

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

Резолютивная часть оглашена 20 июля 2022 г.

Решение в окончательной форме изготовлено 20 июля 2022 г.

г. Киров

20 июля 2022 г.

Кировский областной суд в составе:

судьи Кощеева А.В.,

при секретаре Соловьевой Е.В.,

с участием прокурора Русановой О.А.,

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению Крашенинниковой Светланы Валентиновны к министерству имущественных отношений Кировской области об оспаривании Перечней объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020, 2021 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденных распоряжениями министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 20 декабря 2019 г. № 1542, от 24 декабря 2020 г. № 1418,

установил:

Крашенинникова С.В. обратилась в Кировский областной суд с административным исковым заявлением к министерству имущественных отношений Кировской области (далее – министерство, административный ответчик), просит признать недействующими пункта 9370 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 20 декабря 2019 г. № 1542; пункта 10335 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2021 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 24 декабря 2020 г. № 1418, взыскать расходы по оплате государственной пошлины.

В обоснование исковых требований указала, что является собственником объекта недвижимости с кадастровым номером 43:40:000459:3738, расположенного по адресу: г. Киров, ул. Ленина, д. 187, пом. 1002, представляющего собой нежилое помещение. Указанный объект недвижимости включен в утвержденные административным ответчиком Перечни объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020, 2021 годах налоговая база определяется как кадастровая стоимость, под номерами 9370 и 10335 соответственно. Вместе с тем, нежилое помещение не обладает признаками объекта налогообложения, предусмотренными статьей 378.2 Налогового кодекса РФ.

В судебном заседании представитель административного истца Горбунов А.В. поддержал доводы и требования, содержащиеся в административном исковом заявлении.

Представитель административного ответчика министерства имущественных отношений Кировской области Некрасова Е.А. в представленном отзыве на административное исковое заявление и в судебном заседании выразила несогласие с заявленными требованиями, указав на соблюдение процедуры принятия и введения в действие оспариваемого нормативного правового акта. Кроме того, указала на правомерность включения принадлежащего административному истцу объекта недвижимости в оспариваемый Перечень на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, исходя из сведений регистрирующих органов и данных технического паспорта, в соответствии в которыми наименование объекта – помещение офиса, что для целей статьи 378.2 Налогового кодекса РФ является безусловным признаком.

Иные участники процесса в судебное заседание не явились, о дате, месте и времени судебного заседания извещены надлежащим образом. Представители ИФНС по г. Кирову, ООО «Призма» ходатайствовали о рассмотрении дела в их отсутствие.

Суд считает возможным рассмотреть дело в отсутствие не явившихся участников процесса, извещенных о дате, времени и месте судебного заседания надлежащим образом.

Заслушав объяснения участников процесса, изучив представленные материалы, выслушав заключение прокурора, полагавшего необходимым удовлетворить административные иски требования, суд приходит к следующему.

Положениями части 7 статьи 213 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации предусмотрено, что при рассмотрении административного дела об оспаривании нормативного правового акта суд не связан основаниями и доводами, содержащимися в административном исковом заявлении о признании нормативного правового акта недействующим, и выясняет обстоятельства, указанные в части 8 настоящей статьи, в полном объеме.

В части 8 статьи 213 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации определено, что при рассмотрении административного дела об оспаривании нормативного правового акта суд выясняет:

1) нарушены ли права, свободы и законные интересы административного истца или лиц, в интересах которых подано административное исковое заявление;

2) соблюдены ли требования нормативных правовых актов, устанавливающих:

а) полномочия органа, организации, должностного лица на принятие нормативных правовых актов;

б) форму и вид, в которых орган, организация, должностное лицо вправе принимать нормативные правовые акты;

в) процедуру принятия оспариваемого нормативного правового акта;

г) правила введения нормативных правовых актов в действие, в том числе порядок опубликования, государственной регистрации (если государственная регистрация данных нормативных правовых актов предусмотрена законодательством Российской Федерации) и вступления их в

силу;

3) соответствие оспариваемого нормативного правового акта или его части нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу.

В соответствии с пунктом 34 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 25 декабря 2018 г. №50 «О практике рассмотрения судами дел об оспаривании нормативных правовых актов и актов, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами» если судом будет установлено, что оспариваемый акт принят в пределах полномочий органа или должностного лица с соблюдением требований законодательства к форме нормативного правового акта, порядку принятия и введения его в действие, суду следует проверить, соответствует ли содержание акта или его части нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу.

