

КОПИЯ

Дело №3а-31/2024
43OS0000-01-2024-000226-51

РЕШЕНИЕ

Именем Российской Федерации

г. Киров

09 декабря 2024 года

Кировский областной суд в составе:
председательствующего судьи Стёксова В.И.,
при секретаре Ревякиной В.Ю.,
с участием прокурора Чураковой Н.Р.,
представителя административного истца ИП Кобозевой Е.А.
Порсюрова Е.А., действующего на основании доверенности от 01.10.2024,
представителя административного ответчика министерства
имущественных отношений Кировской области Харина Д.С., действующего
на основании доверенности №5 от 15.01.2024,

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по
административному исковому заявлению ИП Кобозевой Елены Анатольевны
к министерству имущественных отношений Кировской области о признании
недействующими:

пункта 10727 Перечня объектов недвижимого имущества,
расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в
2023 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость,
утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений
Кировской области от 30 декабря 2022 года №1665,

пункта 11541 Перечня объектов недвижимого имущества,
расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в
2024 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость,
утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений
Кировской области от 15 декабря 2023 года № 1554,

у с т а н о в и л:

распоряжением министерства имущественных отношений Кировской
области от 30 декабря 2022 года №1665 утвержден Перечень объектов
недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области,
в отношении которых в 2023 году налоговая база определяется как
кадастровая стоимость (далее – Перечень 2023 года).

Согласно пункту 10727 Перечня 2023 года налоговая база в отношении
нежилого здания с кадастровым номером 43:40:000425:3455, расположенного
по адресу: Кировская область, г. Киров, ул. Пугачева, д. 33, к. 2, определяется
как кадастровая стоимость.

Данный Перечень 30 декабря 2022 года опубликован на официальном
сайте министерства (www.dgs.kirovreg.ru).

Распоряжением министерства имущественных отношений Кировской области от 15 декабря 2023 года №1554 утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2024 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость (далее – Перечень 2024 года).

Согласно пункту 11541 Перечня 2024 года налоговая база в отношении нежилого здания с кадастровым номером 43:40:000425:3455, расположенного по адресу: Кировская область, г. Киров, ул. Пугачева, д. 33, к. 2, определяется как кадастровая стоимость.

Данный Перечень 13 февраля 2024 года опубликован на официальном сайте министерства (www.dgs.kirovreg.ru).

Представитель ИП Кобозевой Е.А. по доверенности Порсюрлов Е.А. обратился в суд с вышеуказанным административным исковым заявлением к министерству имущественных отношений Кировской области, с учетом уточнений, просил признать недействующими пункт 10727 Перечня 2023 года, пункт 11541 Перечня 2024 года, взыскать расходы по уплате государственной пошлины. В обоснование требований указывает, что Кобозева Е.А. зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя, является собственником объекта недвижимости с кадастровым номером 43:40:000425:3455 по адресу: Кировская обл., г. Киров, ул. Пугачева 33, корпус 2; наименование – нежилое здание; назначение – нежилое; количество этажей 2, площадью 856,3 кв.м.. Данное здание расположено на земельном участке с кадастровым номером 43:40:000425:3609, который имеет категорию – земли населенных пунктов, вид разрешенного использования – «деловое управление» до 05.12.2023, а после 05.12.2023 «спорт». С 24.01.2023 указанное здание было разделено на два помещения: нежилое помещение с кадастровым номером 43:40:000425:3637, площадью 409,8 кв.м., расположенное по адресу: г. Киров, ул. Пугачева 33, корпус 2, пом. 1001; нежилое помещение с кадастровым номером 43:40:000425:3638, площадью 419,5 кв.м., расположенное по адресу: г. Киров, ул. Пугачева 33, корпус 2, пом. 1002. Полагает, что ни по одному из критериев, предусмотренных статьей 378.2 Налогового кодекса РФ, указанное здание не подлежит включению в Перечни, так как не является административно-деловым, торговым центром, а также объектом бытового обслуживания и общественного питания. Фактически в здании в 2023-2024 годах на первом этаже в нежилом помещении №1001 находится фитнес-центр, на втором этаже – склад косметики. Со ссылкой на положения Федерального закона №329-ФЗ от 04.12.2007 «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014, распоряжение Правительства РФ №2496-р от 24.11.2016, национальных стандартов (ГОСТ Р 52024-2003, ГОСТ Р 52024-2024, ГОСТ Р 56644-2015, ГОСТ Р 57116-2016, ГОСТ Р 50646-2012) считает, что фитнес-

