

СМОЛЕНСКИЙ ОБЛАСТНОЙ СУД

КОПИЯ

Дело N 3а-18/2025

РЕШЕНИЕ Именем Российской Федерации

21 марта 2025 г.

г. Смоленск

Смоленский областной суд в составе:
судьи Смоленского областного суда Штейнле А.Л.,
при секретаре Дымниковой М.М.,
с участием прокурора Москвичевой Е.В.,

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению ООО «Дорогобужский льнозавод» о признании недействующим пункт 1251 приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24.12.2020 г. № 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»; пункты 1356, 1358, 1359, 1360, 1361 приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24.12.2021 г. № 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»; пункты 1036, 1038, 1039, 1040, 1041 приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 21.12.2022 г. № 1284 «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 2023 год налоговая база определяется как кадастровая стоимость»; пункты 1052, 1054, 1055, 1056, 1057 приложения к приказу Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области от 15.12.2023 г. № 258 «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 2024 год налоговая база определяется как кадастровая стоимость»; пункты 1054, 1056, 1057, 1058, 1059 приложения к приказу Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области от 17.12.2024 г. № 1335 «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 2025 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, 29 декабря 2020 года.

В пункт 1251 Перечня на 2021 год включен объект недвижимости Костросборник с кадастровым номером 67:06:0010204:16, площадью 291,9 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

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, 29 декабря 2021 года.

В пункт 1356 Перечня на 2022 год включен объект недвижимости Склад готовой продукции с кадастровым номером 67:06:0010204:11, площадью 765,2 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

В пункт 1358 Перечня на 2022 год включен объект недвижимости Весовая с кадастровым номером 67:06:0010204:13, площадью 90,6 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

В пункт 1359 Перечня на 2022 год включен объект недвижимости Костросборник с кадастровым номером 67:06:0010204:16, площадью 291,9 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

В пункт 1360 Перечня на 2022 год включен объект недвижимости Производственный корпус с кадастровым номером 67:06:0010204:19, площадью 1792 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

В пункт 1361 Перечня на 2022 год включен объект недвижимости Контора с кадастровым номером 67:06:0010204:22, площадью 67,5 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

21 декабря 2022 года приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области № 1284 в соответствии с подпунктом 1 пункта 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации определен на 2023 год перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (далее – Перечень на 2023 год).

Приказ размещен на официальном интернет-портале правовой информации www.pravo.gov.ru, 28 декабря 2022 года.

В пункт 1036 Перечня на 2023 год включен объект недвижимости Склад готовой продукции с кадастровым номером 67:06:0010204:11, площадью 765,2 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

В пункт 1038 Перечня на 2023 год включен объект недвижимости Весовая с кадастровым номером 67:06:0010204:13, площадью 90,6 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

В пункт 1039 Перечня на 2023 год включен объект недвижимости Костросборник с кадастровым номером 67:06:0010204:16, площадью 291,9 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

В пункт 1040 Перечня на 2023 год включен объект недвижимости Производственный корпус с кадастровым номером 67:06:0010204:19, площадью 1792 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

В пункт 1041 Перечня на 2023 год включен объект недвижимости Контора с кадастровым номером 67:06:0010204:22, площадью 67,5 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

15 декабря 2023 года приказом Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области № 258 в соответствии с подпунктом 1 пункта 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации определен на 2024 год перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (далее – Перечень на 2024 год).

Приказ размещен на официальном интернет-портале правовой информации www.pravo.gov.ru, 21 декабря 2023 года.

В пункт 1052 Перечня на 2024 год включен объект недвижимости Склад готовой продукции с кадастровым номером 67:06:0010204:11, площадью 765,2 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

В пункт 1054 Перечня на 2024 год включен объект недвижимости Весовая с кадастровым номером 67:06:0010204:13, площадью 90,6 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

В пункт 1055 Перечня на 2024 год включен объект недвижимости Костросборник с кадастровым номером 67:06:0010204:16, площадью 291,9 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

В пункт 1056 Перечня на 2024 год включен объект недвижимости Производственный корпус с кадастровым номером 67:06:0010204:19, площадью 1792 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

В пункт 1057 Перечня на 2024 год включен объект недвижимости Контора с кадастровым номером 67:06:0010204:22, площадью 67,5 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

17 декабря 2024 года приказом Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области № 1335 в соответствии с подпунктом 1 пункта 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации определен на 2025 год перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (далее – Перечень на 2025 год).