Как следует из материалов дела и установлено в судебном заседании, Крашенинникова С.В. является собственником объекта недвижимости с кадастровым номером 43:40:000459:3738, расположенного по адресу: г. Киров, ул. Ленина, д. 187, пом. 1002, представляющего собой нежилое помещение.

Распоряжением министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 20 декабря 2019 г. №1542 утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Объект недвижимости – нежилое помещение с кадастровым номером 43:40:000459:3738 включен в пункт 9370 Перечня.

Распоряжением министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 24 декабря 2020 г. №1418 утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2021 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Объект недвижимости – нежилое помещение с кадастровым номером 43:40:000459:3738 включен в пункт 10335 Перечня.

Указывая, что спорное помещение включено в оспариваемые Перечни в отсутствие объективных данных об использовании площади помещений в качестве объекта, назначение, разрешенное использование или наименование которого предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, что свидетельствует о нарушении прав административного истца как налогоплательщика, последний обратился в Кировский областной суд с настоящим иском.

Проверяя оспариваемые нормативные правовые акты на предмет соблюдения требований нормативных правовых актов, действующих на момент принятия и устанавливающих: а) полномочия органа, организации, должностного лица на принятие нормативных правовых актов; б) форму и вид, в которых орган, организация, должностное лицо вправе принимать нормативные правовые акты; в) процедуру принятия оспариваемого нормативного правового акта; г) правила введения нормативных правовых актов в действие, в том числе порядок опубликования, государственной регистрации (если государственная регистрация данных нормативных правовых актов предусмотрена законодательством Российской Федерации) и

вступления их в силу, суд приходит к следующему.

В соответствии с пунктом 3.1.7 Положения о министерстве государственного имущества Кировской области, утвержденного постановлением Правительства Кировской области от 27 мая 2015 г. № 40/272, обязанность утверждения перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, была возложена на данное министерство.

Согласно пункту 1.11 указанного Положения, пункту 1.2 Распоряжения министерства государственного имущества Кировской области от 06 мая 2016 г. № 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, нормативные правовые акты в форме распоряжений, решений в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и Кировской области.

В соответствии с пунктом 1.3 Распоряжения министерства государственного имущества Кировской области от 06 мая 2016 г. № 01-452 «О порядке подготовки, оформления и согласования проектов нормативных правовых актов министерства государственного имущества Кировской области» 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».

Постановлением Правительства Кировской области от 20 октября 2017 г. № 31-П «О мерах по реализации Указа Губернатора Кировской области от 20 октября 2017 г. № 26» министерство государственного имущества Кировской области переименовано в министерство имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области (пункт 1.2).

Постановлением Правительства Кировской области от 15 декабря 2020 г. № 668-П «О мерах по реализации Указа Губернатора Кировской области от 07 декабря 2020 г. № 170 и передаче некоторых государственных функций и полномочий» министерство имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области переименовано в министерство имущественных отношений Кировской области. Положение о переименовании вступило в силу 15 февраля 2021 г.

Оспариваемые распоряжения министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 20 декабря 2019 г. № 1542 и от 24 декабря 2020 г. № 1418 опубликованы на официальном сайте министерства (www.dgs.kirovreg.ru) 20 декабря 2019 г. и 26 декабря 2020 г. соответственно.

Таким образом, оспариваемые в части нормативные правовые акты

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

Проверяя указанное распоряжение в оспариваемой части на предмет соответствия нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, действие которых распространялось на момент принятия распоряжения, суд учитывает следующее.

В силу части 5 статьи 15 КАС РФ при разрешении административного дела суд применяет нормы материального права, которые действовали на момент возникновения правоотношения с участием административного истца, если из федерального закона не вытекает иное.

С учетом изложенного, нормы Налогового кодекса Российской Федерации приводятся в редакции, действовавшей на момент принятия распоряжений.

Налогоплательщиками налога на имущество признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 настоящего Кодекса (часть 1 статьи 373 Налогового кодекса РФ).

