

РЕШЕНИЕ
Именем Российской Федерации

4 декабря 2025 года

г. Смоленск

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

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению Жукова Владимира Васильевича о признании недействующими пункта 2843 приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 21 декабря 2022 года № 1284, пункта 2937 приложения к приказу Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области от 15 декабря 2023 г. № 258 и пункта 2880 приложения к приказу Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области от 17 декабря 2024 г. № 1335,

установил:

Приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 21 декабря 2022 года № 1284 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 2023 год перечень объектов недвижимого имущества (далее также - Перечень на 2023 год), в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (л.д. 134).

В пункт 2843 Перечня на 2023 год включен объект с кадастровым номером 67:18:0900301:58, расположенный по адресу: Смоленская область, Смоленский район, д. Ермаки, 408 км магистрали Москва-Минск (л.д. 135).

Приказом Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области от 15 декабря 2023 года № 258 в соответствии с подпунктом 1 пункта 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, Положением о Министерстве имущественных и земельных отношений Смоленской области, утвержденным постановлением Правительства Смоленской области от 10 октября 2023 г. № 5, определен на 2024 год перечень объектов недвижимого имущества (далее также - Перечень на 2024 год), в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (л.д. 122).

В пункт 2937 Перечня на 2024 год включен объект с кадастровым номером 67:18:0900301:58, расположенный по адресу: Смоленская область, Смоленский район, д. Ермаки, 408 км магистрали Москва-Минск (л.д. 123).

Приказом Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области от 17 декабря 2024 года № 1335 в соответствии с подпунктом 1 пункта 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, Положением о Министерстве имущественных и земельных отношений Смоленской области, утвержденным постановлением Правительства Смоленской области от 10 октября 2023 г. № 5, определен на 2025 год перечень объектов недвижимого имущества (далее также - Перечень на 2025 год), в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (л.д. 109).

В пункт 2880 Перечня на 2025 год включен объект с кадастровым номером 67:18:0900301:58, расположенный по адресу: Смоленская область, Смоленский район, д. Ермаки, 408 км магистрали Москва-Минск (л.д. 110).

Жуков В.В. обратился в суд с административным иском о признании недействующими пункта 2843 Перечня на 2023 год, пункта 2937 Перечня на 2024 год, пункта 2880 Перечня на 2025 год с момента принятия нормативных правовых актов.

В обоснование заявленных требований указал, что принадлежащий ему на праве собственности спорный объект – здание гостиничного комплекса с кадастровым номером 67:18:0900301:58, не обладает признаками объекта налогообложения, в отношении которого налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, включение нежилого здания в оспариваемые перечни противоречит статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее также - НК РФ) и нарушает права и законные интересы административного истца, незаконно возлагая на него повышенную налоговую нагрузку. Техническая документация подтверждает, что все указанные в техническом паспорте помещения спроектированы, построены и служат для оказания проживающим комплексом гостиничных услуг, т.е. фактически являются вспомогательными помещениями самой гостиницы. Сведения об объекте, содержащиеся в ЕГРН и документах технического учета, однозначно не предусматривают размещение в спорном здании гостиничного комплекса отдельных объектов бытового обслуживания, административных либо торговых центров, магазинов, объектов общественного питания. Гостиничный комплекс ранее использовался по своему назначению, какая-либо иная коммерческая деятельность ни в здании, ни в ее части не велась, с 2022 г. гостиничный комплекс находится на ремонте и не используется для ведения какой-либо коммерческой деятельности.

В письменных возражениях относительно административных исковых требований Министерство имущественных и земельных отношений Смоленской области административный иск не признало, ссылаясь на то, что процедура включения в Перечни на 2023, 2024 и 2025 год объектов

недвижимости для целей налогообложения и принятия оспариваемых актов была соблюдена. Спорное нежилое здание правомерно включено в перечень объектов для целей налогообложения в силу подпункта 1 пункта 1 и подпункта 1 пункта 4 статьи 378.2 НК РФ как здание, расположенное на земельном участке с видом разрешенного использования «под автостоянкой, зданием гостиничного комплекса, гостиницей, магазином, котельной» (л.д. 103-107).

В судебном заседании представитель административного истца Веревкин С.В. заявленные требования поддержал.

Представитель административного ответчика Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области, надлежаще извещенного о времени и месте рассмотрения дела, в судебное заседание не явился, ходатайств об отложении рассмотрения дела не заявил.

Заслушав объяснения представителя административного истца, исследовав письменные доказательства, принимая во внимание заключение прокурора, полагавшего административные иски требования подлежащими удовлетворению, суд приходит к следующему.

В силу статьи 13 Гражданского кодекса Российской Федерации ненормативный акт государственного органа или органа местного самоуправления, а в случаях, предусмотренных законом, также нормативный акт, не соответствующие закону или иным правовым актам и нарушающие гражданские права и охраняемые законом интересы гражданина или юридического лица, могут быть признаны судом недействительными.

