

РЕШЕНИЕ
Именем Российской Федерации

27 февраля 2025 года

город Смоленск

Смоленский областной суд в составе:
председательствующего, судьи Туникене М.В.,
с участием прокурора Юрченковой Л.Н.,
при секретере Ореховой А.А.,
рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по
административному исковому заявлению Харлашина Романа Викторовича о
признании недействующим пункта № 5690 приложения к приказу
Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от
21 декабря 2022 года № 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»,

установил:

приказом Департамента имущественных и земельных отношений
Смоленской области (далее также – Департамент) от 21 декабря 2022 г. № 1284
в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая
база определяется как кадастровая стоимость на 2023 год, включено нежилое
помещение, с кадастровым номером 67:17:0010328:116, общей площадью
1571,7 кв. м, расположенное по адресу: Смоленская область, Сафоновский
район, г. Сафоново, ул. Гагарина, д. 10 (пункт 5690).

Харлашин Р.В. обратился в Смоленский областной суд с
административным исковым заявлением о признании недействующим со дня
принятия данного приказа пункта 5690 Перечня объектов на 2023 год,
определенного приказом Департамента имущественных и земельных
отношений Смоленской области от 21 декабря 2022 г. № 1284. Свои требования
мотивировал тем, что спорный объект с наименованием «нежилое встроенно-
пристроенное помещение» с кадастровым номером 67:17:0010328:116,
принадлежащий ему на праве собственности, не обладает признаками объекта
налогообложения, в отношении которого налоговая база определяется как его
кадастровая стоимость, включение его в Перечень на 2023 год противоречит
статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее также - НК РФ)
и нарушает права и законные интересы административного истца, незаконно
возлагая на него обязанность по уплате налога на имущество в большем
размере, поскольку данное помещение еще до его приобретения магазином не
являлось, как объект торговли не используется. Индивидуальный
предприниматель Харлашин Р.В. таким видом предпринимательской

деятельности как торговая деятельность не занимается. Объект расположен на земельном участке, относящемся к землям населенных пунктов под жилым домом со встроенными помещениями, что не свидетельствует о размещении на нем офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания. На момент включения объекта в Перечень на 2023 год административным ответчиком обследование помещения с целью определения его фактического использования проведено не было.

Судом к участию в деле в качестве заинтересованных лиц привлечены ООО «Аркада», ООО «Аркада 2009», ООО «Империя», Управление Федеральной налоговой службы по Смоленской области.

В судебном заседании административный истец Харлашин Р.В. и его представитель Атрощенко В.А. административный иск поддержали в полном объеме.

Представитель административного ответчика Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области Зюмочкин С.М. административные иски не признал. Пояснил, что процедура включения в Перечень объектов недвижимости для целей налогообложения и принятия оспариваемого акта была соблюдена. Объект включен в оспариваемый Перечень на 2023 год в силу подпункта 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Представитель заинтересованных лиц ООО «Аркада», ООО «Аркада 2009», ООО «Империя» Харлашин Р.В. указал на наличие оснований для удовлетворения административного иска.

Заинтересованное лицо Управление Федеральной налоговой службы по Смоленской области в судебное заседание не явилось, уведомлено надлежащим образом.

Заслушав объяснения участвующих в деле лиц, исследовав письменные доказательства, принимая во внимание заключение прокурора, полагавшего об отсутствии оснований для удовлетворения заявленных требований, суд приходит к следующему.

Из положений статей 72, 76 Конституции Российской Федерации, подпункта 33 пункта 2 статьи 26.3 Федерального закона от 6 октября 1999 г. № 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).

В соответствии с частью 1 статьи 374 НК РФ объектами налогообложения для российских организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 данного Кодекса.

В силу части 1 статьи 375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Частью 2 данной статьи установлено, что в отношении отдельных объектов недвижимого имущества налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, указанная в Едином государственном реестре недвижимости по состоянию на 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 378.2 НК РФ.

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

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

Согласно Положению о Департаменте имущественных и земельных отношений Смоленской области, утвержденному постановлением Администрации Смоленской области от 20 февраля 2009 г. № 86 (далее Положение о Департаменте), действовавшему на момент принятия оспариваемого нормативного правового акта, Департамент является органом исполнительной власти Смоленской области, уполномоченным определять перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, направляет перечень в электронной форме в налоговый орган и размещает перечень на официальном сайте Департамента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (пункты 3.21.5 раздела 3).