центр не относится к объектам бытового обслуживания, деятельность фитнес-центра относится к социально-культурным услугам. Включение спорного здания в Перечни нарушает права административного истца, поскольку незаконно возлагает обязанность по уплате налога на имущество на индивидуального предпринимателя, использующего упрощенную систему налогообложения, и вследствие освобожденного от уплаты налога на имущество физических лиц.

Административный ответчик – министерство имущественных отношений Кировской области в отзыве на административное исковое заявление и дополнениях к нему указало на соблюдение процедуры принятия и введения в действие оспариваемых нормативных правовых актов. Также указало на законность включения спорного здания в Перечни, поскольку ранее здание было расположено на земельном участке 43:40:000426:29 с разрешенным видом использования «общественное здание – офисы», проектной документацией от 2020 года подразумевалось наличие кабинетов, которые могли быть использованы под офисные цели, выделенный в последствии земельный участок с видом использования «деловое использование» в соответствии с приказом Росреестра от 10.11.2020 №П/0412 находится в п. 4.0 раздела «Предпринимательство», подразумевающей, что соответствующие объекты размещаются в предпринимательских целях, то есть для извлечения прибыли на основании торговой, банковской и иной предпринимательской деятельности. Обследование здания осуществлялось 22.12.2022 и 06.06.2023, в ходе которого установлено, что первый этаж, площадь которого составляет более 20 % от общей площади здания, используется в целях размещения фитнес-комплекса Concrete. Со ссылкой на п. 100 ГОСТ Р 57137-2016 полагает, что фитнес-комплекс является объектом бытового обслуживания. Занятие фитнесом это непроизводственная бытовая услуга, реализуемая через удовлетворение соответствующей бытовой потребности через предприятие бытового обслуживания – фитнес-центр (клуб).

Заинтересованное лицо – Управление Федеральной налоговой службы России по Кировской области, привлеченное к участию в деле определением судьи от 15.10.2024, в отзыве на административное исковое заявление указало, что в случае ошибочного включения объекта недвижимого имущества в Перечни уполномоченный орган вправе внести соответствующие изменения. В полномочия налогового органа не входит определение правомерности включения объекта недвижимого имущества в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Административный истец ИП Кобозева Е.А. в судебное заседание не явилась, извещена своевременно и надлежащим образом о дате и месте судебного заседания, просила рассмотреть дело без ее участия.

В судебном заседании представитель административного истца по доверенности Порсюроев Е.А. на удовлетворении уточненных административных исковых требований настаивал. Дополнительно пояснил, что Кобозева Е.А. сама предоставляет фитнес-услуги, в 2024 году был добавлен вид экономической деятельности в сфере спорта. Фитнес-услуги это физкультурно-оздоровительные услуги и услуги в сфере спорта. Спорт-это не бытовое обслуживание. Представленные фотографии подтверждают отсутствие объектов бытового обслуживания и объектов торговли в спорном здании. Административный истец уплатила налоги для того, чтобы избежать санкции налогового органа. В материалах дела отсутствуют доказательства оказания услуг массажа в спорный период.