Приказ размещен на официальном интернет-портале правовой информации www.pravo.gov.ru, 25 декабря 2024 года.

В пункт 1054 Перечня на 2025 год включен объект недвижимости Склад готовой продукции с кадастровым номером 67:06:0010204:11, площадью 765,2 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

В пункт 1056 Перечня на 2025 год включен объект недвижимости Весовая с кадастровым номером 67:06:0010204:13, площадью 90,6 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

В пункт 1057 Перечня на 2025 год включен объект недвижимости Костросборник с кадастровым номером 67:06:0010204:16, площадью 291,9 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

В пункт 1058 Перечня на 2025 год включен объект недвижимости Производственный корпус с кадастровым номером 67:06:0010204:19, площадью 1792 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

В пункт 1059 Перечня на 2025 год включен объект недвижимости Контора с кадастровым номером 67:06:0010204:22, площадью 67,5 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112.

ООО «Дорогобужский льнозавод» обратилось в суд с административным иском о признании недействующими указанных пунктов Перечней на 2021-2025 годы 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 находятся указанные выше объекты недвижимости. Спорные объекты расположены на земельном участке с кадастровым номером 67:06:0010204:6 с видом разрешенного использования «для промышленной территории» и никогда не были расположены на земельном участке с кадастровым номером 67:06:0010204:8 с видом разрешенного использования «под зданием магазина». Основанием для включения указанных объектов недвижимости в оспариваемые Перечни являлись сведения ЕГРН о расположении этих объектов как на земельном участке с кадастровым номером 67:06:0010204:6, так и на земельном участке с кадастровым номером 67:06:0010204:8. Однако, как следует из ответов Управления Росреестра по Смоленской области и филиала ППК «Роскадастр» по Смоленской области, в сентябре 2014 г. в ходе реализации Плана мероприятий по привязке зданий, сооружений объектов незавершенного строительства к земельным участкам, связь объектов капитального строительства с кадастровыми номерами 67:06:0010204:22, 67:06:0010204:13, 67:06:0010204:16, 67:06:0010204:19, 67:06:0010204:11 ошибочно установлена с двумя земельными участками с кадастровыми номерами 67:06:0010204:6 и 67:06:0010204:8 ввиду идентичного адреса указанных объектов недвижимости. Управлением Росреестра по Смоленской области 11 марта 2024 г. в записях ЕГРН исправлены технические ошибки – сведения о связи земельного участка с кадастровым номером 67:06:0010204:8 («под зданием магазина») с объектами недвижимости с кадастровыми номерами 67:06:0010204:22, 67:06:0010204:13, 67:06:0010204:16, 67:06:0010204:19, 67:06:0010204:11 исключены из ЕГРН. В отношении объекта недвижимости земельного участка с кадастровым номером 67:06:0010204:8 в ЕГРН 29 сентября 2023 г. осуществлено внесение сведений о его адресе месторасположения: Смоленская область, муниципальный район Дорогобужский, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, земельный участок 112А. Таким образом, у административного ответчика не было правовых оснований для включения указанных объектов в оспариваемые Перечни.

Мероприятия по определению фактического использования спорных нежилых зданий на момент формирования Перечней на 2021 – 2025 годы административным ответчиком не проводилось.

Вид разрешенного использования земельного участка с кадастровым номером 67:06:0010204:6, на котором расположены все объекты недвижимого имущества, не подпадает под действие статьи 1.1 Закона Смоленской области № 83-з «О налоге на имущество организаций» и статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

В письменных возражениях относительно административных исковых требований Министерство имущественных и земельных отношений Смоленской области (ранее до переименования - Департамент имущественных и земельных отношений Смоленской области) (далее –

Министерство) административный иск не признало, ссылаясь на то, что процедура включения в Перечни объектов недвижимости для целей налогообложения на 2021-2025 годы и принятия оспариваемых нормативных правовых актов была соблюдена. Согласно классификатору видов разрешенного использования земельных участков, утвержденному приказом Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии от 10.11.2020 № П/0412, описание вида разрешенного использования земельного участка «магазины» подразумевает размещение объектов капитального строительства, предназначенных для продажи товаров. В рассматриваемом случае в отношении спорных зданий критерием является расположение по сведениям ЕГРН спорных зданий на земельном участке, предназначенном для размещения торговых объектов.

