

КИРОВСКИЙ ОБЛАСТНОЙ СУД

Именем Российской Федерации

Р Е Ш Е Н И Е

г.Киров

17 февраля 2020 года

Кировский областной суд в составе:
судьи Сметаниной О.Н.,
при секретаре Шурминой Н.В.,
с участием прокурора Шибановой Н.Е.,

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению открытого акционерного общества «Научно-исследовательский и проектный институт биотехнологической индустрии» к министерству имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области о признании не действующим пункта 80 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2016 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость,

у с т а н о в и л:

распоряжением министерства государственного имущества Кировской области от 30 ноября 2015г. № 06-1557 утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2016 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость (далее – Перечень).

Данный Перечень 01 декабря 2015г. опубликован на официальном сайте министерства (www.dgs.kirovreg.ru), который признан таковым пунктом 1.3 Положения о порядке подготовки, оформления и согласования проектов нормативных правовых актов министерства государственного имущества Кировской области, утвержденного распоряжением министерства государственного имущества Кировской области от 06 мая 2016г. № 01-452.

Распоряжением министерства государственного имущества Кировской области от 24 декабря 2015г. № 06-1674 внесены изменения в распоряжение министерства государственного имущества Кировской области от 30 ноября 2015г. № 06-1557, путем изложения Перечня в новой редакции.

Перечень в новой редакции 29 декабря 2015г. опубликован на официальном сайте министерства (www.dgs.kirovreg.ru).

Согласно Перечню в 2016 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость в отношении здания с кадастровым номером 43:40:000345:45, расположенного по адресу: город Киров, улица Карла Маркса, дом 99 (пункт 80 Перечня).

Открытое акционерное общество «Научно-исследовательский и проектный институт биотехнологической индустрии» (далее – ОАО «НИПИ БИОТИН») обратилось в Кировский областной суд с административным иском к министерству имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области о признании не действующим пункта 80 Перечня. Полагает, что ни по одному из критериев, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, здание не подлежало включению в Перечень. Обращение в суд вызвано тем, что налоговая инспекция в 2019 году по результатам проверки произвела перерасчет налога на имущество административного истца за 2016 год.

В судебном заседании представитель административного истца Долгоруков А.С. на удовлетворении административных исковых требований настаивал.

Представитель министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области Игумнов А.А. возражал против удовлетворения административных исковых требований. В обоснование указал, что решение министерства о включении в оспариваемый Перечень всего здания, состоящего на кадастровом учете, является законным. Безусловным критерием включения здания в Перечень является вид разрешенного использования земельного участка. Здание, расположенное по адресу: город Киров, улица Карла Маркса, дом 99, не является промышленным объектом, а используется административным истцом для сдачи в аренду под офисы коммерческим организациям.

Представитель заинтересованного лица Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Кирову Каракулов Д.Б. пояснил, что заявленные требования не подлежат удовлетворению. Указал, что в соответствии с разъяснениями Минфина России от 13 марта 2017г. в случае, если здание (строение, сооружение) безусловно и обоснованно определено административно-деловым центром или торговым центром (комплексом) и включено в Перечень, то все помещения в нем, принадлежащие одному или нескольким собственникам, подлежат налогообложению исходя из кадастровой стоимости вне зависимости от отсутствия этих помещений в Перечне. В случае, если определена кадастровая стоимость указанного здания (строения, сооружения), но при этом кадастровая стоимость помещения не определена, налоговая база в отношении помещения определяется в соответствии с пунктом 6 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации как доля кадастровой стоимости здания (строения, сооружения), в котором находится помещение, соответствующая доле, которую составляет площадь помещения в общей площади здания.

Представитель заинтересованного лица акционерного общества Коммерческий банк «Хлынов» в судебное заседание не явился, в представленном отзыве содержится просьба о рассмотрении дела в отсутствие представителя.

Выслушав объяснения лиц, участвующих в деле, заслушав заключение прокурора Шибановой Н.Е., полагавшей заявленные требования обоснованными, суд полагает, что административное исковое заявление подлежит удовлетворению по следующим основаниям.

Конституция Российской Федерации установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации относит к совместному ведению Российской Федерации и субъектов Российской Федерации (пункт «и» части 1 статьи 72).