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

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

Приложением 1 приказа Федеральной налоговой службы Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № ЕД-7-21/409@, утвержден состав сведений, подлежащих включению в перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, формата представления и порядка направления указанных сведений в электронной форме в налоговый орган по субъекту Российской Федерации, содержащий аналогичные нормы.

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

Приказ от 21 декабря 2022 г. № 1284 опубликован на официальном сайте Департамента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 26 декабря 2022 г., направлен в УФНС России по Смоленской области письмом от 23 декабря 2022 г. № 2820/6.

С учетом изложенного, суд приходит к выводу о том, что оспариваемый нормативный правовой акт принят уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в установленной форме и размещен на официальном сайте уполномоченного органа в сроки, предусмотренные подпунктом 3 пункта 7 статьи 378.2 НК РФ.

Проверяя оспариваемый пункт Перечня на соответствие нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, суд исходит из следующего.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения.

Статьей 15 Налогового кодекса Российской Федерации определено, что налог на имущество физических лиц относится к местным налогам и сборам. В соответствии со статьей 399 Налогового кодекса Российской Федерации данный налог устанавливается указанным кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований (пункт 1).

Статьей 1 Закона Смоленской области от 25 октября 2017 г. № 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» предусмотрено, что с 1 января 2019 г. на территории Смоленской области применяется порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Решением Совета депутатов Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области от 26 октября 2018 г. № 20/2 «О налоге на имущество физических лиц на территории Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области» установлен и введен в действие на территории Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области налог на имущество физических лиц и установлены ставки налога исходя из кадастровой стоимости, в том числе на объекты налогообложения, включенные в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

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, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 настоящей статьи, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации).

В соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных данной статьей, как кадастровая стоимость имущества, утвержденная в установленном порядке, в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения: административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них; 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.

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 (пункт 5 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации).

Согласно пункту 9 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации вид фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений определяется уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в соответствии с порядком определения вида

фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, устанавливаемым с учетом положений пунктов 3, 4, 5 данной статьи федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере имущественных отношений, по согласованию с высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

На территории Смоленской области в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 1.1 Закона Смоленской области от 27 ноября 2003 г. № 83-з «О налоге на имущество организаций» налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

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

Постановлением Администрации Смоленской области от 28 августа 2018 г. № 574 утвержден порядок определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений для целей налогообложения, согласно которому по результатам проведения мероприятий по определению вида фактического использования объектов в отношении конкретного объекта, указанного в приказе, в срок не позднее пяти рабочих дней со дня проведения указанного мероприятия составляется акт об определении вида фактического использования здания (строения, сооружения) и помещения (далее также - акт) по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку. К акту прилагаются соответствующие фотоматериалы и видеоматериалы (при наличии), сведения, содержащиеся в Едином государственном реестре недвижимости, документы технического учета (инвентаризации) объекта, материалы проведенных измерений площади (при наличии).

На основании системного толкования приведенных норм суд приходит к выводу о том, что нежилое помещение признается объектом налогообложения, налоговая база которого исчисляется из его кадастровой стоимости, если входит в состав здания, обладающего признаками административно-делового центра, торгового центра, или является самостоятельным видом недвижимого имущества, указанного в подпункте 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, и находится в здании, не относящемся к административно-деловому центру или торговому центру.

При этом статья 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, 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.

Судом установлено, что индивидуальному предпринимателю Харлашину Р.В. на основании договора купли-продажи от 13 марта 2015 г. на праве собственности принадлежит нежилое встроенно-пристроенное помещение с кадастровым номером 67:17:0010328:116, общей площадью 1571,7 кв. м, расположенное по адресу: Российская Федерация, Смоленская область, Сафоновский район, г. Сафонов, ул. Гагарина, д. 10.

До октября 2023 г. помещение имело наименование «нежилое встроенно-пристроенное помещение магазина», измененное на основании обращения административного истца 18 октября 2023 г. в соответствии с частью 5 статьи 33 Федерального закона от 13 июля 2015 г. №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (л.д. 12-17, 23, 25, 31, 145 т.1).

Названное помещение располагается в пределах жилого дома с кадастровым номером 67:17:0010328:434 на земельном участке, с кадастровым номером 67:17:0010328:56, относящемся к землям населенных пунктов, вид разрешенного использования – «под жилым домом со встроенными нежилыми помещениями» (л.д. 111 т. 1).

Таким образом, спорное нежилое помещение расположено в пределах объекта, не отвечающего признакам административно-делового или торгового центра.

Основанием для включения здания в Перечень на 2023 год явился критерий, предусмотренный подпунктом 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, как торговый объект.