Представитель административного ответчика министерства имущественных отношений Кировской области по доверенности Харин Д.С. в судебном заседании поддержал доводы, изложенные в отзыве и дополнениях к отзыву, возражал против удовлетворения административных исковых требований. Дополнительно пояснил, что к предприятиям бытового обслуживания относится фитнес-комплекс – это комплекс, предлагающий посетителям услуги по поддержанию и укреплению здоровья с применением физических нагрузок, а также услуги по гигиеническому уходу. Фитнес-комплекс Concrete движется в направлении фитнес-комплекса, поскольку в данном комплексе открылся массажный кабинет, каких-либо профессиональных соревнований в спорном здании не проводится, имеются абонементы на занятия без тренеров. Полагает, что в спорном здании оказываются бытовые услуги, направленные на формирование индивидуального образа человека, связанного, в том числе с оздоровлением и физическими нагрузками.

Заинтересованное лицо – Управление Федеральной налоговой службы России по Кировской области в судебное заседание не явилось, просило рассмотреть дело в отсутствие представителя.

Выслушав объяснения лиц, участвующих в деле, заслушав заключение прокурора Чураковой Н.Р., полагавшей заявленные требования обоснованными, изучив представленные материалы, суд приходит к следующему.

Статьями 72 и 76 Конституции Российской Федерации, подпунктом 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" к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения отнесено, в том числе, решение вопросов установления, изменения и отмены региональных налогов и сборов.

Согласно пункту 3 статьи 12 и пункту 2 статьи 372 Налогового кодекса РФ субъекту Российской Федерации предоставлено право устанавливать

особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества в соответствии со статьей 378.2 Налогового кодекса РФ.

Законом Кировской области от 27 июля 2016 года №629-ЗО "О налоге на имущество организаций в Кировской области" на территории Кировской области введен налог на имущество организаций, исчисляемый исходя из кадастровой стоимости недвижимого имущества.

Статьей 3 Закона Кировской области от 27 июля 2016 года №629-ЗО "О налоге на имущество организаций в Кировской области" установлено, что налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

административно-деловые центры и торговые центры (комплексы), включая помещения в них, 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, 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 подпункту 1 пункта 7 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ 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 и направляет перечень в электронной форме в налоговый орган по субъекту Российской Федерации, а также размещает перечень на своем официальном сайте или на официальном сайте субъекта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Осуществление указанных полномочий на момент принятия оспариваемых актов было возложено на министерство имущественных отношений Кировской области в соответствии с пунктом 3.3.4 Положения о министерстве имущественных отношений Кировской области, утвержденного постановлением Правительства Кировской области от 15.02.2021 № 81-П (далее – Положение).

Согласно пункту 1.11 указанного Положения, пункту 1.2 Распоряжения министерства государственного имущества Кировской области от 06.05.2016

№01-452 «О порядке подготовки, оформления и согласования проектов нормативных правовых актов министерства государственного имущества Кировской области» министерство в соответствии с функциями и полномочиями, установленными разделами 2 и 3 настоящего Положения, вправе издавать индивидуальные правовые акты в форме распоряжений, решений, в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и Кировской области.

Пунктом 1.3 Распоряжения министерства государственного имущества Кировской области от 06.05.2016 №01-452 «О порядке подготовки, оформления и согласования проектов нормативных правовых актов министерства государственного имущества Кировской области» предусмотрено, что источником официального опубликования нормативных правовых актов министерства является официальный сайт министерства государственного имущества Кировской области (www.dgs.kirovreg.ru).

Согласно пункту 6.1 указанного распоряжения нормативные правовые акты министерства вступают в силу после их официального опубликования. Днем официального опубликования считается день первой публикации полного текста нормативного правового акта на официальном сайте министерства в разделе «Нормативные правовые акты министерства».

Оспариваемые распоряжения №1665 от 30.12.2022 и №1554 от 15.12.2023 опубликованы на официальном сайте министерства (www.dgs.kirovreg.ru) (л.д. 92).

Таким образом, нормативные правовые акты приняты уполномоченным органом с соблюдением формы, порядка его принятия и введения в действие, что административным истцом не оспаривается.

