

## СМОЛЕНСКИЙ ОБЛАСТНОЙ СУД

Дело N За-163/2022

**РЕШЕНИЕ**  
Именем Российской Федерации

17 ноября 2022 г.

г. Смоленск

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

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению Бращенкова Виктора Ивановича о признании недействующим пункта 3486 Приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24 декабря 2020 года № 1502 «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 2021 год налоговая база определяется как кадастровая стоимость», о признании недействующим пункта 3732 Приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24 декабря 2021 года № 1263 «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых на 2022 год налоговая база определяется как кадастровая стоимость»

установил:

24 декабря 2020 года приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области № 1502 в соответствии с подпунктом 1 пункта 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации определен на 2021 год перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (далее – Перечень на 2021 год).

Приказ опубликован на официальном сайте Департамента и на официальном интернет-портале правовой информации [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru), 29 декабря 2020 года.

В пункт 3486 Перечня на 2021 год включено нежилое здание, наименование: баня, с кадастровым номером 67:18:0040202:2678, площадью 162, 2 кв.м, расположенное по адресу: Смоленская область, Смоленский район, Михновское с.п., д. Боровая, пер. Весенний.

24 декабря 2021 года приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области № 1263 в соответствии с



подпунктом 1 пункта 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации определен на 2022 год перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (далее – Перечень на 2022 год).

Приказ размещен на официальном интернет-портале правовой информации [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru), 29 декабря 2021 года.

В пункт 3732 Перечня на 2022 год включено нежилое здание, наименование: баня, с кадастровым номером 67:18:0040202:2678, площадью 162, 2 кв.м, расположенное по адресу: Смоленская область, Смоленский район, Михновское с.п., д. Боровая, пер. Весенний.

Бращенков В.И. обратился в суд с административным иском с заявлением о признании недействующими указанных пунктов Перечней с момента их принятия, поскольку они противоречат статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и незаконно возлагают на административного истца обязанность по уплате налога на имущество в большем размере.

В обоснование заявленных требований административный истец указал на то, что в его собственности находится указанный выше объект недвижимости. Спорный объект неправомерно включен в Перечни, поскольку само по себе наименование «баня» не свидетельствует об отнесении объекта недвижимого имущества к объектам бытового обслуживания. Спорный объект размещен на земельном участке с кадастровым номером 67:18:0040202:744, разрешенное использование: для индивидуального жилищного строительства. На данном земельном участке также расположен индивидуальный жилой дом, принадлежащий административному истцу, и в котором он проживает. Спорный объект является постройкой вспомогательного назначения основного жилого строения и используется для собственных нужд административного истца. Вид разрешенного использования земельного участка в соответствии со значением, указанным в описании видов разрешенного использования под кодом 2.1 классификатора видов разрешенного использования земельных участков, утвержденного приказом Росреестра от 10.11.2020 года № ПИ/0412, не предусматривает размещение объектов, указанных в пункте 3 и 4 статьи 378.2 НК РФ.

Здание бани нельзя отнести к объекту бытового обслуживания применяя Правила бытового обслуживания населения, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 21.09.2020 года (далее – Правила), поскольку данные Правила регулируют отношения между потребителями и исполнителями в сфере бытового обслуживания. Понятия «потребитель» и «исполнитель» в Правилах применяются в значениях, установленных Законом Российской Федерации «О защите прав потребителей», в соответствии с которыми под исполнителем понимается организация независимо от ее организационно-правовой формы, а также индивидуальный предприниматель, выполняющие работы или оказывающие услуги потребителям по возмездному договору. Административный истец не



является индивидуальным предпринимателем и не оказывает услуги в сфере бытового обслуживания населения с использованием спорного объекта – бани.

В письменных возражениях относительно административных исковых требований Департамент административный иск не признал, ссылаясь на то, что процедура включения в Перечни объекта недвижимости для целей налогообложения и принятия оспариваемых актов была соблюдена. При формировании Перечней Департамент руководствовался данными Единого государственного реестра недвижимости (далее – ЕГРН), где наименование объекта значилось как «баня». Деятельность бань согласно ГОСТу Р 57137-2016 «Бытовое обслуживание населения. Термины и определения» относится к бытовым услугам, поэтому спорный объект являлся объектом, предназначенным для бытового обслуживания.

В судебное заседание административный истец не явился, его представитель Гавриленко С.В. заявленные требования поддержал.

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

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

В соответствии с частью 1 статьи 208 КАС РФ с административным исковым заявлением о признании нормативного правового акта не действующим полностью или в части вправе обратиться лица, в отношении которых применен этот акт, а также лица, которые являются субъектами отношений, регулируемых оспариваемым нормативным правовым актом, если они полагают, что этим актом нарушены или нарушаются их права, свободы и законные интересы.

Из положений статей 72, 76 Конституции Российской Федерации, подпункта 33 пункта 2 статьи 26.3 Федерального закона от 6 октября 1999 года 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 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).

