

Судья Моисеев К.В.

Дело № 66а-1324/2022

(номер дела в суде первой инстанции 3а-20/2022)

**ЧЕТВЕРТЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД ОБЩЕЙ ЮРИСДИКЦИИ  
АПЕЛЛЯЦИОННОЕ ОПРЕДЕЛЕНИЕ**

г. Нижний Новгород

6 июля 2022 года

Судебная коллегия по административным делам Четвертого апелляционного суда общей юрисдикции в составе

председательствующего

Сорокина М.С.,

судей

Красновой Н.П., Рогачёвой Ю.А.,

при секретаре

Защитниковой А.М.,

рассмотрела в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению Береснева Романа Дмитриевича к Министерству имущественных отношений Кировской области об оспаривании отдельных положений нормативных правовых актов по апелляционной жалобе Министерства имущественных отношений Кировской области на решение Кировского областного суда от 28 февраля 2022 года, которым административное исковое заявление удовлетворено частично.

Заслушав доклад судьи Четвертого апелляционного суда общей юрисдикции Красновой Н.П., объяснения представителя административного истца Береснева Р.Д.- Баранова М.А., представителя административного ответчика- Министерства имущественных отношений Кировской области Сандаловой С.И., заключение прокурора отдела Генеральной прокуратуры Российской Федерации Куренкова Е.А., судебная коллегия по административным делам Четвертого апелляционного суда общей юрисдикции

**установила:**

Береснев Р.Д. обратился в Кировский областной суд с административным исковым заявлением о признании недействующими пунктов 10542, 12687, 12688 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 20.12.2019 г. № 1542, а также пунктов 11512, 14115 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 24.12.2020 г. № 1418, в обоснование заявленных требований административный истец указал, что он является собственником помещений с кадастровым номером 43:40:000256:1275, площадью 163,5 кв.м, с кадастровым номером

43:40:000256:1272, площадью 155 кв.м, расположенных в по адресу: г. Киров, ул. Труда, 23., а также помещения с кадастровым номером 43:40:000301:125, площадью 156,7 кв.м, расположенного в по адресу: г. Киров, ул. Московская, 4, помещение 1014. Указанные помещения необоснованно включены в Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость (пункты 10542, 12687, 12688), а также в Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2021 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость (пункты 11512, 14115), поскольку они не отвечают критериям, предусмотренным статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации. Включение вышеуказанного имущества, принадлежащего ему на праве собственности, в названные Перечни нарушает его права, как плательщика налога на имущество физических лиц.

Решением Кировского областного суда от 28 февраля 2022 года административное исковое заявление Береснева Р.Д. удовлетворено частично.

Признаны недействующими со дня принятия пункты 10542, 12688 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением Министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 20.12.2019 г. № 1542.

Признан недействующим со дня принятия пункт 11512 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2021 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением Министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 24.12.2020 г. № 1418.

В удовлетворении административного искового заявления в части признания недействующим пункта 12687 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением Министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 20.12.2019 г. № 1542, а также пункта 14115 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2021 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением Министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 24.12.2020 г. № 1418-

отказано.

Взысканы с Министерства имущественных отношений Кировской области в пользу Береснева Романа Дмитриевича расходы по оплате государственной пошлины в размере 600 руб.

В апелляционной жалобе Министерством имущественных отношений Кировской области ставится вопрос об отмене судебного акта, и принятии по делу нового решения об отказе в удовлетворении административного искового заявления в полном объеме. В обоснование доводов апелляционной жалобы административным ответчиком указывается, что при вынесении судом решения в неполной мере исследованы обстоятельства, имеющие значение для дела, и неправильно применены нормы материального права, регулирующие данные правоотношения, а именно, в основу вынесенного решения положен вывод о том, что отсутствует фактическое обследование имущества, а назначение и предусмотренное использование, в соответствии с документами технического учета объекта недвижимости, не являются безусловно определенными вопреки законному основанию формирования Перечня уполномоченным органом по безусловным признакам, содержащимся в статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Относительно апелляционной жалобы участвующим в деле прокурором, административным истцом представлены возражения о необоснованности доводов апелляционной жалобы и законности решения суда первой инстанции.