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); 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 (подпункт 2).

Условия, при наличии одного из которых, нежилые здания признаются административно-деловыми или торговыми центрами, определены в пунктах 3 и 4 статьи 378.2 НК РФ соответственно:

- 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;

- предназначено для использования в целях размещения перечисленных объектов, то есть 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 названных объектов или фактически используется не менее 20 процентов общей площади этого здания (строения, сооружения) в перечисленных целях.

Из приведенных предписаний федерального законодательства следует, что в Перечень подлежит включению такое нежилое здание, которое отвечает одному из критериев, установленных названными выше правовыми нормами.

Из материалов дела следует, что ИП Кобозева Е.А. является собственником объекта недвижимости с кадастровым номером 43:40:000425:3455, площадью 856,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Киров, Кировская обл., ул. Пугачева 33, корпус 2; наименование – нежилое здание; назначение – нежилое; количество этажей 2, что подтверждается выпиской из Единого государственного реестра недвижимости от 01.10.2024 (т. 1 л.д. 34-38).

Как следует из технического паспорта на здание от 18.05.2020 на первом этаже находились помещения, общей площадью 409,8 кв.м., а именно: тамбур – 24,5 кв.м., коридор – 17,2 кв.м., кабинет – 6 кв.м., коридор – 5,6 кв.м., выставочный зал – 251,2 кв.м., разгрузочная – 25,6 кв.м., тамбур – 1,8 кв.м., санузел – 1,9 кв.м., санузел – 1,9 кв.м., санузел – 2,1 кв.м., кабинет – 10,6 кв.м., кабинет – 9,9 кв.м., кабинет – 10,9 кв.м., кабине – 12,6 кв.м., кабинет – 9,3 кв.м., кабинет – 14,1 кв.м., кабинет – 4,6 кв.м.; на втором этаже находились помещения, общей площадью 418,1 кв.м., а именно: тамбур – 30,2 кв.м., коридор – 18 кв.м., кабинет – 11,9 кв.м., выставочный зал – 355,8 кв.м., тамбур – 2,2 кв.м. (т. 1 л.д. 50-80).

Спорный объект с 24.01.2023 разделен на два помещения: нежилое помещение с кадастровым номером 43:40:000425:3637, площадью 409,8 кв.м., расположенное по адресу: г. Киров, ул. Пугачева 33, корпус 2, пом. 1001; нежилое помещение с кадастровым номером 43:40:000425:3638, площадью 419,5 кв.м., расположенное по адресу: г. Киров, ул. Пугачева 33, корпус 2, пом. 1002.

Как следует из технического паспорта на здание от 23.01.2023 на первом этаже находятся помещения, общей площадью 409,8 кв.м., а именно: нежилое помещение – 24,5 кв.м., нежилое помещение – 17,2 кв.м., нежилое помещение – 6 кв.м., нежилое помещение – 5,6 кв.м., нежилое помещение – 251,2 кв.м., нежилое помещение – 25,6 кв.м., нежилое помещение – 1,8 кв.м.,

нежилое помещение – 1,9 кв.м., нежилое помещение – 1,9 кв.м., нежилое помещение – 2,1 кв.м., нежилое помещение – 9,9 кв.м., нежилое помещение – 10,6 кв.м., нежилое помещение – 12,6 кв.м., нежилое помещение – 10,9 кв.м., нежилое помещение – 14,1 кв.м., нежилое помещение – 4,6 кв.м., нежилое помещение – 9,3 кв.м.; на втором этаже находятся помещения, общей площадью 419,5 кв.м., а именно: нежилое помещение – 30,2 кв.м., нежилое помещение – 18 кв.м., нежилое помещение – 11,9 кв.м., нежилое помещение – 355,8 кв.м., нежилое помещение – 2,2 кв.м., нежилое помещение – 1,4 кв.м. (т.1 л.д. 81-107):

Спорное нежилое здание расположено на земельном участке с кадастровым номером 43:40:000425:3609, которое имеет категорию земель «земли населенных пунктов», вид разрешенного использования до 05.12.2023 «деловое управление», с 05.12.2023 - «спорт».