Объект недвижимости с кадастровым номером 67:06:0010204:16 включен в Перечни 2021-2025 годы, объекты недвижимости с кадастровыми номерами 67:06:0010204:22, 67:06:0010204:13, 67:06:0010204:19, 67:06:0010204:11 включены в Перечни на 2022-2025 годы в соответствии со сведениями, содержащимися в ЕГРН, как отвечающие условию, предусмотренному подпунктом 1 пункта 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

В судебном заседании представитель административного истца Аверин Д.А. заявленные требования поддержал.

Представитель административного ответчика - Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области Зюмочкин С.М. административные иски не признал по доводам, изложенным в письменных возражениях.

Заслушав объяснения представителя административного истца, представителя административного ответчика, исследовав письменные доказательства, принимая во внимание заключение прокурора, полагавшего административный иск подлежащим удовлетворению, суд приходит к следующему.

В соответствии с частью 1 статьи 208 КАС РФ 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 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" 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 (статья 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.

Постановлением Правительства Смоленской области от 10.10.2023 № 5 «О переименовании Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области в Министерство имущественных и земельных отношений Смоленской области и об утверждении Положения о Министерстве имущественных и земельных отношений Смоленской области» Департамент имущественных и земельных отношений Смоленской области переименован в Министерство имущественных и земельных отношений Смоленской области.

Согласно пункту 3.48 раздела 3 Положения о Министерстве, утвержденного постановлением Правительства Смоленской области от 10.10.2023 № 5, в целях реализации возложенных на Министерство задач Министерство от имени Смоленской области определяет перечень видов 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 имущества, направляет перечень в электронной форме в налоговый орган и размещает перечень на официальном сайте Министерства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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 2021-2025 годы по своей структуре и содержанию соответствуют предусмотренному пунктом 8 статьи 378.2 НК РФ составу сведений.

Приказ Департамента от 24 декабря 2020 года № 1502 опубликован на официальном сайте Департамента и на официальном интернет-портале правовой информации www.pravo.gov.ru, 29 декабря 2020 года.

Приказ Департамента от 24 декабря 2021 года № 1263 опубликован на официальном сайте Департамента и на официальном интернет-портале правовой информации www.pravo.gov.ru, 29 декабря 2021 года.

Приказ Департамента от 21 декабря 2022 года № 1284 опубликован на официальном сайте Департамента и на официальном интернет-портале правовой информации www.pravo.gov.ru, 28 декабря 2022 года.

Приказ Министерства от 15 декабря 2023 года № 258 опубликован на официальном сайте Министерства и на официальном интернет-портале правовой информации www.pravo.gov.ru, 21 декабря 2023 года.

Приказ Министерства от 17 декабря 2024 года № 1335 опубликован на официальном сайте Министерства и на официальном интернет-портале правовой информации www.pravo.gov.ru, 25 декабря 2024 года.

С учетом изложенного, суд приходит к выводу о том, что оспариваемые нормативные правовые акты приняты уполномоченным органом – Департаментом имущественных и земельных отношений Смоленской области и Министерством имущественных и земельных отношений Смоленской области с соблюдением установленного порядка, в пределах их компетенции, установленной федеральным и региональным законодательством, и в той форме, в которой эти органы вправе принимать нормативные правовые акты, с соблюдением процедуры официального опубликования.

Вместе с тем, суд не может согласиться с правомерностью включения вышеперечисленных объектов недвижимости в Перечни объектов

недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2021-2025 годы.

В соответствии с пунктом 1 статьи 374 Налогового кодекса РФ в редакции, действовавшей на момент утверждения оспариваемых административным 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 2021-2025 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, ООО «Дорогобужский льнозавод» является собственником следующих объектов недвижимости:

- Склад готовой продукции с кадастровым номером 67:06:0010204:11, площадью 765,2 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112;

- Весовая с кадастровым номером 67:06:0010204:13, площадью 90,6 кв.м, расположенная по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112;

- Костросборник с кадастровым номером 67:06:0010204:16, площадью 291,9 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112;

- Производственный корпус с кадастровым номером 67:06:0010204:19, площадью 1792 кв.м, расположенный по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112;

- Контора с кадастровым номером 67:06:0010204:22, площадью 67,5 кв.м, расположенная по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112, что подтверждается выписками из ЕГРН (т.1 л.д. 30-32, 33-35, 36-38, 39-41, 42-44).