В настоящем случае возможность включения спорного нежилого помещения в Перечень должна выясняться исходя из предназначения и (или) фактического использования данного объекта недвижимости.

Из технической документации на объект недвижимости (технический паспорт от 26 апреля 2017 г.) и экспликации к поэтажному плану нежилое помещение, площадью внутренних помещений 1571,7 кв. м, имеет наименование – нежилое встроенно-пристроенное помещение магазина, состоит из помещений: «торговое помещение» (площадью 85,3 кв. м), что составляет 5,4 % от общей площади помещения и склады (площадью 277,9 кв. м, 35,1 кв. м, 47,2 кв. м, 5,7 кв. м, 54,5 кв. м, 57,8 кв. м, 103,5 кв. м, 117,1 кв. м, 13,2 кв. м, 13,3 кв. м, 12,4 кв. м.), что составляет 46 % от общей площади помещения, а также иные: кабинет, коридор, подсобное, архив, туалет, слесарная, тамбур, помещение для разгрузки, холодильная камера, щитовая (л.д. 113-114, 158-172 т.1).

Из технического отчета, составленного ООО «Кадастровая Компания «Координата» по состоянию на 21 марта 2019 г. усматривается, что помещение

имеет наименование - «нежилое встроено-пристроенное помещение магазина», при этом наименование и назначение - «торговое» имеют помещения, площадью 95,3 кв. м или 6 % от общей площади помещения (л.д. 59-69 т. 1).

По смыслу положений, приведенных в пунктах 4, 7 части 1 статьи 2 Федерального закона от 28 декабря 2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации», пунктов 14, 110, 111 ГОСТ Р 51303-2013 «Национальный стандарт Российской Федерации. Торговля. Термины и определения», утвержденного приказом Росстандарта от 28 августа 2013 г. № 582-ст, к торговым объектам и их площади относятся помещения, специально оснащенные оборудованием, предназначенным и используемым для выкладки, демонстрации товаров, обслуживания покупателей и проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров, к числу которых подсобные и административно-бытовые помещения не относятся.

Согласно пункту 33 Национального стандарта РФ ГОСТ Р 51303-2013 «Торговля. Термины и определения» под складом понимаются специальные здания, строения, сооружения, помещения, открытые площадки или их части, обустроенные для целей хранения товаров и выполнения складских операций.

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.

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.

Площадь помещения административного истца с назначением «торговое» составляет не более 6% от общей площади нежилого помещения.

Доказательств наличия в принадлежащем административному истцу помещении иных помещений, предназначенных для выкладки, демонстрации товаров, обслуживания покупателей и проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров, прохода покупателей, административным ответчиком не представлено, как и не представлено доказательств, что спорное помещение используется для предоставления в аренду.

Таким образом, сведения технического учета и Единого государственного реестра недвижимости однозначно не подтверждают использование более 20 % площади спорного нежилого помещения под размещение офисов, объектов торговли, общественного питания, бытового обслуживания, что свидетельствует о недоказанности предназначения помещения для использования в целях делового, административного или коммерческого

использования, соответствующих статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Также отсутствуют основания для включения объекта недвижимости в Перечень по критерию его фактического использования.

Фактическое использование нежилого помещения в установленном порядке не определялось.

Обращение Харлашина Р.В. от 12 сентября 2024 г. об исключении объекта из 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, оставлено Министерством имущественных и земельных отношений Смоленской области без удовлетворения, со ссылкой на его включение в перечень в соответствии со сведениями, содержащимися в ЕГРН (л.д. 23-24 т. 1).

В обоснование заявленных требований о признании оспариваемого приказа недействующим в части, административный истец ссылается на то, что с 2018 г. помещение не используется как магазин, объект используется в качестве складов для осуществления ООО «Аркада», учредителем которой он является, деятельности по перевозке грузов на основании договора от 8 октября 2018 г. № РМФЗ-392, заключенного между ООО «СДЭК-Глобал» и ООО «Аркада» (л.д. 33-39 т. 3).

Данные доводы заслуживают внимание в силу следующего.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 8 ноября 2024 г. Харлашин Р.В. 24 февраля 2011 г. зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя. Основным видом деятельности его является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. При этом, дополнительными видами деятельности предусмотрена торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями, торговля оптовая неспециализированная, торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках, торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков, деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам и т.д. (л.д. 104-110 т. 1).

В 2023 г. индивидуальным предпринимателем Харлашиным Р.В. получен доход в размере 2 278 371,46 руб. от аренды нежилых помещений (л.д. 179-187 т. 3).