В судебном заседании суда апелляционной инстанции представитель Министерства имущественных отношений Кировской области Сандалова С.И. апелляционную жалобу поддержала по доводам, изложенным в апелляционной жалобе, просила отменить решение суда в полном объеме заявленных требований.

Представитель административного истца Береснева Р.Д.- Баранов М.А. полагал решение суда законным и обоснованным, просил отказать в удовлетворении апелляционной жалобы.

Иные лица, участвующие в деле, в судебное заседание суда апелляционной инстанции не явились, о времени и месте судебного заседания извещены надлежащим образом в соответствии с главой 9 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации (далее КАС РФ).

Учитывая требования статьи 150 КАС РФ, положения статьи 14 Международного пакта о гражданских и политических правах, гарантирующие равенство всех перед судом, в соответствии с которыми неявка лица в суд есть его волеизъявление, свидетельствующее об отказе от реализации своего права на непосредственное участие в разбирательстве, а потому не является преградой для рассмотрения дела, судебная коллегия

считает возможным рассмотреть дело в отсутствие не явившихся лиц.

Заслушав объяснения лиц, участвующих в деле, заключение прокурора, оценив имеющиеся в деле доказательства, проверив материалы дела, обсудив доводы апелляционной жалобы, возражений относительно апелляционной жалобы, судебная коллегия приходит к следующему.

В силу части 1 статьи 308 КАС РФ суд апелляционной инстанции рассматривает административное дело в полном объеме и не связан основаниями и доводами, изложенными в апелляционной жалобе, представлении и возражениях относительно жалобы, представления.

Положениями статей 208, 213 и 215 КАС РФ предусмотрено, что лица, в отношении которых применен нормативный правовой акт, а также лица, которые являются субъектами отношений, регулируемых оспариваемым нормативным правовым актом, вправе обратиться в суд с административным иском о признании такого нормативного правового не действующим полностью или в части, если они полагают, что этим актом нарушены или нарушаются их права, свободы и законные интересы.

Нормативный правовой акт может быть признан судом недействующим полностью или в части, если установлено его противоречие (несоответствие) иному нормативному правовому акту, имеющему большую юридическую силу.

Установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации находится в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации. По предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации издаются федеральные законы и принимаемые в соответствии с ними законы и иные нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации (статьи 72 и 76 Конституции Российской Федерации).

На основании статей 3 и 14 Налогового кодекса Российской Федерации каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги, которые должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными.

Налог на имущество физических лиц является местным налогом, устанавливается и вводится в действие в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований (подпункт 2 статьи 15, пункт 1 статьи 399 Налогового кодекса Российской Федерации).

Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 401 Налогового кодекса Российской Федерации, подпунктом 6 пункта 1 которой предусмотрены иные здание, строение, сооружение,

помещение (статья 400 Налогового кодекса Российской Федерации).

Согласно подпункту 2 пункта 2 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в зависимости от применяемого порядка определения налоговой базы с учетом положений пункта 5 данной статьи.

В случае определения налоговой базы, исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения налоговые ставки в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, а также объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливаются в размере, не превышающем 2 процентов.

Решением Кировской городской Думы от 25.11.2015 г. № 42/4 «О налоге на имущество физических лиц» установлен и введен в действие с 01.01.2016 г. на территории муниципального образования «Город Киров» налог на имущество физических лиц, а также определена ставка данного налога в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ, которая в 2020 г. и 2021 г. составляла 1,0 процент от кадастровой стоимости объекта налогообложения.

Статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено:

1. Налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных настоящей статьей, 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.

3. В целях настоящей статьи 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:

1) здание (строение, сооружение) расположено на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения;

2) 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).

4. В целях настоящей статьи торговым центром (комплексом) признается отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), помещения в котором принадлежат одному или нескольким собственникам и которое отвечает хотя бы одному из следующих условий:

1) здание (строение, сооружение) расположено на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания;

2) здание (строение, сооружение) предназначено для использования или фактически используется в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

При этом:

здание (строение, сооружение) признается предназначенным для использования 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 торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания;

фактическим использованием здания (строения, сооружения) в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания признается использование не менее 20 процентов его общей площади для размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

4.1. В целях настоящей статьи отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), помещения в котором принадлежат одному или нескольким собственникам, признается одновременно как административно-деловой центр, так и торговый центр (комплекс), если такое здание (строение, сооружение) предназначено для использования или фактически используется одновременно как в целях делового, административного или коммерческого назначения, так и в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

В целях настоящего пункта:

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;

фактическим использованием здания (строения, сооружения) одновременно как в целях делового, административного или коммерческого назначения, так и в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания признается использование не менее 20 процентов общей площади этого здания (строения, сооружения) для размещения 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.