Согласно выписке из ЕГРН данные здания находятся на, принадлежащем на праве собственности административному истцу, земельном участке с кадастровым номером 67:06:0010204:6, площадью 101400 кв. м, расположенном по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, дом 112, категория земель – земли населенных пунктов, вид разрешенного использования – для промышленной территории (т. 1 л.д. 45-50).

Административным ответчиком – Департаментом (в настоящее время Министерство), вышеуказанные объекты недвижимости были включены в Перечни на 2021-2025 годы на основании имевшихся сведений из ЕГРН, согласно которым спорные здания расположены на двух земельных участках с кадастровыми номерами 67:06:0010204:6 и 67:06:0010204:8, последний имеет вид разрешенного использования «под зданием магазина» и предназначен для размещения торговых объектов.

Однако, сведения о расположении объектов недвижимости на земельном участке с кадастровым номером 67:06:0010204:8, имеющем вид разрешенного использования «под зданием магазина», содержащиеся в ЕГРН, которыми руководствовался административный ответчик при отнесении их к объектам, указанным в подпункте 1 пункта 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, являются недостоверными ввиду

выявления Управлением Росреестра по Смоленской области наличия соответствующих технических ошибок.

Как указано в определении Арбитражного суда Смоленской области от 17 июля 2024 года по делу № А62-13173/2023 и подтверждено письмами Управления Росреестра по Смоленской области от 29.03.2024 № 13-06368/24-ЮК и филиала ППК «Роскадастр» по Смоленской области от 01.04.2024 № 11/2074-СЭ/24 постановка на учет объектов недвижимости (с присвоением кадастровых номеров в базе данных АИС ГКН. С 2017 г. – ФГИС ЕГРН) с кадастровыми номерами 67:06:0010204:11, 67:06:0010204:13, 67:06:0010204:16, 67:06:0010204:19, 67:06:0010204:22 осуществлена в 2013 году как ранее учтенных в соответствии с положениями статьи 45 Федерального закона от 11.07.2007 № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости» на основании сведений, предоставленных органом технического учета и инвентаризации (без привязки их к земле).

В сентябре 2014 года в ходе реализации Плана мероприятий по привязке зданий, сооружений, объектов незавершенного строительства к земельным участкам (утвержденного руководителем Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии 30.12.2013), связь объектов капитального строительства с кадастровыми номерами 67:06:0010204:11, 67:06:0010204:13, 67:06:0010204:16, 67:06:0010204:19, 67:06:0010204:22 ошибочно установлена с двумя земельными участками с кадастровыми номерами 67:06:0010204:6 и 67:06:0010204:8 ввиду идентичного адреса указанных объектов недвижимости (объектов капитального строительства и земельных участков): Смоленская область, р-н Дорогобужский, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, д. 112.

Управлением Росреестра по Смоленской области 11.03.2024 года в записях Единого государственного реестра недвижимости исправлены технические ошибки – сведения о связях земельного участка с кадастровым номером 67:06:0010204:8 с объектами недвижимости с кадастровыми номерами 67:06:0010204:11, 67:06:0010204:13, 67:06:0010204:16, 67:06:0010204:19, 67:06:0010204:22 исключены из ЕГРН.

В отношении объекта недвижимости (земельный участок с кадастровым номером 67:06:0010204:8) в ЕГРН 29.09.2023 года осуществлено внесение следующих сведений – адрес: Российская Федерация, Смоленская область, муниципальный район Дорогобужский, городское поселение Дорогобужское, город Дорогобуж, улица Дворецкого, земельный участок 112А.

В отношении объекта недвижимости (земельный участок с кадастровым номером 67:06:0010204:6) в ЕГРН 07.03.2024 года осуществлено внесение следующих сведений – адрес: Российская Федерация, Смоленская область, муниципальный район Дорогобужский, городское поселение Дорогобужское, город Дорогобуж, улица Дворецкого, земельный участок 112.

Таким образом, спорные объекты недвижимости никогда не находились на земельном участке с кадастровым номером 67:06:0010204:8,

имеющем вид разрешенного использования «под зданием магазина» и не были с ним связаны, а всегда были расположены только на земельном участке с кадастровым номером 67:06:0010204:6 с видом разрешенного использования «для промышленной территории».

Разрешенное использование земельного участка, с которым законодатель связывает возможность включения в Перечни объекта недвижимости, в соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 1, пунктом 2 статьи 7 Земельного кодекса Российской Федерации, со статьей 30 Градостроительного кодекса Российской Федерации, являясь характеристикой правового режима земельного участка, определяется в соответствии с зонированием территории и требованиями законодательства. Любой вид разрешенного использования из предусмотренных зонированием территорий видов выбирается самостоятельно, без дополнительных разрешений и процедур согласования. Виды разрешенного использования земельных участков определяются в соответствии с классификатором, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере земельных отношений.