Пунктом 2 статьи 7 Земельного кодекса РФ предусмотрено, 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.

Приказом Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии от 10 ноября 2020 года №П/0412 утвержден классификатор видов разрешенного использования земельных участков, согласно которому к коду 4.1 «деловое управление» отнесено: размещение объектов капитального строительства с целью размещения объектов управленческой деятельности, не связанной с государственным или муниципальным управлением и оказанием услуг, а также с целью обеспечения совершения сделок, не требующих передачи товара в момент их совершения между организациями, в том числе биржевая деятельность (за исключением банковской и страховой деятельности); к коду 5.1 «спорт» отнесено: размещение зданий и сооружений для занятия спортом. Содержание данного вида разрешенного использования включает в себя содержание видов разрешенного использования с кодами 5.1.1 - 5.1.7.

Таким образом, вышеуказанные виды разрешенного использования земельного участка не позволяют однозначно сделать вывод, что на таком земельном участке возможно расположение объектов недвижимости поименованных в ст. 378.2 НК РФ. Сведения из ЕГРН и технической документации на здание не позволяют сделать вывод, что здание предназначено для использования в качестве объекта торговли или бытового обслуживания.

Доводы административного ответчика со ссылкой на проектную документацию от 2020 года о том, что ранее спорное здание было расположено на земельном участке с кадастровым номером 43:40:000425:29 с разрешенным видом использования земельного участка «общественное

здание – офисы», не имеют правового значения, поскольку проектная документация в силу ч. 2 ст. 8, пп. 7.2-7.4 ч. 2 ст. 14 Федерального закона №218-ФЗ от 13.07.2015 «О государственной регистрации недвижимости», ст. 37 Федерального закона №221-ФЗ от 24.07.2007 «О кадастровой деятельности» не относится к документам технического учета, сведения из проектной документации не могут быть использованы как основания для включения объекта недвижимости в Перечень; кроме того, в периоды принятия и действия Перечней 2023 года и 2024 года здание и земельный участок, расположенный под ним, имели иные характеристики согласно сведениям, содержащимся в Едином государственном реестре недвижимости.

С учетом изложенного, спорное здание не могло быть включено в Перечни на 2023 год и 2024 год в соответствии с положениями пунктов 3 и 4 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ без установления фактического использования площади в перечисленных целях.

Вид фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений согласно пункту 9 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ 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 названной нормы высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Постановлением Правительства Кировской области от 23.05.2022 №256-П утвержден Порядок формирования перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, и определения вида их фактического использования в целях налогообложения.

Данный Порядок в пункте 3 регламентирует процедуру проведения обследования объекта недвижимого имущества в целях определения вида фактического использования.

В обоснование правомерности включения здания в Перечни на 2023 год и 2024 год административный ответчик представил акты обследования здания от 22.12.2022 и от 06.06.2023 с фототаблицами, согласно которым более 30% общей площади здания используется для размещения офисов, офисной инфраструктуры и объекта бытового обслуживания (т. 1 л.д. 183-195).

Согласно акту обследования от 22.12.2022, 29,3% (251,2 кв.м) общей площади помещения используется для размещения объекта бытового обслуживания - фитнес-клуба «CONCRETE». В помещении (пом. №5 согласно проектной документации) расположены: тренажеры, мячи, гантели, фитнес-ковры, помещения раздевалок оснащены индивидуальными шкафами для хранения личных вещей (ГОСТ Р 57137-2016 п. 100, ГОСТ Р 56644-2015.

Национальный стандарт РФ. Услуги населению. Фитнес-услуги. Общие требования).

