоленский областной суд
проинформовано и секретно
печатью
подпись

10

решил:

административное исковое заявление публичного акционерного общества «Ростелеком» в лице Смоленского филиала удовлетворить.

Признать недействующим со дня вступления приказа Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24 декабря 2021 года № 1263 в силу, пункт 7763 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 Публичного акционерного общества «Ростелеком» в лице Смоленского филиала 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.

Мотивированное решение изготовлено 28 октября 2022 г.

Судья

М.В. Туникене