Спорные здания - Склад готовой продукции, Весовая, Костросборник, Производственный корпус, Контора - расположены на земельном участке с кадастровым номером 67:06:0010204:6 с видом разрешенного использования «для промышленной территории». Данный вид разрешенного использования земельного участка, в значении придаваемом классификатором видов разрешенного использования земельных участков, утвержденного приказом Росреестра от 10.11.2020 № П/0412 (ред. от 23.06.2022) "Об утверждении классификатора видов разрешенного использования земельных участков" не предусматривает размещение торговых объектов.

Таким образом, для включения объектов недвижимости в оспариваемые Перечни, у административного ответчика отсутствовало условие, предусмотренное подпунктом 1 пункта 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, а именно, здания расположены на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания.

Кроме того, исходя из позиции административного ответчика о расположении объектов недвижимости на двух земельных участках с различными видами разрешенного использования «для промышленной территории» и «под зданием магазина», что предполагает множественность видов использования земельных участков имелаась необходимость определения предназначения и фактического использования спорных объектов недвижимости.

Конституционный Суд Российской Федерации в Постановлении от 12 ноября 2020 года № 46-П «По делу о проверке конституционности подпункта 1 пункта 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества «Московская шерстопрядильная

фабрика» указал на то, что подпункт 1 пункта 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации не предполагает возможности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости здания (строения, сооружения) исключительно в связи с тем, что один из видов разрешенного использования арендуемого налогоплательщиком земельного участка, на котором расположено принадлежащее ему недвижимое имущество, предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания, независимо от предназначения и фактического использования здания (строения, сооружения).

Учитывая, что поскольку по сведениям ЕГРН, которые использовались административным ответчиком, все здания были расположены на двух земельных участках, при множественности видов их разрешенного использования, когда один из таких видов предусматривает «для промышленной территории», а другой – «под зданием магазина», без установления предназначения и фактического использования зданий, не может служить основанием для отнесения зданий к объектам недвижимости, налоговая база в отношении которых определяется как их кадастровая стоимость.

Суд также находит, что отсутствуют основания для включения принадлежащих административному истцу объектов недвижимости в оспариваемые Перечни на 2021-2025 годы и по критерию их предназначения, исходя из сведений, содержащихся в документах технического учета.

В соответствии с техническим паспортом на здание Склад готовой продукции с кадастровым номером 67:06:0010204:11, инвентарный номер 7479, составленным по состоянию на 11 февраля 2004 года, данное здание состоит из складских помещений (т.2 л.д. 11-15).

Согласно пункту 33 Национального стандарта РФ ГОСТ Р 51303-2013 «Торговля. Термины и определения», утвержденного приказом Росстандарта от 28 августа 2013 года № 582-ст, под складом понимаются специальные здания, строения, сооружения, помещения, открытые площадки или их части, обустроенные для целей хранения товаров и выполнения складских операций.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 28 декабря 2009 года № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» и пунктом 14 поименованного Национального стандарта Российской Федерации торговый объект – это здание или часть здания, строения или часть строения, сооружения или часть сооружения, специально оснащенные оборудованием, предназначенным и используемым для выкладки, демонстрации товаров, обслуживания покупателей и проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров.

Таким образом, если такой объект недвижимости как склад и используется в деятельности по продаже товаров (услуг), он может быть признан предназначенным или используемым для размещения торговых

объектов только в случае, если он включает в себя помещение, предназначенное для выкладки, демонстрации товаров, обслуживания покупателей и проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров, прохода покупателей. При отсутствии данных признаков склад не может быть признан торговым объектом.

Мероприятий по определению фактического использования спорных нежилых зданий на момент формирования и утверждения оспариваемых Перечней административным ответчиком не проводилось.

При этом, исходя из конкретных обстоятельств дела, учитывая, что здание склада готовой продукции входит в комплекс зданий ООО «Дорогобужский льнозавод» по производству льняной продукции в отсутствие мероприятий административного ответчика по определению фактического использования данного здания само по себе наименование «склад» не может свидетельствовать об отнесении данного объекта недвижимого имущества к объектам торговли. Согласно пояснений представителя административного истца, на складе хранилась только продукция из льна и торговля на нем не осуществлялась. Доказательств использования здания Склада готовой продукции в деятельности по продаже товаров не представлено.