5. 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.

9. Вид фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений определяется уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в соответствии с порядком определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, устанавливаемым с учетом положений пунктов 3, 4, 5 настоящей статьи высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Распоряжением Министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 20.12.2019 г. № 1542 утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Распоряжением Министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 24.12.2020 г. № 1418 утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2021 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Из материалов дела следует, что оспариваемые в части нормативные правовые акты приняты уполномоченным органом с соблюдением формы и порядка их принятия, опубликования.

В Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, включены помещения № 1001 с кадастровым номером 43:40:000256:1272, площадью 155 кв.м (пункт 12687), № 1002 с кадастровым номером 43:40:000256:1275, площадью 163,5 кв.м (пункт 12688), расположенные по адресу: г. Киров, ул. Труда, 23; № 1014 с кадастровым номером 43:40:000301:125, площадью 156,7 кв.м (пункт 10542), расположенное по адресу: г. Киров, Московская, 4.

В Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2021 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, включено помещение № 1001 с кадастровым номером 43:40:000256:1272, площадью 155 кв.м (пункт 14115), расположенные по адресу: г. Киров, ул. Труда, 23 и помещение № 1014 с кадастровым номером 43:40:000301:125, площадью 156,7 кв.м (пункт 11512),



расположенное по адресу: г. Киров, Московская, 4. Собственником названных объектов недвижимости является Береснев Р.Д.

Принимая решение о включении указанных объектов недвижимости в Перечни объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, административный ответчик руководствовался сведениями из Единого государственного реестра недвижимости, данными технических паспортов на спорные помещения, которые позволили Министерству имущественных отношений Кировской области сделать вывод о том, что указанные помещения предусматривают размещение офисов, торговых объектов, бытового обслуживания.

Разрешая заявленные требования и отказывая в удовлетворении административного искового заявления в части признания недействующим пункта 12687 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 20.12.2019 г. № 1542, а также пункта 14115 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2021 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением Министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 24.12.2020 г. № 1418, суд первой инстанции указал, что в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, и документами технического учета объекта с кадастровым номером 43:40:000256:1272 его назначение предусматривало размещение торгового объекта, что в соответствии с положениями ст. 378.2 НК РФ позволяло административному ответчику включить данный объект в оспариваемые Перечни объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Судебная коллегия соглашается с указанными выводами суда первой инстанции в силу следующего.

Согласно сведениям из Единого государственного реестра недвижимости спорный объект с кадастровым номером 43:40:000256:1272 находятся в здании по адресу: г. Киров, ул. Труда, 23 (помещение 1001), расположенном на земельном участке с кадастровым номером 43:40:000256:11 с видом разрешенного использования: «многоцелевое назначение».

По сведениям из Единого государственного реестра недвижимости спорное помещение № 1001 с кадастровым номером 43:40:000256:1272

площадью 155 кв.м имеет назначение: «нежилое помещение» и наименование как «помещение магазина-салона».

Согласно техническому паспорту, составленному 14.04.2009 г. Кировским филиалом ФГУП «Ростехинвентаризация - Федеральное бюро технической инвентаризации», на помещение № 1001 с кадастровым номером 43:40:000256:1272 площадью 155 кв.м, данное помещение имеет наименование как «помещение магазина-салона» и назначение: «торговое».

Из экспликации к поэтажному плану строения следует, что нежилые помещения, расположенные в данном помещении, имеют назначение «тамбур», «коридор», «помещение для хранения», «кабинет», «санузел», «туалет», 2 помещения с назначением - «торговый зал», площадью 35,2 кв.м, 34,3 кв.м. Общая площадь помещений непосредственно предназначенных для размещения торговых объектов образует 69,5 кв.м, что составляет 44,8 процентов общей площади помещения.