Согласно Положению о Департаменте имущественных и земельных отношений Смоленской области, утвержденному постановлением Администрации Смоленской области от 20.02.2009 года № 86 (далее Положение о Департаменте), Департамент является органом исполнительной власти Смоленской области, уполномоченным определять перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, направляет перечень в электронной форме в налоговый орган и размещает перечень на официальном сайте Департамента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (пункты 3.21.5 раздела 3).

В соответствии с подпунктом 5.4.2 пункта 5.4 раздела 5 Положения о Департаменте заместитель Губернатора Смоленской области - начальник Департамента издает в порядке, определенном областным законодательством, правовые акты, направленные на реализацию возложенных на Департамент задач.

В силу пункта 8 статьи 378.2 НК РФ состав сведений, подлежащих включению в перечень, формат и порядок их направления в электронной форме в налоговый орган по субъекту Российской Федерации определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

Приложением 1 приказа Федеральной налоговой службы от 28 ноября 2014 года № ММВ-7-11/604@ «Об определении состава сведений, подлежащих включению в перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, и об утверждении формата их представления в электронной форме» определен состав сведений, подлежащих включению в перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Оспариваемые Перечни на 2021 и 2022 годы по своей структуре и содержанию соответствуют предусмотренному пунктом 8 статьи 378.2 НК РФ составу сведений.

Приказы Департамента от 24 декабря 2020 года № 1502, от 24 декабря 2021 года № 1263 опубликованы на официальном сайте Департамента и на официальном интернет-портале правовой информации [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru).

С учетом изложенного, суд приходит к выводу о том, что оспариваемые нормативные правовые акты приняты уполномоченным органом – Департаментом имущественных и земельных отношений Смоленской области с соблюдением установленного порядка, в пределах его



компетенции, установленной федеральным и региональным законодательством, и в той форме, в которой этот орган вправе принимать нормативные правовые акты, с соблюдением процедуры официального опубликования.

Вместе с тем, суд не может согласиться с правомерностью включения вышеперечисленного объекта недвижимости в Перечни объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2021, 2022 годы.

В соответствии с пунктом 1 статьи 374 Налогового кодекса РФ в редакции, действовавшей на момент утверждения оспариваемых истцом Перечней, объектами налогообложения для российских организаций признавалось недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 настоящего кодекса.

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

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

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

Подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости имущества в отношении административно-деловых центров и торговых центров (комплексов) и помещений в них; нежилых помещений, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

Согласно пунктам 3 и 4 указанной статьи административно-деловым или торговым центром признается отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), помещения в котором принадлежат одному или нескольким собственникам и которое отвечает хотя бы одному из следующих условий:



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

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

При этом: здание (строение, сооружение) признается предназначенным для использования в целях делового, административного, коммерческого назначения или в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания, если назначение, разрешенное использование или наименование помещений общей площадью не менее 20 процентов общей площади этого здания (строения, сооружения) в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) таких объектов недвижимости предусматривает размещение офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры (включая централизованные приемные помещения, комнаты для проведения встреч, офисное оборудование, парковки) или размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

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

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

На территории Смоленской области в налоговые периоды 2021, 2022 годы в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 1.1 Закона Смоленской области от 27 ноября 2003 года № 83-з «О налоге на имущество организаций» налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения: 1) административно-деловые центры и торговые



центры (комплексы) и помещения в них; 2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

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

Как следует из материалов дела Браценков В.И. является собственником объекта недвижимости – здания, назначение: нежилое, наименование: баня, с кадастровым номером 67:18:0040202:2678, площадью 162, 2 кв.м, расположенного по адресу: Смоленская область, Смоленский район, Михновское с.п., д. Боровая, пер. Весенний (л.д. 12-14, 44-46).

Данное здание находится на, принадлежащем на праве собственности административному истцу земельном участке с кадастровым номером 67:18:0040202:744, общей площадью 1500 кв. м, расположенном по адресу: Смоленская область, Смоленский район, Михновское с.п., д. Боровая, который имеет вид разрешенного использования – для индивидуального жилищного строительства (л.д. 18).

Помимо спорного объекта бани на земельном участке находится, принадлежащий административному истцу индивидуальный жилой дом, с кадастровым номером 67:18:0040202:2364, площадью 251,4 кв. м (л.д. 15-17).

Административным ответчиком – Департаментом, спорный объект недвижимости был включен в Перечни на 2021 и на 2022 годы на основании имевшихся сведений из ЕГРН, согласно которым наименование объекта значилось как «баня», что, по мнению Департамента, предполагает его использование для бытового обслуживания.

Вместе с тем тот факт, что принадлежащее административному истцу здание имеет наименование «баня» сам по себе без оценки иных фактических обстоятельств по делу не свидетельствует о правомерности отнесения его к объектам, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Здание «баня» расположено на земельном участке с видом разрешенного использования - для индивидуального жилищного строительства. Вид разрешенного использования земельного участка в соответствии со значением, указанным в описании видов разрешенного использования под кодом 2.1 классификатора видов разрешенного использования земельных участков, утвержденного приказом Росреестра от 10.11.2020 года № П/0412 «Об утверждении классификатора видов разрешенного использования земельных участков», не предусматривает размещение объектов бытового обслуживания, в частности бань.