Между тем доказательств того, что спорное помещение сдавалось им в аренду, материалы дела не содержат. Данный факт не оспаривается и представителем административного ответчика Министерства имущественных и земельных отношений Смоленской области.

С 2020 г. Харлашин Р.В. является директором ООО «Аркада». Адрес юридического лица: Смоленская область, г. Сафоново, мкр. ГМП, д. 28А.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 5 декабря 2024 г. основным видом деятельности ООО «Аркада» является торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами, дополнительным - в том

числе, перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами (л.д. 234-242 т. 1).

Также, с мая 2009 г. Харлашин Р.В. является директором ООО «Аркада 2009» и генеральным директором ООО «Империя», юридическим адресом которых является адрес места расположения включенного в перечень нежилого встроенно-пристроенное помещение магазина: Смоленская область, Сафоновский район, г. Сафонов, ул. Гагарина, д. 10. Основным видом деятельности ООО «Аркада 2009» является торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (л.д. 101-107 т. 2).

Основной вид деятельности ООО «Империя», - торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (л.д. 93-94, 95-100 т. 2). Между тем, в 2023 г. ООО «Аркада 2009», ООО «Империя» дохода не имели (л.д. 188-197 т. 3).

По информации Управления ФНС России по Смоленской области от 13 декабря 2024 г. и от 26 декабря 2024 г. по адресу г. Сафонов, ул. Гагарина, 10 – бухгалтерия 18 сентября 2020 г. за ООО «Аркада» зарегистрирована контрольно кассовая техника (далее-ККТ). Фискальные данные-выручка по ККТ как платежного агента за 2023 год составила 25 430 995 руб. (л.д. 20, 127-159 т. 2).

На техническое обслуживание ККТ ООО «Аркада» 29 марта 2023 г. заключен договор с ООО «Ре-КО» (л.д. 40-41 т. 3).

В подтверждение получения ООО «Аркада» доходов от деятельности по перевозке грузов Харлашиным Р.В. в материалы дела представлены налоговые декларации за 2023 год, а также бухгалтерские справки и журналы-ордера (л.д. 200-251 т. 2, л.д. 1-18 т. 3).

Согласно представленной бухгалтерской отчетности за 2023 год ООО «Аркада» пробито по кассе чеков на общую сумму 25 273 352,71 руб., из них: 21 113 949,31 руб. - оплата наложенного платежа в соответствии с условиями договора возмездного оказания услуг от 8 октября 2018 г. № РМФЗ-392; 4 159 403,40 руб. - оплата курьерских услуг в соответствии с вышеуказанным договором (л.д. 1-18 т. 3). Денежные средства в счет оплаты наложенного платежа в 2023 г. ООО «Аркада» перечислены ООО «СДЭК-Глобал» (л.д.87-176 т.3). Таким образом, в 2023 г. ООО «Аркада» получен доход в размере 4 159 403,40 руб. от деятельности по оказанию курьерских услуг по договору от 8 октября 2018 г. № РМФЗ-392.

Указанные обстоятельства также подтверждаются: ответом УФНС России по Смоленской области на запрос суда от 18 февраля 2025 г., согласно которому по адресу: Смоленская область, г. Сафонов, ул. Гагарина, д.10 располагается пункт выдачи СДЭК, в чеках за период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г. указано наименование услуг: услуги доставки, а также ответами ООО «Ре-КО» от 17 февраля 2024 г., 21 февраля 2024 г., согласно которым контрольно-кассовый аппарат используется ООО «Аркада» при оказании услуг (л.д. 60, 68, 80 т. 3).

Согласно экспертному заключению ООО «Бюро экспертиз и сопровождения бизнеса» от 17 декабря 2024 г., представленному административным истцом, оцениваемым применительно к положениям статьи 84 КАС РФ наряду с другими доказательствами, объект «нежилое встроено-пристроенное помещение» с кадастровым номером 67:17:0010328:116 не предназначен для использования в целях делового, административного или коммерческого использования, в том числе предприятия торговли.

Из заключения видно, что на момент проведения обследования, помещение, площадью 95,3 кв. м, как «торговый зал» по назначению не используется. По назначению используются помещения складского, подсобного, вспомогательного назначения, в том числе кладовых (общей площадью 866 кв. м), помещения для разгрузки (площадью 148,9 кв. м), помещения слесарных мастерских и холодильных камер, щитовой тамбуров и коридоров (общей площадью 184,6 кв. м), архива и некоторых кабинетов (общей площадью 81,9 кв. м), помещения санитарно-технического назначения (туалеты) (общей площадью 9,9 кв. м) (л.д. 52-83 т. 2).