Таким образом, помещение с кадастровым номером 43:40:000256:1272 (помещение № 1001) является объектом, назначение, разрешенное использование и наименование которого предусматривает размещение торгового объекта, следовательно, вышеуказанный объект соответствует критериям, установленным ст. 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в связи с чем у административного ответчика имелись правовые основания для включения указанного объекта недвижимости в оспариваемые Перечни.

Удовлетворяя административные иски в части признания недействующим пункта 12688 Перечня на 2020 год, суд исходил из того, что включение помещения с кадастровым номером 43:40:0003:1275, в пункт 12688 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, противоречит положениям статьи 378.2 НК РФ, имеющим большую юридическую силу.

Судебная коллегия соглашается с указанным выводом суда первой инстанции исходя из следующего.

Согласно сведениями из Единого государственного реестра недвижимости спорный объект с кадастровым номером 43:40:000256:1275 находится в здании по адресу: г. Киров, ул. Труда, 23, расположенном на земельном участке с кадастровым номером 43:40:000256:11, с видом разрешенного использования: «многоцелевое назначение».

По сведениям Единого государственного реестра недвижимости спорное помещение № 1002 с кадастровым номером 43:40:000256:1275 площадью 163,5 кв.м имеет назначение: «нежилое помещение», наименование: «нежилое помещение».

По сведениям, содержащимся в техническом паспорте, составленном Кировским филиалом ФГУП «Ростехинвентаризация - Федеральное бюро технической инвентаризации», на помещение № 1002 с кадастровым номером 43:40:000256:1275 площадью 163,5 кв.м данное помещение имеет наименование: «нежилое помещение», назначение: «гараж, прочее».

Согласно экспликации к поэтажному плану строения, нежилые помещения, расположенные в данном помещении, имеют назначение «коридор», «гараж», «подсобное помещение».

При этом, как следует из материалов дела, мероприятия по обследованию данного помещения с целью определения вида его фактического использования на момент формирования оспариваемого Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, административным ответчиком не проводились.

Акт обследования указанного спорного объекта, составленный по состоянию на 12.04.2021 г. после утверждения оспариваемого Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, обоснованно не принят судом первой инстанции во внимание, как не имеющий правового значения для настоящего дела.

Таким образом, судом первой инстанции сделан верный вывод, что сведения об объекте, содержащиеся в Едином государственном реестре недвижимости и документах технического учета не позволяют прийти к выводу о наличии оснований для включения спорного объекта недвижимости в оспариваемый Перечень.

Иных сведений, позволяющих определить принадлежность указанного помещения к административно-деловому или торговому центру в материалах административного дела не содержится.

В силу прямого предписания, содержащегося в части 9 статьи 213 КАС РФ, административный ответчик обязан доказать законность включения спорного объекта недвижимости в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Между тем, Министерством имущественных отношений Кировской области относимых и допустимых доказательств, с достоверностью подтверждающих соответствие спорного объекта недвижимости критериям, установленным ст. 378.2 Налогового кодекса РФ и необходимым для включения названного объекта в Перечни, не представлено и не содержится таких доказательств и в апелляционной жалобе.

Удовлетворяя административные иски в части признания недействующими пункта 10542 Перечня на 2020 год, пункта 11512 Перечня на 2021 год, суд первой инстанции исходил из того, что включение помещения с кадастровым номером 43:40:000301:125 в оспариваемые Перечни противоречит положениям статьи 378.2 НК РФ, имеющим большую юридическую силу, при этом исходил из того, что сведения, содержащиеся в Едином государственном реестре недвижимости и в технической документации на данное нежилое помещение не предусматривают размещение в них офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, что само по себе исключало возможность отнесения спорного помещения к помещениям, указанным в пункте 1 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ.

Судебная коллегия не может согласиться с указанными выводами суда первой инстанции в силу следующего.

Согласно сведениям из Единого государственного реестра недвижимости объект недвижимости с кадастровым номером 43:40:000301:125 (помещение № 1014), площадью 156,7 кв.м находится на мансардном этаже нежилого здания с кадастровым номером 43:40:000301:168, расположенного по адресу: г. Киров, ул. Московская, 4, имеет наименование: «диспетчерская, гараж», расположен на земельном участке с кадастровым номером 43:40:000301:18, с видом разрешенного использования: «для размещения швейных цехов и административного здания».