Подпунктом 33 пункта 2 статьи 26.3 Федерального закона от 6 октября 1999г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения отнесено решение вопросов установления, изменения и отмены региональных налогов и сборов.

Налог на имущество организаций относится к региональным налогам, устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации (статья 14 и пункт 1 статьи 372 Налогового кодекса Российской Федерации).

С 01 января 2016г. на территории Кировской области начала действовать новая редакция Закона Кировской области от 27 ноября 2003 года № 209-ЗО «О налоге на имущество организаций в Кировской области».

На основании статьи 1.2 данного закона налоговая база стала определяться как кадастровая стоимость имущества в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) общей площадью свыше 2000 квадратных метров и помещения в них независимо от площади, за исключением зданий (строений, сооружений) и помещений, находящихся в оперативном управлении органов законодательной (представительной) и исполнительной власти Кировской области, органов местного самоуправления Кировской области, областных и муниципальных учреждений;

нежилые помещения общей площадью свыше 2000 квадратных метров, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов 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.

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

Положением о министерстве государственного имущества Кировской области, утвержденным постановлением Правительства Кировской области от 27 мая 2015г. № 40/272, такая обязанность была возложена на указанное министерство, которое было вправе издавать нормативные правовые акты в форме распоряжений (пункты 1.11, 3.1.7 Положения).

Оспариваемый в части Перечень принят уполномоченным органом с соблюдением формы и порядка принятия нормативных правовых актов, официального опубликования и по этим основаниям не оспаривается.

В настоящее время на основании постановления Правительства Кировской области от 20 октября 2017г. № 31-П министерство государственного имущества Кировской области переименовано в министерство имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области.

Как указано представителем административного ответчика, здание по адресу: город Киров, улица Карла Маркса, дом 99 с кадастровым номером 43:40:000345:45 включено в оспариваемый Перечень как административно-деловой центр и как торговый центр (комплекс) на основании подпункта 1 пункта 4, пункта 4.1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, поскольку предназначено и фактически используется одновременно как в целях делового, административного или коммерческого назначения, так и в целях размещения торговых объектов; вид разрешенного использования земельного участка бесспорно свидетельствует о размещении на нем объекта общественного питания.

Виды недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется исходя из их кадастровой стоимости, перечислены в пункте 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в том числе указаны административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них (подпункт 1), под которыми понимаются отдельно стоящие нежилые здания, отвечающие одному из условий, указанных в пунктах 3 - 4.1 названной статьи, а именно:

- находятся на земельном участке, вид разрешенного использования которого предусматривает размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения (подпункт 1 пункта 3), торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания (подпункт 1 пункта 4);

- 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 перечисленных выше объектов (абзац 2 подпункта 2 пункта 3, абзац 2 подпункта 2 пункта 4, пункт 4.1);

- фактически используется в названных целях не менее 20 процентов общей площади здания (абзац 3 подпункта 2 пункта 3, абзац 3 подпункта 2 пункта 4, пункт 4.1).

Как следует из материалов дела, в 2016 году здание с кадастровым номером 43:40:000345:45 располагалось на земельном участке с кадастровым номером 43:40:000345:18, имеющем вид разрешенного использования «размещение административного здания и столовой».

Помимо спорного здания на земельном участке с кадастровым номером 43:40:000345:18 располагались объекты недвижимого имущества с кадастровыми номерами 43:00:000000:297 (инженерные сети) и 43:40:000345:48 (нежилое здание, пристрой с актовым залом).

18 декабря 2019г. данный земельный участок был снят с кадастрового учета по причине образования двух земельных участков.