В соответствии с частью 1 статьи 372 Налогового кодекса РФ налог на имущество организаций (далее в настоящей главе - налог) устанавливается настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие в соответствии с настоящим Кодексом законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

В силу пункта 2 части 1 статьи 374 Налогового кодекса РФ объектами налогообложения признается недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 375 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 настоящего Кодекса.

В силу части 2 статьи 375 Налогового кодекса РФ налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 378.2 настоящего Кодекса.

Пункт 7 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, регламентирующей особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, обязывает уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу определить на этот налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 названной статьи (подпункт 1).

В соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции, действовавшей на момент

утверждения перечня) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них; нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, являются видом недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, в отношении которых налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных настоящей статьей, как кадастровая стоимость имущества.

В соответствии пунктом 5 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ в целях настоящей статьи фактическим использованием нежилого помещения для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания признается использование не менее 20 процентов его общей площади для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

Из системного толкования приведенных норм применительно к обстоятельствам дела следует, что рассматриваемое нежилое помещение признается объектом налогообложения, налоговая база которого исчисляется из его кадастровой стоимости, если обладает признаками имущества, указанного в пункте 1 статьи 378.2 НК РФ.

Право субъектов Российской Федерации при установлении налога законами устанавливать особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества закреплено в части 2 статьи 372, части 2 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ (далее также НК РФ).

С 01 января 2017 г. вступил в силу Закон Кировской области от 27 июля 2016 г. № 692-ЗО «О налоге на имущество организаций в Кировской области».

В соответствии со статьей 3 Закона Кировской области от 27 июля 2016 г. № 692-ЗО налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения: 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.

Налоговая база как кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества определяется по указанным объектам недвижимого имущества, включенным в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость,

определяемый уполномоченным Правительством Кировской области органом исполнительной власти Кировской области на соответствующий налоговый период.

Как установлено в ходе рассмотрения дела и следует из пояснений представителя административного ответчика в ходе судебного разбирательства, спорное здание включено административным ответчиком в Перечни в рамках процедуры осуществления министерством имущественных отношений Кировской области мероприятий по формированию и актуализации перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, исходя из сведений, содержащихся в документах технического учета (инвентаризации), данным регистрирующего органа.

Порядок мероприятий по формированию и актуализации перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, установлен в рассматриваемые периоды времени Постановлениями Правительства Кировской области от 14 июля 2017 г. №375-П «Об утверждении Порядка определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, расположенных на территории Кировской области, для целей налогообложения», от 05 ноября 2019 г. № 578-П «Об утверждении Порядка определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, расположенных на территории Кировской области, для целей налогообложения соответственно.

Согласно подпункту 2.1.1 пункта 2.1 порядка №375-П министерство ежегодно на основании сведений об объектах и правах на них, представляемых Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Кировской области проводит анализ представленных данных на предмет выявления объектов, соответствующих критериям, установленным статьей 378.2 Налогового кодекса РФ, а также статьей 3 Закона Кировской области от 27 июля 2016 г. №692-ЗО «О налоге на имущество организаций в Кировской области» (далее - критерии).

Согласно подпункту 2.1.2 пункта 2.1 Порядка №375-П министерство запрашивает у Кировского областного государственного унитарного предприятия «Бюро технической инвентаризации» информацию о назначении объектов на основании документов технического учета (инвентаризации).

Согласно подпункту 2.1.4 пункта 2.1 указанного порядка министерство формирует перечень объектов, подлежащих обследованию на предмет определения вида их фактического использования. В данный перечень включаются объекты, которые соответствуют критериям в части их общей площади, но в отношении которых отсутствует возможность установить вид их фактического использования исходя из сведений Единого государственного реестра недвижимости (далее - ЕГРН) и (или) технического учета (инвентаризации).

Таким образом, из вышеприведенных норм Порядка №375-П следует, что необходимость определения вида фактического использования недвижимого имущества посредством обследования объекта постановлена в зависимости от возможности установления факта использования имущества в

предусмотренных статьей 378.2 Налогового кодекса РФ целях исходя из сведений Единого государственного реестра недвижимости (далее - ЕГРН) и (или) технического учета (инвентаризации). Аналогичное регулирование спорных правоотношений установлено и Порядком № 578-П.

Согласно выписке из ЕГРН от 24 января 2022 г. назначение помещения с кадастровым номером 43:40:000459:3738, расположенного по адресу: г. Киров, ул. Ленина, д. 187, пом. 1002 - нежилое, наименование - помещение офиса (л.д. 18).