Согласно сведениям из Единого государственного реестра недвижимости спорное помещение № 1014 с кадастровым номером 43:40:000301:125 имеет наименование: «нежилое помещение».

В соответствии с техническим паспортом от 11.03.2009 г., выполненным Кировским филиалом ФГУП «Ростехинвентаризация», на здание с кадастровым номером 43:40:000301:168 (диспетчерской, гаража) помещение № 1014 включает в себя помещения с назначением: «кабинет», «лестница», «санузел».

Согласно сведениям, содержащимся в техническом паспорте, составленном 11.03.2009 г. Кировским филиалом ФГУП «Ростехинвентаризация - Федеральное бюро технической инвентаризации» на помещение № 1014 с кадастровым номером 43:40:000301:125, данное помещение имеет наименование: «нежилое помещение», назначение: «административное».

Из экспликации к поэтажному плану строения следует, что нежилые помещения, расположенные в данном помещении, имеют назначение: «кабинет», «лестница», «санузел».

Акт обследования данного недвижимого имущества, составленный по состоянию на 13.05.2021 г. после утверждения оспариваемых Перечней объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, обоснованно не принят судом во внимание, как не имеющий правового значения для настоящего дела.

Согласно объяснениям представителя административного ответчика объект недвижимого имущества с кадастровым номером 43:40:000301:125 был включен в Перечни на 2020, 2021 годы в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 378.2 НК РФ, как неотъемлемая часть в составе здания с кадастровым номером 43:40:000301:168, расположенного по адресу: Кировская область, г. Киров, ул. Московская, д. 4, право собственности на которое в установленном законом порядке не зарегистрировано.

Основанием для включения здания в вышеуказанные Перечни являлись сведения из ЕГРН, а также техническая документация- технический паспорт на здание с кадастровым номером 43:40:000301:168, выданный 11.03.2009 года Кировским филиалом ФГУП «Ростехинвентаризация», согласно экспликации которого 47,2 % (337,8 кв.м.) общей площади здания предусмотрено для размещения офисов.

Доводы административного ответчика о соответствии объекта недвижимости с кадастровым номером 43:40:000301:125 критериям установленным статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, судебная коллегия находит заслуживающими внимания в силу следующего.

Из представленного по запросу суда апелляционной инстанции технического паспорта на здание с кадастровым номером 43:40:000301:168, выданного 11.03.2009 года Кировским филиалом ФГУП «Ростехинвентаризация», следует, что общая площадь помещений здания составляет 682,7 кв.м.

Согласно экспликации к поэтажному плану на здание с кадастровым номером 43:40:000301:168 здание включает в себя помещения №№ 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1006, 1007, 1008 ( 1 этаж поэтажного плана) с наименованием: «помещение офиса», общая площадь которых составляет 337,8 кв.м (более 20% от общей площади здания).

Из представленных по запросу суда апелляционной инстанции имеющихся технических паспортов на помещения, находящиеся в здании с кадастровым номером 43:40:000301:168 (№№ 1005, 1007, литера Д) следует, что помещения имеют назначение: «офис».

По запросу суда апелляционной инстанции также были представлены выписки из Единого государственного реестра недвижимости на помещения №№ 1002, 1003, 1005, 1006, 1007, 1008, находящиеся в здании с кадастровым

номером 43:40:000301:168, из которых следует, что указанные помещения имеют назначение: «нежилое помещение», наименование: «офис».

Из правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, изложенной в определениях от 11 марта 2021 года №№ 373-О, 374-О, следует, что возможность нахождения в здании (строении, сооружении) помещений, принадлежащих разным собственникам и используемых с разными целями (помещений разного назначения, как и помещений, используемых с разными целями), прямо учтена в положениях статьи 378.2 НК РФ, устанавливающих особенности налогообложения применительно к помещениям, находящимся в торговых центрах (комплексах). Из этого, кроме прочего, следует и налогообложение по кадастровой стоимости таких объектов недвижимого имущества, которые хотя и не относятся непосредственно к помещениям, используемым для размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания, но расположены в зданиях (строениях, сооружениях), относящихся к торговым центрам (комплексам), как их определяет статья 378.2 НК РФ. Такое регулирование, действующее во взаимосвязи с главой 32 «Налог на имущество физических лиц» данного Кодекса, дает основание к применению повышенных налоговых ставок в случаях, когда соответствующая недвижимость выступает объектом обложения налогом на имущество физических лиц.