Согласно сведениям Единого государственного реестра недвижимости, технических паспортов от 15 марта 2010г., от 23 ноября 2010г. в здании с кадастровым номером 43:40:000345:45, площадью 5322 кв.м., располагались помещения с кадастровыми номерами, имеющие следующие характеристики:

43:40:000345:151, помещение 1003, наименование «торговое помещение», площадью 469,2 кв.м;

43:40:000345:79, помещение 1006, наименование «административное помещение», площадью 204,8 кв.м;

43:40:000345:80, помещение 1007, наименование «нежилое помещение», площадью 620,1 кв.м;

43:40:000345:81, помещение 1009, наименование «нежилое помещение», площадью 606,5 кв.м;

43:40:000345:82, помещение 1008, наименование «нежилое помещение», площадью 598,7 кв.м;

43:40:000345:83, помещение 1011, наименование «нежилое помещение», площадью 633,7 кв.м;

43:40:000345:84, помещение 1010, наименование «нежилое помещение», площадью 637,3 кв.м;

43:40:000345:86, помещение 1013, наименование «нежилое помещение», площадью 481,2 кв.м;

43:40:000345:181, помещение 1012, наименование «нежилое помещение», площадью 631,2 кв.м.

Из отчета об определении вида фактического использования здания с кадастровым номером 43:40:000345:45 от 18 декабря 2015г., технических

паспортов не следует, что помещения в здании фактически использовались или были предназначены для размещения столовой.

Сторонами не оспаривается, что предприятие общественного питания фактически было расположено и в настоящий момент находится в здании с кадастровым номером 43:40:000345:48.

Суд не может согласиться с доводами представителя административного ответчика о том, что безусловным критерием включения здания с кадастровым номером 43:40:000345:45 в Перечень является вид разрешенного использования земельного участка.

Земельный кодекс Российской Федерации установил, что правовой режим земель определяется исходя из их принадлежности к той или иной категории и виду разрешенного использования в соответствии с зонированием территорий, предусматривая возможность выбора любого вида разрешенного использования из предусмотренных зонированием территорий самостоятельно, без дополнительных разрешений и процедур согласования, указав, что 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 (пункт 2 статьи 7).

Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 1 сентября 2014г. № 540 утвержден Классификатор видов разрешенного использования земельных участков.

В названном классификаторе под кодом 4.6 значится вид разрешенного использования земельного участка «общественное питание», который предполагает размещение объектов капитального строительства в целях устройства мест общественного питания (в том числе столовой).

В силу пункта 3 Правил оказания услуг общественного питания, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15 августа 1997г. № 1036, услуги общественного питания оказываются в ресторанах, кафе, барах, столовых, закусочных и других местах общественного питания, типы которых, а для ресторанов и баров также их классы (люкс, высший, первый) определяются исполнителем в соответствии с государственным стандартом.

Согласно пункту 3.1 ГОСТ 30389-2013 «Межгосударственный стандарт. Услуги общественного питания. Предприятия общественного питания. Классификация и общие требования» под предприятием, как объектом общественного питания, подразумевается имущественный комплекс, используемый юридическим лицом для оказания услуг общественного питания. В названном стандарте приведены определения кафе, бара, предприятия быстрого обслуживания, столовой.

Действительно, в одном из двух зданий, расположенных на земельном участке с кадастровым номером 43:40:000345:18 в рассматриваемый период располагалось предприятие общественного питания, однако вид разрешенного использования «размещение административного здания и

столовой» безусловно не предусматривает размещение в каждом из зданий объекта общественного питания. Следовательно, здание с кадастровым номером 43:40:000345:45 могло быть включено в Перечень исключительно при условии соответствия условиям, установленным в подпункте 2 пункта 3, подпункте 2 пункта 4, абзацах третьем и четвертом пункта 4.1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Рассматривая вопрос о назначении, наименовании помещений в рассматриваемом здании, суд принимает во внимание, что понятие «торгового объекта» приведено в статье 2 Федерального закона от 28 декабря 2009г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации», пункте 14 Национального стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 51303-2013 «Торговля. Термины и определения», утвержденного приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 28 августа 2013 года № 582-ст.

Так, торговый объект - это здание или часть здания, строение или часть строения, сооружение или часть сооружения, специально оснащенные оборудованием, предназначенным и используемым для выкладки, демонстрации товаров, обслуживания покупателей и проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров.

Согласно экспликаций к поэтажным планам здания с кадастровым номером 43:40:000345:45 и помещений в нем, содержащихся в технических паспортах, помещения с назначением «торговый зал» имеются только в помещении 1003 (кадастровый номер 43:40:000345:151) на 1 этаже здания, их общая площадь составляет 351,7 кв.м, что составляет 6,60 процентов общей площади здания, равной 5322,0 кв.м.