Согласно части первой статьи 208 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации с административным иском 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 материалов дела следует, что административному истцу на основании договора купли-продажи от 22 ноября 2017 г. принадлежит на праве собственности здание гостиничного комплекса с кадастровым номером 67:18:0900301:58, расположенное по адресу: Смоленская область, Смоленский район, д. Ермаки, 408 км магистрали Москва-Минск, что подтверждается выпиской из Единого государственного реестра недвижимости от 4 августа 2025 г. (л.д. 14-20).

В соответствии с оспариваемыми приказами определены перечни объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, в отношении которых на 2023, 2024 и 2025 годы налоговая база определяется как кадастровая стоимость, согласно приложениям.

В такой ситуации и с учетом положений статей 400, 401 Налогового

кодекса Российской Федерации и Закона Смоленской области от 25.10.2017 № 115-з «Об установлении единой даты начала применения на территории Смоленской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» на административном истце - физическом лице лежит обязанность по уплате налога за принадлежащее ему нежилое здание исходя из кадастровой стоимости.

Таким образом, оспариваемыми нормативными правовыми актами затрагиваются права Жукова В.В. как налогоплательщика, и административный истец вправе обращаться в суд с соответствующим административным иском.

Из положений статей 72, 76 Конституции Российской Федерации, подпункта 33 пункта 2 статьи 26.3 Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», пункта 67 части 1 статьи 44 Федерального закона от 21.12.2021 № 414-ФЗ «Об общих принципах организации публичной власти в субъектах 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.

В соответствии с частью 1 статьи 374 НК РФ объектами налогообложения признается недвижимое имущество.

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.

Федерации, размещает перечень на своем официальном сайте или на официальном сайте субъекта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Согласно Положению о Департаменте имущественных и земельных отношений Смоленской области, утвержденному постановлением Администрации Смоленской области от 20.02.2009 № 86 (далее - Положение о Департаменте), а также Положению о Министерстве имущественных и земельных отношений Смоленской области, утвержденному постановлением Правительства Смоленской области от 10 октября 2023 г. № 5, Департамент, а после переименования – Министерство 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, Министерства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (пункт 3.21.5 раздела 3 Положения о Департаменте и пункт 3.48 Положения о Министерстве).

В соответствии с подпунктом 5.4.2 пункта 5.4 раздела 5 Положения о Департаменте заместитель Губернатора Смоленской области - начальник Департамента и в силу подпункта 5.4.2 пункта 5.4 раздела 5 Положения о Министерстве министр имущественных и земельных отношений Смоленской области издает в порядке, определенном областным законодательством, правовые акты, направленные на реализацию возложенных на Департамент, после переименования - Министерство 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 ФНС России от 30 июня 2020 года № ЕД-7-21/409@ «Об утверждении состава сведений, подлежащих включению в перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, 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 и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 28.11.2014 N ММВ-7-11/604@» 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 на 2023 год по своей структуре и содержанию соответствует предусмотренному пунктом 8 статьи 378.2 НК РФ составу

сведений. Приказ опубликован на официальном сайте Департамента 26 декабря 2022 года, направлен в УФНС России по Смоленской области письмом от 23 декабря 2022 г.

Оспариваемый Перечень на 2024 год по своей структуре и содержанию соответствует предусмотренному пунктом 8 статьи 378.2 НК РФ составу сведений. Приказ опубликован на официальном сайте Министерства 19 декабря 2023 года, направлен в УФНС России по Смоленской области письмом от 19 декабря 2023 г.

Оспариваемый Перечень на 2025 год по своей структуре и содержанию соответствует предусмотренному пунктом 8 статьи 378.2 НК РФ составу сведений. Приказ опубликован 26 декабря 2024 года, направлен в УФНС России по Смоленской области письмом от 20 декабря 2024 г.

С учетом изложенного суд приходит к выводу о том, что оспариваемые нормативные правовые акты приняты уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в установленной форме и размещены на официальном сайте уполномоченного органа в сроки, предусмотренные подпунктом 3 пункта 7 статьи 378.2 НК РФ. Данные обстоятельства сторонами не оспариваются.

В силу подпунктов 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных настоящей статьей, 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.

Согласно подпунктам 1 и 2 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:

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.

В соответствии с пунктом 5 статьи 378 НК РФ в целях настоящей статьи фактическим использованием нежилого помещения для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания признается использование не менее 20 процентов его общей площади для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

В силу статьи 1.1 Закона Смоленской области от 27.11.2003 № 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 г. № 574 утвержден Порядок определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений для целей налогообложения.