Из технического паспорта, выданного КОГУП «Бюро технической инвентаризации» по состоянию на 12 марта 2008 г. следует, что спорный объект недвижимого имущества имеет наименование - помещение офиса, назначение - административное, использование - лечебно-профилактическое (л.д. 24-25).

Экспликация к поэтажному плану здания не содержит помещений, поименованных в качестве офисных.

Термин «кабинет» не является тождественным термину «офис», помещения с назначением «кабинет» не могут быть учтены в качестве офисных помещений.

Вопреки доводам административного ответчика, анализ сведений, содержащихся в документах технического учета (инвентаризации) и данных регистрирующего органа не позволяет в данном случае прийти к однозначному выводу о соответствии спорного нежилого помещения критериям подпункта 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ.

Указанные в предоставленных Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Кировской области выписках сведения о наименовании и назначении помещения как нежилого (административного) помещения не предусматривают в обязательном порядке занятия данного помещения под офисы, торговые объекты, объекты общественного питания и бытового обслуживания, как не свидетельствуют и о фактическом использовании объекта в указанных целях.

Доводы административного ответчика о наличии бесспорных оснований для включения принадлежащего административному истцу имущества в Перечни не могут быть признаны обоснованными, противоречат исследованным в ходе рассмотрения дела доказательствам, содержащим нетождественные сведения относительно наименования и использования объекта недвижимости.

При таких обстоятельствах суд находит обоснованным довод административного истца о необходимости проведения министерством имущественных отношений мероприятий, связанных с фактическим обследованием объекта недвижимости на предмет его действительного использования.

Обследование спорного помещения административным ответчиком до принятия Перечней в установленном порядке не проводилось.

Учитывая, что административным ответчиком не представлено относимых доказательств, подтверждающих соответствие нежилого помещения условиям, установленным требованиями статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, и необходимым для включения в Перечни на 2020, 2021 годы, оспариваемое положение последнего не может быть признано

соответствующим нормативному правовому акту, имеющему большую юридическую силу, в связи с чем административные иски подлежат удовлетворению.

В силу пункта 1 части 2 статьи 215 КАС РФ суд удовлетворяет заявленные требования 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 оспариваемый нормативный правовой акт должен быть признан недействующими, суд, исходя из предписаний пункта 1 части 2 статьи 215 КАС РФ, учитывая, что административный истец является плательщиком налога на имущество за налоговые периоды 2019, 2020 года, оспариваемая норма применена не была, считает необходимым признать оспариваемый пункт Перечня объектов недвижимого имущества недействующим со дня его принятия.

В пункте 2 части 4 статьи 215 Кодекса административного судопроизводства РФ установлено, что в резолютивной части решения суда по административному делу об оспаривании нормативного правового акта должно содержаться, в том числе, указание на опубликование решения суда или сообщения о его принятии в течение одного месяца со дня вступления решения суда в законную силу в официальном печатном издании органа государственной власти, органа местного самоуправления, иного органа, уполномоченной организации или должностного лица, в котором были опубликованы или должны были быть опубликованы оспоренный нормативный правовой акт или его отдельные положения.

На основании изложенного, решение суда или сообщение о его принятии в течение одного месяца со дня вступления решения суда в законную силу подлежит опубликованию в источнике официального опубликования нормативных актов министерства имущественных отношений Кировской области.

Согласно части 1 статьи 111 Кодекса административного судопроизводства РФ с административного ответчика подлежат взысканию расходы административного истца по оплате государственной пошлины при обращении в суд, уплаченные в размере 600 руб.

Руководствуясь статьями 175, 177, 180, 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, суд

решил:

Административные иски требования Крашенинниковой Светланы Валентиновны удовлетворить.

Признать недействующим с даты принятия пункт 9370 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 20 декабря 2019 г. № 1542.

Признать недействующим с даты принятия пункт 10335 Перечня

объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2021 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденное распоряжением министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 24 декабря 2020 г. № 1418.

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.

Взыскать с министерства имущественных отношений Кировской области в пользу Крашенинниковой Светланы Валентиновны судебные расходы по уплате государственной пошлины в размере 600 руб.

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

Судья



А.В. Кощев