Более того, данный объект недвижимости был включен в оспариваемые Перечни только по основанию, указанному в подпункте 1 пункта 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с техническим паспортом на здание Весовая с кадастровым номером 67:06:0010204:13, инвентарный номер 7481, составленным по состоянию на 27 января 2003 года и экспликации к нему, данное здание включает следующие помещения: «вспомогательное помещение», «лаборатория», «весовая» (т. 2 л.д. 6-10).

В соответствии с техническим паспортом на здание Костросборник с кадастровым номером 67:06:0010204:16, инвентарный номер 7482, составленным по состоянию на 16 февраля 2004 года и экспликации к нему, данное здание состоит из одного помещения «костросборник» (т. 2 л.д. 23-27).

Как видно из технического паспорта на здание Производственный корпус с кадастровым номером 67:06:0010204:19, инвентарный номер 7478, составленным по состоянию на 20 января 2004 года и экспликации к нему, данное здание включает следующие помещения: «производственный цех», «склад льна», «вспомогательное помещение», «производственное помещение», «электрощитовая», «коридор», «кладовая», «раздевалка» (т. 2 л.д. 16-22).

Согласно техническому паспорту на здание Контора с кадастровым номером 67:06:0010204:22, инвентарный номер 7480, составленным по состоянию на 27 января 2004 года и экспликации к нему, данное здание включает следующие помещения: «коридор», «кабинет», «вспомогательное помещение» (т. 2 л.д. 1-5).

Таким образом, назначение входящих в состав спорных объектов помещений не предусматривает размещение в них офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры или размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания. Помещения в спорных объектах недвижимости предназначены для производственных целей, связанных с переработкой льна.

В силу прямого предписания, содержащегося в части 9 статьи 213 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, административный ответчик обязан доказать законность включения объектов в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Мероприятий по определению фактического использования спорных нежилых зданий на момент формирования и утверждения оспариваемых Перечней административным ответчиком не проводилось.

С учетом изложенного, учитывая, что административным ответчиком не представлено относимых и допустимых доказательств, с достоверностью подтверждающих соответствие спорных зданий условиям, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации и необходимым для включения их в Перечни на 2021-2025 годы, суд полагает, что отсутствовали правовые и фактические основания для включения, принадлежащих административному истцу, спорных нежилых зданий в оспариваемые Перечни объектов недвижимого имущества, в связи с чем, нормативные правовые акты в оспариваемой части не соответствуют закону, имеющему большую юридическую силу, что нарушает права и законные интересы ООО «Дорогобужский льнозавод», возлагая на него обязанность по уплате налога на имущество в завышенном размере.

При таких обстоятельствах требования административного истца в части необоснованности включения в Перечни на 2021-2025 годы спорных объектов 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 2021-2025 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 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 административным истцом уплачена государственная пошлина в размере 100 000 рублей согласно чеку по операции от 13.01.2025 года, чеку по операции от 27.01.2025 года и подтверждению платежа ПАО Сбербанк (т. 1 л.д. 9-11, 119, 120, 123). Данные судебные расходы подлежат взысканию с Министерства 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 «Дорогобужский льнозавод» удовлетворить.

Признать недействующим со дня принятия пункт 1251 приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24.12.2020 г. № 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 недействующими со дня принятия пункты 1356, 1358, 1359, 1360, 1361 приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24.12.2021 г. № 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».

Признать недействующими со дня принятия пункты 1036, 1038, 1039, 1040, 1041 приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 21.12.2022 г. № 1284 «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 2023 год налоговая база определяется как кадастровая стоимость».

Признать недействующими со дня принятия пункты 1052, 1054, 1055, 1056, 1057 приложения к приказу Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области от 15.12.2023 г. № 258 «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 2024 год налоговая база определяется как кадастровая стоимость».

Федерации, в отношении которых на 2024 год налоговая база определяется как кадастровая стоимость».

Признать недействующими со дня принятия пункты 1054, 1056, 1057, 1058, 1059 приложения к приказу Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области от 17.12.2024 г. № 1335 «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 2025 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 Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Взыскать с Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области в пользу ООО «Дорогобужский льнозавод» расходы на уплату государственной пошлины в размере 100 000 (сто 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.

Решение принято в окончательной форме 25 марта 2025 года.

Судья

А.Л. Штейнле