Из отраженных в Приложении №1 к акту от 22.12.2022 фотографий следует, что площадь 251,2 кв.м. занимает тренажерный зал и фитнес-зал.

Согласно акту обследования от 06.06.2023, 29,33% (251,2 кв. м.) общей площади здания используется для размещения объекта бытового обслуживания - фитнес-клуба «CONCRETE» (пом. №5 на поэтажном плане первого этажа в соответствии с экспликацией проектной документации), в помещении оказываются услуги по поддержанию и укреплению здоровья с применением физических нагрузок, помещение оборудовано силовыми тренажерами, скамьями для жима, штангами, гантелями, спортивными ковриками и другим оборудованием, предназначенным для занятий спортом (п. 100 ГОСТ Р 57137-2016. Бытовое обслуживание населения. Термины и определения).

Из отраженных в Приложении №1 к акту от 06.06.2024 фотографий следует, что площадь 251,2 кв.м. занимает тренажерный зал.

Таким образом, сторонами не оспаривается факт использования первого этажа в целях размещения фитнес-клуба «CONCRETE», площадь которого составляет более 20% от общей площади здания.

Согласно выписке из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей №ИЭ9965-24-52094828 от 31.10.2024 одним из дополнительных видов деятельности ИП Кобозевой Е.А. является деятельность в области спорта, код 93.19 (т. 1 л.д. 179-182).

Доводы административного ответчика со ссылкой на п. 100 ГОСТ Р 57137-2016 «Национальный стандарт Российской Федерации. Бытовое обслуживание населения. Термины и определения», утвержденного приказом Росстандарта от 11 октября 2016 года № 1356-ст, об отнесении фитнес-центра к объектам бытового обслуживания являются несостоятельными на основании следующего.

Глава 30 Налогового кодекса РФ использует понятие «объект бытового обслуживания», не раскрывая его содержания.

Вместе с тем, по смыслу положений параграфа 2 главы 37, главы 39 Гражданского кодекса РФ, а также Правил бытового обслуживания населения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 21.09.2020 №1514, правоотношения в сфере бытового обслуживания направлены на выполнение лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность, работы и (или) оказание услуг, предназначенных для удовлетворения бытовых потребностей и иных нужд гражданина, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

В соответствии с пунктами 1, 2 ГОСТ Р 57137-2016 «Национальный стандарт Российской Федерации. Бытовое обслуживание населения. Термины и определения», утвержденным приказом Росстандарта от 11 октября 2016 года № 1356-ст, бытовое обслуживание населения – это отрасль

экономики, состоящая из предприятий различных организационно-правовых форм собственности и индивидуальных предпринимателей, занимающихся оказанием бытовых услуг (выполнением работ). Бытовая услуга - услуга, связанная с удовлетворением конкретной бытовой потребности индивидуального клиента (заказчика) или группы клиентов. Бытовая услуга непроизводственная - услуга, связанная с деятельностью, направленной на совершенствование образа жизни конкретного клиента или группы клиентов, частично связанная с изменением материальной составляющей.

Потребителем в соответствии с Законом Российской Федерации от 07.02.1992 №2300-1 «О защите прав потребителей» является гражданин, имеющий намерение заказать или приобрести либо заказывающий, приобретающий или использующий товары (работы, услуги) исключительно для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Следовательно, объектом бытового обслуживания для целей статьи 378.2 Налогового кодекса РФ с учетом приведенных норм является такой объект недвижимости, который используется для выполнения работ и (или) оказания услуг, предназначенных для удовлетворения личных потребностей гражданина.

Согласно п. 100 ГОСТ Р 57137-2016 «Национальный стандарт Российской Федерации. Бытовое обслуживание населения. Термины и определения», утвержденному приказом Росстандарта от 11 октября 2016 года № 1356-ст, фитнес-комплекс относится к предприятиям бытового обслуживания; фитнес-комплекс это комплекс, предлагающий посетителям услуги по поддержанию и укреплению здоровья с применением физических нагрузок, а также услуги по гигиеническому уходу (тепловые и водные процедуры).

