

РЕШЕНИЕ
Именем Российской Федерации

14 апреля 2023 года

г. Смоленск

Смоленский областной суд в составе:
председательствующего, судьи Савушкиной О.С.,
с участием прокурора Серенковой Ю.В.,
при секретаре Насировой М.Н.,
рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по
административному исковому заявлению АО «Гласс Маркет» о признании
недействующими нормативных правовых актов в части,

установил:

Приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области (далее также - Департамент) от 20 декабря 2019 г. № 1615 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 2020 год перечень объектов недвижимого имущества (далее также - Перечень на 2020 год), в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (л.д. 154 том 1).

В пункт 4249 Перечня на 2020 год включен объект с кадастровым номером 67:15:0320925:63, расположенный по адресу: 1-й микрорайон Заводской, г. Рославль, Рославльский район Смоленской области (л.д. 156 том 3).

В пункт 4250 Перечня на 2020 год включен объект с кадастровым номером 67:15:0320925:69, расположенный по адресу: 1-й микрорайон Заводской, д. 10, г. Рославль, Рославльский район Смоленской области (л.д. 155 том 1).

Приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24 декабря 2020 года № 1502 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 2021 год перечень объектов недвижимого имущества (далее также - Перечень на 2021 год), в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (л.д. 157 том 1).

В пункт 2747 Перечня на 2021 год включен объект с кадастровым номером 67:15:0320925:63, расположенный по адресу: Смоленская область, г. Рославль, пер. 1-й Заводской (л.д. 148 том 3).

В пункт 2748 Перечня на 2021 год включен объект с кадастровым номером 67:15:0320925:69, расположенный по адресу: 1-й микрорайон Заводской, д. 10, г. Рославль, Рославльский район Смоленской области (л.д. 158 том 1).

Приказом Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24 декабря 2021 года № 1263 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 2022 год перечень объектов недвижимого имущества (далее также - Перечень на 2022 год), в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (л.д. 161 том 1).

В пункт 2945 Перечня на 2022 год включен объект с кадастровым номером 67:15:0320925:63, расположенный по адресу: Рославльский район, г. Рославль, пер. 1-й Заводской (л.д. 152 том 3).

В пункт 2946 Перечня на 2022 год включен объект с кадастровым номером 67:15:0320925:69, расположенный по адресу: 1-й микрорайон Заводской, д. 10, г. Рославль, Рославльский район Смоленской области (л.д. 162 том 1).

АО «Гласс Маркет» обратилось в суд с административным иском о признании недействующими пунктов 4249 и 4250 Перечня на 2020 год, пунктов 2747 и 2748 Перечня на 2021 год и пунктов 2945 и 2946 Перечня на 2022 год.

В обоснование заявленных требований (л.д. 185-186 том 1, л.д. 1-2 том 4) АО «Гласс Маркет» (далее также - Общество) указало, что спорные объекты – нежилое здание столовой с кадастровым номером 67:15:0320925:69 и здание прачечной фабрики с кадастровым номером 67:15:0320925:63, принадлежащие Обществу на праве собственности, не обладают признаками объектов налогообложения, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, включение нежилых зданий 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 обязанность по уплате налога на имущество в большем размере, поскольку с момента приобретения Обществом объектов недвижимости в 2019 году они имели наименование здание столовой и здание прачечной фабрики, однако в данном качестве не использовались, по своим характеристикам не отвечают критериям, установленным пунктом 4 статьи 378.2 НК РФ.

В судебных заседаниях представитель административного истца Соловьев Е.В. последовательно заявлял о том, что данные объекты приобретены Обществом в собственность в составе единого имущественного

комплекса в непригодном для использования их по назначению состоянии, Общество планирует на приобретенной территории устроить склады, часть зданий уже приспособлено для данных целей, спорные здания столовой и прачечной с момента приобретения и до настоящего времени находятся в разрушенном состоянии.

В письменных возражениях относительно административных исковых требований Департамент административный иск не признал, ссылаясь на то, что процедура включения в Перечни на 2020, 2021 и 2022 годы спорных объектов недвижимости для целей налогообложения и принятия оспариваемого акта была соблюдена. Нежилые здания с кадастровыми номерами 67:15:0320925:63 и 67:15:0320925:69 правомерно включены в перечень объектов для целей налогообложения в силу статьи 378.2 НК РФ как объекты, предназначенные для использования в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания, имеющие на дату определения каждого из Перечней на 2020, 2021 и 2022 годы согласно сведениям ЕГРН наименование – здание столовой и здание прачечной фабрики (л.д. 148-152 том 1, 141-145 том 3).