Остальные помещения в здании поименованы как «кабинет», «подсобная», «кладовая», «санузел», «коридор», «раздевалка» и т.п.

Для определения предназначения, фактического использования здания в целях делового, административного или коммерческого назначения, по мнению законодателя, в нем необходимо размещение офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры (включая централизованные приемные помещения, комнаты для проведения встреч, офисное оборудование, парковки).

Названные выше помещения, не могут быть однозначно отнесены к офисам, поскольку термины «кабинет», «подсобная», «кладовая», «санузел», «коридор», «раздевалка» и т.п. равными по значению с термином «офис» не являются. Документы технического учета так же не отражают назначение помещений в здании, как «офисы».

В статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, иных законодательных актах не расшифровано понятие офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры. Согласно данных технических паспортов в здании с кадастровым номером 43:40:000345:45 не имеется централизованных приемных помещений, комнат для проведения встреч, парковок.

Следовательно, здание, расположенное по адресу: город Киров, улица Карла Маркса, 99, с кадастровым номером 43:40:000345:45, не могло быть признано одновременно административно-деловым центром и торговым центром, поскольку отсутствовало необходимое условие, а именно одновременное использование (предназначение) более 20% его площадей как в целях делового, административного или коммерческого назначения, так и в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

Тот факт, что помещения в спорном здании сдаются в аренду юридическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность, в том числе получение ОАО «НИПИ БИОТИН» доходов от сдачи в аренду помещений в спорном здании, не свидетельствует об использовании более 20% общей площади здания в целях, предусмотренных статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Учитывая предписание федерального законодателя о толковании всех неустранимых сомнений, противоречий и неясностей актов законодательства о налогах и сборах в пользу налогоплательщика (пункт 7 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации), суд полагает, что включение здания с кадастровым номером 43:40:000345:45, расположенного по адресу: город Киров, улица Карла Маркса, дом 99, в пункт 80 Перечня необоснованно, противоречит требованиям статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Определяя момент, с которого оспариваемый нормативный правовой акт должен быть признан недействующим, суд руководствуется пунктом 1 части 2 статьи 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации и учитывает, что административный истец является плательщиком налога на имущество организаций, оспариваемый нормативный акт имел ограниченный срок действия (2016 год).

При таких обстоятельствах, в целях восстановления нарушенных прав и законных интересов ОАО «НИПИ БИОТИН» пункт 80 Перечня подлежит признанию недействующим со дня принятия нормативного акта.

На основании пункта 2 части 4 статьи 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации решение суда или сообщение о его принятии подлежит опубликованию в источнике официального опубликования министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области в течение одного месяца со дня вступления решения суда в законную силу.

Согласно части 1 статьи 111 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации стороне, в пользу которой состоялось решение суда, суд присуждает с другой стороны все понесенные по делу судебные расходы.

При подаче административного искового заявления ОАО «НИПИ БИОТИН» уплачена государственная пошлина в размере 4500 рублей согласно платежному поручению от 13 декабря 2019г. № 496.

Данные судебные расходы подлежат взысканию с административного ответчика министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области в пользу административного истца.

Руководствуясь статьями 111, 175 - 180, 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, суд

решил:

административное исковое заявление открытого акционерного общества «Научно-исследовательский и проектный институт биотехнологической индустрии» удовлетворить.

Признать не действующим со дня принятия пункт 80 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2016 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением министерства государственного имущества Кировской области от 30 ноября 2015г. № 06-1557 (в редакции распоряжения министерства государственного имущества Кировской области от 24 декабря 2015г. № 06-1674).

Решение суда или сообщение о его принятии в течение одного месяца со дня вступления решения суда в законную силу подлежит размещению на официальном сайте министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Взыскать с министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области в пользу открытого акционерного общества «Научно-исследовательский и проектный институт биотехнологической индустрии» расходы на уплату государственной пошлины в размере 4500 (четыре тысячи пятьсот) рублей.

Решение может быть обжаловано в Четвертый апелляционный суд общей юрисдикции в течение месяца со дня его принятия судом в окончательной форме.

Судья

Сметанина О.Н.