В соответствии с пояснениями административного истца Гавриленко С.В. и техническим планом на нежилое здание – баня, здание включает в себя: прихожую, санузел, котельную, помещение, бассейн, парную, комнату для отдыха.

Приказом Министерства промышленности и торговли РФ от 10.05.2016 года N 1471 утверждена собирательная классификационная группировка видов экономической деятельности "Бытовые услуги" к Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 (КДЕС РЕД. 2), которая включает в себя услуги, предоставляемые банями.

В соответствии с приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 28.04.2014 года N 420-ст "Об утверждении межгосударственного стандарта", с 01.01.2016 года введен в действие ГОСТ 32670-2014 "Услуги бытовые. Услуги бань и душевых. Общие технические условия".

В силу пункта 3.1 названного ГОСТа, услуги бань и душевых: результат непосредственного взаимодействия исполнителя и потребителя (посетителя), а также деятельности исполнителя, направленной на удовлетворение гигиенических (обработка, очистка кожи) и оздоровительных (обеспечение хорошего самочувствия, лечебно-профилактические цели) потребностей потребителя.

В соответствии со статьей 346.27 НК РФ, бытовые услуги - платные услуги, которые оказываются физическим лицам и коды которых в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности определяются Правительством Российской Федерации.

По смыслу действующего законодательства, бытовым обслуживанием населения является размещение объектов капитального строительства, предназначенных для оказания населению или организациям бытовых услуг (мастерские мелкого ремонта, ателье, бани, парикмахерские, прачечные, химчистки).

Как выше установлено судом, здание бани расположено на земельном участке, имеющем вид разрешенного использования «для индивидуального жилищного строительства». На земельном участке административного истца также расположен его индивидуальный жилой дом, в котором он проживает. Спорный объект является постройкой вспомогательного назначения основного жилого строения и используется для собственных нужд административного истца. ✓

Как самостоятельный коммерческий объект бытовых услуг здание бани не используется. Таким образом, в данном случае, исходя из вышеуказанных обстоятельств, при эксплуатации здания - баня, административный истец не оказывает бытовые услуги населению, поскольку не использует баню в целях бытового обслуживания в качестве самостоятельного вида предпринимательской деятельности и для ведения самостоятельной деловой, административной или коммерческой деятельности. Само по себе



наименование «баня» не свидетельствует об отнесении объекта недвижимого имущества к объектам бытового назначения. (Аналогичная правовая позиция изложена в ряде определений Верховного Суда Российской Федерации, в частности, в определении от 05.09.2018 № 18-АПГ18-27, от 14.12.2018 № 18-АПГ18-51).

Мероприятий по определению фактического использования нежилого здания – бани на момент формирования и утверждения Перечней на 2021 и 2022 годы административным ответчиком не проводилось.

С учетом изложенного, учитывая, что административным ответчиком не доказан факт размещения в принадлежащем административному истцу здании бани объекта бытового обслуживания в целях оказания платных услуг физическим лицам, а здание расположено на принадлежащем административному истцу земельном участке, предоставленном под строительство индивидуального жилого дома, суд полагает, что отсутствовали правовые и фактические основания для включения принадлежащего административному истцу спорного нежилого здания в Перечни объектов недвижимого имущества на 2021, 2022 годы, в связи с чем, нормативные правовые акты в оспариваемой части не соответствуют закону, имеющему большую юридическую силу, что нарушает права и законные интересы Бращенкова В.И., возлагая на него обязанность по уплате налога на имущество в завышенном размере.

При таких обстоятельствах требования административного истца в части необоснованности включения в Перечни спорного объекта недвижимости, подлежат удовлетворению.

Определяя момент, с которого оспариваемые нормативные правовые акты должны быть признаны недействующими, суд, исходя из предписаний пункта 1 части 2 статьи 215 КАС РФ и учитывая, что административный истец является налогоплательщиком за 2021 и 2022 годы, при этом признание оспариваемых норм с момента вынесения решения не достигнет цели восстановления нарушенных прав и законных интересов административного истца, считает необходимым признать оспариваемые пункты Перечней недействующими со дня их принятия.

В соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 215 КАС РФ сообщение о данном решении должно быть опубликовано на официальном сайте, где были опубликованы оспоренные нормативные правовые акты.

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 административным истцом уплачена государственная пошлина в размере 300 рублей согласно чек-ордеру № 3 от 29.10.2022 года (л.д. 5). Данные судебные расходы подлежат взысканию с Департамента в пользу административного истца.

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

решил:

административное исковое заявление Бращенкова Виктора Ивановича удовлетворить.

Признать не действующим со дня принятия пункт 3486 Приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24 декабря 2020 года № 1502 «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 2021 год налоговая база определяется как кадастровая стоимость».

Признать не действующим со дня принятия пункт 3732 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 Бращенкова Виктора Ивановича расходы на уплату государственной пошлины в размере 300 (триста) рублей.

Решение может быть обжаловано в Первый апелляционный суд общей юрисдикции через Смоленский областной суд в течение месяца со дня его принятия в окончательной форме.

Решение принято в окончательной форме 21 ноября 2022 года.

Судья

А.Л. Штейнле