Однако, доказательств того, что в спорном здании в период с 2022 года по 2024 год оказывались тепловые и водные процедуры, в материалах дела не имеется.

В свою очередь, в силу ст. 30.1 Федерального закона от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» фитнес-центры являются физкультурно-спортивными организациями, оказывающими гражданам услуги по физической подготовке и физическому развитию. При этом фитнес-центры организуют работу по формированию здорового образа жизни граждан, создают условия для сохранения и укрепления физического здоровья граждан, а также для их физического воспитания.

В соответствии с п. 5.3.2 ГОСТ Р 57116-2016. Фитнес-услуги. Общие требования к фитнес-объектам, утвержденным приказом Росстандарта от 01.10.2016 №1304-ст, тренажерные залы отнесены к основным функциональным фитнес-зонам, в которых оказываются физкультурно-оздоровительные услуги.

Согласно п. 12 ст. 2 Федерального закона от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» спорт - сфера социально-культурной деятельности.

Исходя из положений ГОСТ Р50646-2012. Национальный стандарт Российской Федерации. Услуги населению. Термины и определения, утвержденного приказом Росстандарта от 29.11.2012 № 1512-ст, услуги культуры, спорта, туризма, организация отдыха и досуга относятся к социально-культурным услугам.

Согласно п. 3.1.3 ГОСТ Р50646-2012. Национальный стандарт Российской Федерации. Услуги населению. Термины и определения, утвержденного приказом Росстандарта от 29.11.2012 № 1512-ст, социально-культурная (нематериальная) услуга - это услуга по удовлетворению духовных, интеллектуальных, этических потребностей и поддержание нормальной жизнедеятельности потребителя, в том числе, поддержание и восстановление здоровья, духовное и физическое развитие личности, повышение профессионализма.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2016 года №2496-р определены:

коды видов деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, по перечню согласно приложению №1;

коды услуг в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, по перечню согласно приложению №2.

Согласно перечню кодов деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, в него включен код 96.04.

Согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014, код 96.04 "Деятельность физкультурно-оздоровительная", эта группировка включает: деятельность бань и душевых по предоставлению общегигиенических услуг; деятельность саун, соляриев, салонов для снижения веса и похудения и т.п. Эта группировка не включает: деятельность массажных салонов, см. 86.90; деятельность оздоровительных центров, фитнес-клубов, клубов бодибилдинга и гимнастических залов, см. 93.13.

Код 93.13 "Деятельность фитнес-центров" включает деятельность клубов по фитнесу и бодибилдингу.

Согласно перечню кодов услуг в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, в него включен код 96.04.10.

Согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014, код 96.04.10 "Услуги в области физкультурно-оздоровительной деятельности". Эта группировка включает:

услуги в области физкультурно-оздоровительной деятельности, такие как предоставляемые банями, душевыми, саунами и парными, соляриями, водолечебницами, салонами для сбавления веса и похудения, массажными салонами (за исключением лечебного массажа) и т.п. Эта группировка не включает: услуги по медицинскому массажу и терапии, см. 86.90.13, 86.90.19; услуги клубов фитнеса и бодибилдинга, см. 93.13.10.

Код 93.13.10 "Услуги фитнес-центров" включает услуги, предоставляемые клубами и центрами фитнеса и бодибилдинга.

Доказательств, что деятельность ИП Кобозевой Е.А. относится к деятельности имеющей код ОКВЭД 96.04, относящейся к бытовому обслуживанию, в материалах дела не имеется.

Таким образом, из предоставленных доказательств следует, что в спорном здании преимущественно осуществляется физкультурно-оздоровительная деятельность по удовлетворению потребностей потребителей в поддержании и укреплении здоровья, физической реабилитации, а также в проведении физкультурно-оздоровительного и спортивного досуга. Тренажерный зал относится к помещениям, оснащенным специальными техническими средствами и предназначенным для физкультурно-оздоровительных, спортивных услуг, а также для организации физкультурно-оздоровительного и спортивного досуга.