В судебном заседании представитель административного истца Соловьев Е.В. заявленные требования поддержал.

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

Заинтересованное лицо Управление Росреестра по Смоленской области просило рассмотреть дело в отсутствие своего представителя, рассмотрение спора оставило на усмотрение суда, о времени и месте рассмотрения дела извещено надлежаще (л.д. 82-83 том 2, л.д. 101-102 том 4).

Заслушав объяснения участвующих в деле лиц, исследовав письменные доказательства, принимая во внимание заключение прокурора, полагавшего административные иски требованиями подлежащими удовлетворению, 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 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 (далее - НК РФ) и законами субъектов Российской Федерации, и с момента введения в действие обязательен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации (статьи 14, 372 НК РФ).

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

В силу части 1 статьи 375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, 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, размещает перечень на своем официальном сайте или на официальном сайте субъекта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

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

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

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

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

Приложением 1 приказа ФНС России 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», а также 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 2020 год по своей структуре и содержанию соответствует предусмотренному пунктом 8 статьи 378.2 НК РФ составу сведений. Приказ опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://pravo.gov.ru> 27 декабря 2019 года.

Оспариваемый Перечень на 2021 год по своей структуре и содержанию соответствует предусмотренному пунктом 8 статьи 378.2 НК РФ составу сведений. Приказ опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://pravo.gov.ru> 29 декабря 2020 года.

Оспариваемый Перечень на 2022 год по своей структуре и содержанию соответствует предусмотренному пунктом 8 статьи 378.2 НК РФ составу сведений. Приказ опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://pravo.gov.ru> 29 декабря 2021 года.

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.

Согласно подпунктам 1 и 2, пункта 1 статьи 378.2 НК РФ налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных настоящей статьей, как кадастровая стоимость имущества, утвержденная в установленном порядке, 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.

В целях статьи 378.2 НК РФ административно-деловым центром признается отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), помещения в котором принадлежат одному или нескольким собственникам и которое отвечает хотя бы одному из следующих условий: здание (строение, сооружение) расположено на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения; здание (строение, сооружение) предназначено для использования или фактически используется в целях делового, административного или коммерческого назначения. При этом: здание (строение, сооружение) признается предназначенным для использования в целях делового, административного или коммерческого назначения, если назначение, разрешенное использование или наименование помещений общей площадью не менее 20 процентов общей площади этого здания (строения, сооружения) в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) таких объектов недвижимости предусматривает размещение офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры (включая централизованные приемные помещения, комнаты для проведения встреч, офисное оборудование, парковки); фактическим использованием здания (строения, сооружения) в целях делового, административного или коммерческого назначения признается использование не менее 20 процентов его общей площади для размещения офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры (включая централизованные приемные помещения, комнаты для проведения встреч, офисное оборудование, парковки).

В 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 назначения;
- 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.

Пунктом 2.1 Порядка закреплено, что в целях выявления зданий (строений, сооружений), нежилых помещений, указанных в пункте 1.2 раздела 1 данного Порядка, в отношении которых необходимо определить вид фактического использования объектов, Департамент имущественных и земельных отношений Смоленской области ежегодно не позднее 10 июня текущего года запрашивает в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Смоленской области, филиале федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по Смоленской области, областном государственном бюджетном учреждении «Смоленское областное бюро технической инвентаризации» сведения, содержащиеся в Едином государственном реестре недвижимости, документы технического учета (инвентаризации) объектов относительно следующих расположенных на территории Смоленской области объектов:

- 1) административно-деловых центров и торговых центров (комплексов) и помещений в них;
- 2) нежилых помещений, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов 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.

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 2020, 2021 и 2022 годы на соответствие нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, суд исходит из следующего.

Судом установлено, что административному истцу на праве собственности с 3 февраля 2020 г. принадлежит нежилое здание столовой с кадастровым номером 67:15:0320925:69, расположенное по адресу: 1-й микрорайон Заводской, д. 10, г. Рославль, Рославльский район Смоленской области.