Данный Порядок регулирует отношения, связанные с определением вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, расположенных на территории Смоленской области, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, для целей налогообложения и определяет порядок осуществления мероприятий, направленных на установление вида фактического использования и (или) назначения (предназначения) зданий (строений, сооружений) и помещений для целей налогообложения.

Согласно пункту 1.2 Порядка мероприятия по определению вида фактического использования объектов осуществляются в целях выявления:

- зданий (строений, сооружений), фактически используемых в целях делового, административного или коммерческого предназначения;
- зданий (строений, сооружений), фактически используемых в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания;
- нежилых помещений, фактически используемых для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания.

По смыслу приведенных предписаний федерального и регионального законодательства в Перечень подлежат включению такие нежилые отдельно стоящие здания, которые отвечают одному из критериев, установленных названными выше правовыми нормами.

При этом статья 378.2 НК РФ, устанавливая виды недвижимого имущества, в отношении которого налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, предусматривает, что для включения объекта налогообложения в соответствующий перечень достаточно, чтобы он отвечал хотя бы одному из перечисленных в ней условий, то есть соответствия такого объекта совокупности всех критериев одновременно не требуется.

Проверяя оспариваемые пункты Перечней на 2023, 2024 и 2025 годы на соответствие нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, суд исходит из следующего.

Судом установлено, что принадлежащее административному истцу здание гостиничного комплекса, имеющее общую площадь 916,7 кв.м, имеет назначение нежилое, расположено на земельном участке площадью 13 044 кв.м с кадастровым номером 67:18:0900301:11, который относится к категории земель населенных пунктов и на момент утверждения оспариваемых Перечней имел вид разрешенного использования «под автостоянкой, зданием гостиничного комплекса, гостиницей, магазином, котельной» (л.д. 118-121, 131-133, 140-142).

Как следует из сведений из ЕГРН и градостроительного плана земельного участка, кроме здания гостиничного комплекса на данном земельном участке расположены еще два объекта недвижимости – сооружение, автостоянка, площадью 10 538 кв.м и здание котельной площадью 62,6 кв.м (л.д. 21, 48, 67).

В 2025 году согласно сведениям из ЕГРН земельный участок с кадастровым номером 67:18:0900301:11 имеет вид разрешенного использования «обеспечение дорожного отдыха» (л.д. 21).

Согласно техническому паспорту, составленному Смоленским филиалом ФГУП «Ростехинвентаризация – Федеральное БТИ» по состоянию на 18 апреля 2007 г., паспорт составлен на здание гостиничного комплекса (л.д. 27-47).

Из экспликации к поэтажному плану следует, что здание имеет 3 этажа; входящие в его состав помещения имеют жилое предназначение: 135, 9 кв.м основные (назначение - жилая), 103,6 кв.м вспомогательные (назначение – санузел, коридор, лестничная клетка, подсобное). Прочее предназначение имеют помещения бассейна, комнаты, зал, кабинеты, кафе (39, 9 кв.м и 13,8 кв.м), составляющие площадь основных помещений 209,5 кв.м, и вспомогательные помещения общей площадью 467,7 кв.м – коридоры, подсобные, туалеты, коридоры, электрощитовая, лестничная клетка, сауна, бассейн, теплопункт, тамбур, умывальники, лестничные клетки, кухня, холл, вентиляционные.

Из представленных договоров аренды от 1 января 2023 г. № 01/01/23, 1 декабря 2023 г. № 01-12-23, 1 ноября 2024 г. № 01-11-24, 1 октября 2025 г. № 01-10-25 следует, что административный истец сдает здание гостиничного комплекса и земельный участок, на котором оно расположено, индивидуальному предпринимателю Мотину Владимиру Вячеславовичу во временное владение и пользование в соответствии с функциональным назначением входящих в его состав помещений, что отражено в п. 3.1 каждого из перечисленных договоров аренды (л.д. 171-190).

Исходя из общедоступных сведений Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей одним из видов деятельности индивидуального предпринимателя Мотина Владимира Вячеславовича является деятельность гостиниц.

Фактическое обследование здания административным ответчиком при подготовке Перечней на 2023, 2024 и 2025 г.г. не проводилось.

Спорное здание включено в Перечни на 2023, 2024 и 2025 г.г. исходя из критерия вида разрешенного использования земельного участка 67:18:0900301:11, на котором оно расположено – «под автостоянкой, зданием гостиничного комплекса, гостиницей, магазином, котельной».

Оценив собранные доказательства в их совокупности, суд приходит к выводу, что у административного ответчика не имелось оснований для включения здания гостиничного комплекса с кадастровым номером 67:18:0900301:58 в оспариваемые Перечни на 2023, 2024 и 2025 годы.

Так, при рассмотрении дела установлено, что спорное здание не может быть отнесено к зданиям делового, административного и коммерческого назначения исключительно по виду разрешенного использования земельного участка, имевшему место на момент формирования оспариваемых перечней, без учета фактического использования здания.