Из общедоступных сведений из сети «Интернет» усматривается, что с 7 июня 2019 г. по адресу: Смоленская область, г. Сафоново, ул. Гагарина, 10 ООО «Аркада» (директор Харлашин Р.В.) открыт офис франчайзи (л.д. 84 т. 2).

Харлашин Р.В. в судебном заседании пояснил, что по адресу Смоленская область, г. Сафоново, ул. Гагарина, 10 располагается пункт выдачи СДЭК, осуществляются услуги перевозки на основании договора с ООО «СДЭК-Глобал». Франчайзингом (покупка предпринимателем права на работу по заимствованной бизнес-модели под уже известным брендом) он не занимается.

Таким образом, доказательств, что в соответствии со сведениями, содержащимися в Единой государственном реестре недвижимости и документами технического учета (инвентаризации) в указанном здании имеются помещения, которые имели бы назначение, разрешенное использование или наименование, предусматривающие размещение торговых объектов, не имеется.

Вид разрешенного использования земельного участка, на котором расположено принадлежащее административному истцу помещение, «под жилым домом со встроенными нежилыми помещениями», не предусматривает использование расположенного на нем объекта под цели, перечисленные в статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Иных сведений, позволяющих определить принадлежность помещения к торговым объектам, в материалах административного дела не содержится.

Установленные апелляционным определением Смоленского областного суда от 22 мая 2018 г. по гражданскому делу № 33-1744/2018 по апелляционной жалобе Харлашина Р.В. на решение Сафоновского районного суда Смоленской области от 2 марта 2018 г. обстоятельства расположения в нежилом помещении по адресу: Смоленская область, г. Сафоново, ул. Гагарина, д.10 магазина ООО «Аркада», не относятся к периоду утверждения пункта оспариваемого Перечня (л.д. 112-115 т. 2).

Кроме того, решением Смоленского областного суда от 15 февраля 2024 г., вступившим в законную силу, признан недействующим пункт № 7206 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, утвержденного приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24 декабря 2021 г. № 1263.

С учетом изложенного, учитывая, что административным ответчиком не представлено относимых и допустимых доказательств, с достоверностью подтверждающих соответствие спорного помещения условиям, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации и необходимым для включения его в Перечень на 2023 год, суд полагает, что отсутствовали правовые и фактические основания для включения принадлежащего административному истцу спорного нежилого помещения в оспариваемый Перечень объектов недвижимого имущества, в связи с чем, нормативный правовой акт в оспариваемой части не соответствует закону, имеющему большую юридическую силу, что нарушает права и законные интересы Харлашина Р.В., возлагая на него обязанность по уплате налога на имущество в завышенном размере.

При таких обстоятельствах требования административного истца в части необоснованности включения в Перечень на 2023 год спорного объекта недвижимости, подлежат удовлетворению.

Определяя момент, с которого оспариваемый нормативный правовой акт должен быть признан недействующим, суд, исходя из предписаний пункта 1 части 2 статьи 215 КАС РФ и учитывая, что административный истец является налогоплательщиком за 2023 год, при этом признание оспариваемых норм с момента вынесения решения не достигнет цели восстановления нарушенных прав и законных интересов административного истца, считает необходимым признать оспариваемый пункт Перечня недействующими со дня его принятия.

В соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 215 КАС РФ сообщение о данном решении должно быть опубликовано на официальном сайте, где был опубликован оспоренный нормативный правовой акт.

Согласно подпунктам 2 и 3 пункта 7 статьи 378.2 НК РФ уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу направляет перечень в электронной форме в налоговый орган по субъекту Российской Федерации и размещает перечень на своем официальном сайте или на официальном сайте субъекта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Согласно части 1 статьи 111 КАС РФ стороне, в пользу которой состоялось решение суда, суд присуждает с другой стороны все понесенные по делу судебные расходы.

При подаче административного искового заявления административным истцом уплачена государственная пошлина в размере 3 000 рублей согласно платежному поручению № 86 от 23 октября 2024 г. (л.д. 10 т. 1). 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:

Административный иск Харлашина Романа Викторовича удовлетворить.

Признать недействующим со дня принятия пункт № 5690 приложения к приказу Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 21 декабря 2022 года № 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».

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 Харлашина Романа Викторовича расходы на уплату государственной пошлины в размере 3 000 (три тысячи) 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

М.В.Туникене

Мотивированное решение изготовлено 11 марта 2025 г.