Согласно Выписке из ЕГРН об объекте недвижимости данные о том, на каком земельном участке расположено здание, отсутствуют, указанное здание имеет назначение – нежилое, наименование – здание столовой (л.д. 6-7 том 1).

Также административному истцу на праве собственности с 31 января 2020 г. принадлежит нежилое здание прачечной фабрики с кадастровым номером 67:15:0320925:63, расположенное по адресу: 1-й микрорайон Заводской, д. 10, г. Рославль, Рославльский район Смоленской области (л.д. 5-6 том 3).

Согласно Выписке из ЕГРН об объекте недвижимости нежилое здание прачечной фабрики расположено на четырех земельных участках с кадастровыми номерами 67:15:60320925:1 (вид разрешенного использования - производственная территория), 67:1560320925:10 (вид разрешенного использования - производственная территория), 67:1560320925:11 (вид разрешенного использования - для ведения подсобного хозяйства (теплицы)), 67:1560320925:3, имеющих вид разрешенного использования «производственная территория» (л.д. 7-15, 16-25, 26-28 том 3).

Как следует из ответа филиала ППК «Роскадастр» от 19 января 2023 г. на запрос суда, границы объектов капитального строительства 67:15:0320925:63 и 67:15:0320925:69 не установлены; границы земельных участков 67:15:60320925:1, 67:1560320925:10, 67:1560320925:11 и 67:1560320925:3 определены в системе координат отличной от системы координат ведения ЕГРН. Таким образом, достоверно определить расположение объектов капитального строительства (здания столовой и здания прачечной) не представляется возможным. Для уточнения местоположения объектов капитального строительства необходимо обратиться к кадастровому инженеру для подготовки технических планов на данные объекты либо межевых планов на земельные участки (л.д. 81 том 2).

По сведениям технического паспорта здания столовой и экспликации к поэтажному плану назначение здания указано как столовая, в связи с чем, все помещения в данном нежилом здании, как основные, так и вспомогательные, учитываются как предназначенные для использования в качестве объекта общественного питания (л.д. 29-38 том 2).

По сведениям технического паспорта здания прачечной и экспликации к поэтажному плану назначение здания указано как прачечная, в связи с чем, все помещения в данном нежилом здании, как основные, так и вспомогательные, учитываются как предназначенные для использования в качестве объекта бытового обслуживания (л.д. 49-57 том 3).

Данные здания были приобретены Обществом на основании договора купли-продажи от 11 марта 2019 года с АО «Ситалл» на объекты движимого и недвижимого имущества в количестве 1143 единицы (л.д. 4-44 том 4).

До заключения договора купли-продажи проводилась оценка приобретаемого имущества по состоянию на 1 августа 2018 г. компанией ГВА (ООО «ГРОСС-Консалт») в том числе спорных зданий.

Из данного отчета следует, что здание прачечной в удовлетворительном состоянии, однако отопление, водопровод, канализация и горячее водоснабжение в нем отсутствуют (л.д. 83-87 том 4); здание столовой находится в удовлетворительном состоянии, но требует капитального ремонта, состояние рабочее, отдельные элементы требуют ремонта (л.д. 127-130 том 2).

Суд приходит к выводу, что в настоящем случае возможность включения спорных нежилых зданий в Перечни как отдельных объектов имущества должна выясняться исходя из предназначения и (или) фактического использования данных объектов недвижимости.

При этом в целях подпункта 4.1 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации здание (строение, сооружение) признается предназначенным для использования одновременно как в целях делового, административного или коммерческого назначения, так и 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), торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания, что является самостоятельным и достаточным основанием для включения объекта в Перечень, что прямо следует из подпункта 1 пункта 4.1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем, при разрешении споров налогоплательщики не лишены возможности представлять суду доказательства, указывающие на несоответствие принадлежащего им имущества критериям, установленным

статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (определение Конституционного Суда Российской Федерации от 31 мая 2022 года N 1176-О и др.).

С учетом приведенной правовой позиции суд находит заслуживающими внимание доводы административного истца о том, что с момента приобретения спорные здания не использовались как столовая и прачечная, объекты длительное время находятся в непригодном для эксплуатации состоянии.

В подтверждение данных доводов административный истец представил отчеты об оценке рыночной стоимости зданий столовой и прачечной, выполненные по состоянию на 17 февраля 2023 года частнопрактикующим оценщиком Кольцовым О.А.