Согласно п. 7. ст. 3 Налогового кодекса РФ все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика.

С учетом изложенного, суд приходит к выводу, что отнесение фитнес-центра, находящегося в спорном здании, к числу помещений, предназначенных для использования в целях бытового обслуживания, не соответствует нормам действующего законодательства.

Таким образом, 29,3% (251,2 кв.м.) общей площади нежилого здания не используется для оказания бытовых услуг, а значит, более 20% общей площади здания фактически не используется для целей, указанных в ст. 378.2 Налогового кодекса РФ, в связи с чем, принадлежащий административному истцу объект недвижимости с кадастровым номером 43:40:000425:3455 не отвечает признакам объекта недвижимости, в отношении которого налоговая база могла быть определена исходя из кадастровой стоимости, а, следовательно, он не подлежал включению в Перечни на 2023 год и на 2024 год.

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

Принимая во внимание, что административным ответчиком относимых и допустимых доказательств, с достоверностью подтверждающих

соответствие спорного объекта критериям, установленным ст. 378.2 Налоговым кодексом РФ и необходимым для включения названного объекта в Перечни на 2023 год и на 2024 год не представлено, следовательно, требования административного истца подлежат удовлетворению.

Согласно пункту 1 части 2 статьи 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации по результатам рассмотрения административного дела об оспаривании нормативного правового акта судом принимается, в том числе, решение 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.

Определяя момент, с которого нормативные правовые акты должны быть признаны недействующими, суд принимает во внимание, что оспариваемые нормативные акты имеют ограниченный срок действия, признание их недействующими с момента вступления в силу решения суда не достигнет цели восстановления нарушенных прав и законных интересов административного истца, предусмотренных статьей 3 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации.

Следовательно, оспариваемые пункты Перечней на 2023 год и на 2024 год следует признать недействующими со дня их принятия.

Во исполнение пункта 2 части 4 статьи 215 Кодекса административного судопроизводства РФ решение суда или сообщение о его принятии в течение одного месяца со дня вступления решения суда в законную силу подлежит направлению в Управление Федеральной налоговой службы России по Кировской области, а также размещению на официальном сайте министерства имущественных отношений Кировской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

На основании части 1 статьи 111 Кодекса административного судопроизводства РФ расходы по уплате государственной пошлины, понесенные административным истцом при подаче административного иска в размере 8000 рублей, относятся на административного ответчика и подлежат возмещению административному истцу.

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

решил:

административное исковое заявление ИП Кобозевой Елены Анатольевны удовлетворить.

Признать недействующим со дня принятия пункт 10727 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской

области, в отношении которых в 2023 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденное распоряжением министерства имущественных отношений Кировской области от 30.12.2022 № 1665.

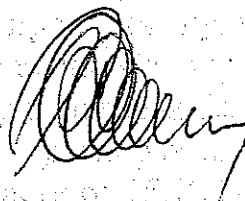
Признать недействующим со дня принятия пункт 11541 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2024 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденное распоряжением министерства имущественных отношений Кировской области от 15.12.2023 № 1554.

Взыскать с министерства имущественных отношений Кировской области в пользу ИП Кобозевой Елены Анатольевны судебные расходы по уплате государственной пошлины в размере 8000 рублей.

Решение суда или сообщение о принятом решении подлежит опубликованию в течение одного месяца со дня вступления решения суда в законную силу в источнике официального опубликования нормативных актов министерства имущественных отношений Кировской области.

На решение может быть подана апелляционная жалоба в Четвертый апелляционный суд общей юрисдикции в течение одного месяца со дня принятия решения суда в окончательной форме через Кировский областной суд.

Судья



В.И. Стёксов

Мотивированное решение суда составлено 19 декабря 2024 года.