Вид разрешенного использования земельного участка с кадастровым номером 67:18:0900301:11 из буквального его прочтения является смешанным, обладающим признаками множественности, допускающим использование объектов в целях, как предусмотренных статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, так и не отвечающих требованиям названного законоположения.

Исходя из установленных обстоятельств, с учетом предписания федерального законодателя о толковании всех неустранимых сомнений, противоречий и неясностей актов законодательства о налогах и сборах в пользу налогоплательщика (пункт 7 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации), если вид разрешенного использования земельного участка, в пределах которого располагается спорное здание, свидетельствует о наличии неопределенности относительно возможности применения положений статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, необходимо также исследовать вопрос о наличии иных оснований, установленных статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Между тем, как установлено судом первой инстанции на основании собранных и исследованных по делу доказательств, принадлежащее Жукову В.В. здание гостиничного комплекса с кадастровым номером 67:18:0900301:58 не относится к административно-деловым или торговым центрам, не предназначено и фактически не используется в качестве объекта общественного питания.

Как следует из материалов дела и представленных договоров аренды, указанное здание собственником передано в аренду индивидуальному предпринимателю для предоставления гостиничных услуг.

В соответствии с положениями абзаца 31 статьи 1 Федерального закона от 24 ноября 1996 года № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» гостиница - средство размещения, в котором предоставляются гостиничные услуги и которое относится к одному из видов гостиниц, предусмотренных положением о классификации гостиниц, утвержденным Правительством Российской Федерации.

Гостиничными услугами является комплекс услуг по предоставлению физическим лицам средства размещения и иных услуг, предусмотренных Правилами предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, утвержденными Правительством Российской Федерации, которые предоставляются индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами (абзац 32 статьи 1 вышеназванного Федерального закона).

Из технического паспорта на здание гостиничного комплекса, усматривается, что в составе помещений этого гостиничного комплекса на 2 этаже имеются два помещения с назначением «кафе» площадью 39,9 кв.м и 13,8 кв.м, которые не являются самостоятельными объектами общественного питания, не используются для оказания услуг неограниченному кругу лиц, предназначены для выполнения задач, сопутствующих оказанию гостиничных услуг.

Учитывая изложенное, суд приходит к выводу об отсутствии доказательств, подтверждающих соответствие спорного объекта недвижимости, включенного в оспариваемые Перечни на 2023, 2024 и 2025 г.г., признакам административно-делового и (или) торгового центра, объекта торговли, общественного питания или бытового обслуживания.

При таких данных названное здание гостиничного комплекса не может быть отнесено к объектам, поименованным в подпункте 1 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

В данном случае имеется неопределенность относительно возможности применения положений статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации при включении в оспариваемые перечни объекта недвижимости, принадлежащего административному истцу.

Между тем, в соответствии с пунктом 7 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика.

Таким образом, оценив собранные доказательства в их совокупности применительно к положениям статьи 84 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, с учетом приведенных выше норм материального права, суд приходит к выводу об удовлетворении административных исковых требований Жукова В.В.

Согласно статье 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации по результатам рассмотрения административного дела об оспаривании нормативного правового акта судом принимается решение, в том числе, 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.

В соответствии со статьей 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.

Поскольку оспариваемые нормативные акты имеют ограниченный срок действия соответственно на 2023 год, 2024 год и 2025 год, признание отдельных положений с момента принятия нормативных актов будет способствовать восстановлению нарушенных прав и законных интересов административного истца в полном объеме.

При таких обстоятельствах, оспариваемые пункты Перечней на 2023, 2024 и 2025 г.г. подлежат признанию не действующими с момента принятия нормативных правовых актов.

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».

При подаче административного иска Жуков В.В. уплатил государственную пошлину в размере 12 000 рублей, что подтверждается чеками ПАО Сбербанк от 12 сентября 2025 г. и от 29 сентября 2025 г. (л.д. 83, 91).

В силу статьи 111 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации с Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области в пользу Жукова В.В. подлежит взысканию государственная пошлина в размере 12 000 руб.

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

решил:

административное исковое заявление Жукова Владимира Васильевича удовлетворить.

Пункт 2843 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых в 2023 году налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, утвержденного приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 21 декабря 2022 года № 1284, признать не действующим со дня его принятия.

Пункт 2937 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых в 2024 году налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, утвержденного приказом Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области от 15 декабря 2023 г. № 258, признать не действующим со дня его принятия.

Пункт 2880 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых в 2025 году налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, утвержденного приказом Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области от 17 декабря 2024 г. № 1335, 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 Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Взыскать с Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области в пользу Жукова Владимира Васильевича расходы на уплату государственной пошлины в размере 12 000 (двенадцать тысяч) 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 17 декабря 2025 г.