Данные отчеты содержат сведения о том, что техническое состояние зданий ветхое, экспертно-определенный износ фундамента, стен и перегородок, перекрытий, кровли, полов, проемов, отделочных работ, внутренней отделки, внутренних санитарно-технических и электрических устройств каждого здания составляет более 80 %.

Данные отчеты отвечают требованиям относимости и допустимости и подтверждают доводы административного истца о том, что здания не используются с момента их приобретения обществом с учетом того, что на момент их приобретения также требовали проведения капитального ремонта, что видно из отчетов об оценке, проведенной на 1 августа 2018 г.

Названные обстоятельства никем не опровергнуты.

Обследование спорных зданий и помещений в них на предмет фактического использования до принятия оспариваемых норм административным ответчиком не проводилось.

Доводы административного истца при рассмотрении дела о том, что деятельность по предоставлению услуг общественного питания и бытового обслуживания АО «Гласс Маркет» никогда не осуществляла, приобрела имущественный комплекс, в который входят спорные здания, с целью использовать данные здания под склады, также не опровергнуты, доказательств обратного не представлено.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ о юридическом лице АО «Гласс Маркет» основной вид деятельности Общества – производство полых стеклянных изделий, дополнительные виды деятельности также не содержат таких видов деятельности как предоставление услуг общественного питания и бытового обслуживания (л.д. 33-44 том 1).

Иных доказательств, подтверждающих осуществление коммерческой деятельности в нежилых зданиях с кадастровыми номерами 67:15:0320925:63 и 67:15:0320925:69 в материалы административного дела не представлено и об их наличии суду не заявлено.

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, судебная коллегия приходит к выводу, что спорные нежилые здания столовой и прачечной с кадастровыми номерами 67:15:0320925:63 и 67:15:0320925:69 не отвечают критериям,

предусмотренным статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, ввиду чего основания к их включению в оспариваемые Перечни на 2020, 2021 и 2022 годы отсутствовали.

Поскольку все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (пункты 6 и 7 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации), постольку административные иски АО «Гласс Маркет» подлежат удовлетворению.

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 на 2020, 2021 и 2022 годы, 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 2020, 2021 и 2022 год 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 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".

При подаче административного иска АО «Гласс Маркет» уплатило государственную пошлину в размере 9000 рублей, что подтверждается двумя платежными поручениями от 31 мая 2022 года, и двумя платежными поручениями от 24 ноября 2022 года (л.д. 5, 216 том 1, л.д.32 том 3, л.д. 3 том 4).

В силу статьи 111 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации с Департамента имущественных и земельных

отношений Смоленской области в пользу АО «Гласс Маркет» подлежит
взысканию государственная пошлина в размере 9000 руб.
Руководствуясь статьями 179-180, 215 Кодекса административного
судопроизводства Российской Федерации, суд



решил:

Административное исковое заявление АО «Гласс Маркет»
удовлетворить.

Пункты 4249 и 4250 Перечня объектов недвижимого имущества, в
отношении которых в 2020 году налоговая база определяется как их
кадастровая стоимость, утвержденного приказом Департамента
имущественных и земельных отношений Смоленской области от 20 декабря
2019 года № 1615, признать не действующими со дня его принятия.

Пункты 2747 и 2748 Перечня объектов недвижимого имущества, в
отношении которых в 2021 году налоговая база определяется как их
кадастровая стоимость, утвержденного приказом Департамента
имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24 декабря
2020 года № 1502, признать не действующими со дня его принятия.

Пункты 2945 и 2946 Перечня объектов недвижимого имущества, в
отношении которых в 2022 году налоговая база определяется как их
кадастровая стоимость, утвержденного приказом Департамента
имущественных и земельных отношений Смоленской области от 24 декабря
2021 года № 1263, признать не действующими 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 Департамента имущественных и
земельных отношений Смоленской области в информационно-
телекоммуникационной сети «Интернет».

Взыскать с Департамента имущественных и земельных отношений
Смоленской области в пользу АО «Гласс Маркет» расходы на уплату
государственной пошлины в размере 9000 (девять 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.

О.С. Савушкина

Мотивированное решение составлено 28 апреля 2023 года

РЕШЕНИЕ (ОПРЕДЕЛЕНИЕ) вступило
в законную силу
2023 г.



«КОПИЯ ВЕРНА»
Подпись: _____
Секретарь: _____
28.04.23