Конституционный Суд Российской Федерации также указал, что взаимосвязанные положения статьи 378.2 НК РФ исходят из того, что значимой с точки зрения налогообложения является концентрация потенциально доходной недвижимости при использовании 20 процентов от общей площади здания (строения, сооружения) для размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания, и распространяют по этому признаку повышенную налоговую нагрузку на все помещения соответствующего торгового центра (комплекса).

Из изложенного следует, что к обстоятельствам, имеющим значение для правильного рассмотрения и разрешения дел об оспаривании перечней объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, в части включения в них помещений, находящихся в здании и, в том числе, образующих такое здание, относится установление того, превышает или нет 20 процентов общей площади здания совокупная площадь находящихся в нем помещений:

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 торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов

бытового обслуживания;

которые фактически используются для размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

Исследовав и оценив документы технического учета (инвентаризации) на здание с кадастровым номером 43:40:000301:168, а также имеющиеся документы технического учета на находящиеся в нем помещения, выписки из Единого государственного реестра недвижимости на находящиеся в здании помещения, судебная коллегия приходит к выводу, что общая площадь, находящихся в здании помещений, предусматривающая размещение офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры, превышает 20% от общей площади здания.

С учетом вышеизложенного, включение помещения с кадастровым номером 43:40:000301:125 в оспариваемые Перечни соответствовало нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу.

При таких обстоятельствах решение Кировского областного суда от 28 февраля 2022 года в части удовлетворения требований о признании недействующим со дня принятия пункта 10542 Перечня на 2020 год, пункта 11512 Перечня на 2021 год подлежит отмене с вынесением нового решения об отказе в удовлетворении указанных требований.

Согласно части 3 статьи 111 КАС РФ, в случаях, если суд вышестоящей инстанции, не передавая дело на новое рассмотрение, изменит состоявшееся решение суда нижестоящей инстанции или примет новое решение, он соответственно изменяет распределение судебных расходов с учетом правил, установленных настоящей статьей.

Из разъяснений, содержащихся в пункте 51 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 11 июня 2020 года № 5 «О применении судами норм Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, регулирующих производство в суде апелляционной инстанции», следует, что в силу части 3 статьи 111 КАС РФ, в случаях если суд вышестоящей инстанции, не передавая дело на новое рассмотрение, изменит состоявшееся решение суда нижестоящей инстанции или примет новое решение, он соответственно изменяет распределение судебных расходов с учетом правил, установленных указанной статьей.

В этой связи решение суда в части взыскания судебных расходов по оплате государственной пошлины подлежит изменению, с Министерства имущественных отношений Кировской области в пользу Береснева Р.Д. подлежат взысканию расходы по оплате государственной пошлины в размере 300 рублей.

В остальной части решение Кировского областного суда подлежит оставлению без изменения.

Судебная коллегия по административным делам Четвертого апелляционного суда общей юрисдикции, руководствуясь статьями 309, 311 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации,

определила:

решение Кировского областного суда от 28 февраля 2022 года в части удовлетворения требований административного истца о признании недействующим со дня принятия пункта 10542 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением Министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 20.12.2019 г. № 1542, пункта 11512 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2021 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением Министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 24.12.2020 г. № 1418 - отменить.

В отмененной части принять по делу новое решение, которым в удовлетворении указанных требований Береснева Р.Д. – отказать.

Решение суда в части взыскания судебных расходов по оплате государственной пошлины – изменить, взыскав с Министерства имущественных отношений Кировской области в пользу Береснева Р.Д. судебные расходы по оплате государственной пошлины в размере 300 рублей.

В остальной части решение Кировского областного суда от 28 февраля 2022 года оставить без изменения, апелляционную жалобу - без удовлетворения.

Определение суда апелляционной инстанции вступает в законную силу со дня его принятия и может быть обжаловано в течение шести месяцев в кассационном порядке в Шестой кассационный суд общей юрисдикции (г. Самара) в соответствии с главой 35 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации через Кировский областной суд.

Мотивированное апелляционное определение составлено 19 июля 2022 года.

Председательствующий

Судьи

