

Судья Стёксов В.И.

Дело №66а-716/2023
(номер дела в суде первой инстанции 3а-4/2023)**ЧЕТВЕРТЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД ОБЩЕЙ ЮРИСДИКЦИИ
АПЕЛЛЯЦИОННОЕ ОПРЕДЕЛЕНИЕ**

г. Нижний Новгород

3 мая 2023 года

Судебная коллегия по административным делам Четвертого апелляционного суда общей юрисдикции в составе
председательствующего Мироновой Н.В.,
судей Калугина Д.М., Буруновой С.В.
при ведении протокола секретарем Кулиевой К.А.,
с участием: прокурора отдела Генеральной прокуратуры Российской Федерации Яковлевой Ю.Д.,

рассмотрела в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению Сулова Анатолия Леонидовича к министерству имущественных отношений Кировской области о признании недействующим пункта 11570 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 года №1418, пункта 11231 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в

2022 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений Кировской области от 30 декабря 2021 года № 1954,

по апелляционной жалобе Сулова Анатолия Леонидовича на решение Кировского областного суда от 8 февраля 2023 года.

Заслушав доклад судьи Четвертого апелляционного суда общей юрисдикции Буруновой С.В., объяснения представителя административного ответчика Некрасовой Е.А., заключение прокурора, судебная коллегия по административным делам Четвертого апелляционного суда общей юрисдикции

УСТАНОВИЛА:

распоряжением министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 24 декабря 2020 года №1418, опубликован на официальном сайте министерства (www.dgs.kirovreg.ru) 26 декабря 2020 года, утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2021 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость (далее - Перечень на 2021 год).

Распоряжением министерства имущественных отношений Кировской области от 30 декабря 2021 года №1954, опубликован на официальном сайте

министерства (www.dgs.kirovreg.ru) 30 декабря 2021 года, утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2022 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость (далее - Перечень на 2022 год).

В пункт 11570 Перечня на 2021 год и в пункт 11231 Перечня на 2022 год включено нежилое здание с кадастровым номером 43:40:002443:220, расположенное по адресу: г. Киров, ул. Московская, д. 199.

Суслов А.Л. обратился в суд с административным иском заявлением к министерству имущественных отношений Кировской области о признании недействующим пункта 11570 Перечня на 2021 год, пункта 11231 Перечня на 2022 год.

В обоснование требований указал, что является собственником нежилого здания с кадастровым номером 43:40:002443:220, расположенного по адресу: г. Киров, ул. Московская, д. 199. Полагает, что ни по одному из критериев, предусмотренных статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, указанное здание не подлежит включению в Перечни. Спорное здание имеет назначение «нежилое» и состоит из двух этажей, фактически используется ИП Ядыковой И.В. в качестве автомойки автомобилей на основании договора аренды, заключенного с ним. Спорный объект недвижимости расположен на земельном участке с кадастровым номером 43:40:002443:223, который имеет категорию - земли населенных пунктов, вид разрешенного использования - «размещение автомойки машин». В соответствии с Классификатором видов разрешенного использования земельных участков, утвержденного Приказом Росреестра от 10.11.2020 №П/0412 «Об утверждении классификатора видов разрешенного использования земельных участков», «Автомобильные мойки» (код 4.9.1.3) относятся к «Объектам дорожного сервиса» (код 4.9.1), а не к «Бытовому обслуживанию» (код 3.3). Включение спорного здания в Перечни нарушает его права как собственника, поскольку незаконно возлагает обязанность по уплате налога на имущество физических лиц в большем размере. Просит признать недействующими пункт 11570 Перечня 2021 года, пункт 11231 Перечня 2022 года, взыскать с административного ответчика государственную пошлину в размере 600 рублей.

Решением Кировского областного суда от 8 февраля 2023 года в удовлетворении заявленных требований Суслова Анатолия Леонидовича о признании недействующим пункта 11570 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 года №1418, пункта 11231 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2022 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений Кировской области от 30 декабря 2021 года №1954, отказано.

В апелляционной жалобе Суслов А.Л. просит решение Кировского областного суда от 8 февраля 2023 года отменить, принять по делу новый судебный акт об удовлетворении административных исковых требований в

полном объеме, ссылаясь на несоответствие спорного объекта недвижимости критериям, установленным ст. 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Определением судебной коллегии по административным делам Четвертого апелляционного суда общей юрисдикции произведена замена Инспекции Федеральной налоговой службы России по городу Кирову его правопреемником – Управлением Федеральной налоговой службы России по Кировской области.

Прокурор, участвующим в деле в суде первой инстанции, представлены возражения относительно апелляционной жалобы, административным ответчиком Министерством имущественных отношений Кировской области – отзыв на апелляционную жалобу, в которых полагают, что решение суда подлежит оставлению без изменения, апелляционная жалоба - без удовлетворения.

В судебном заседании суд апелляционной инстанции представитель административного ответчика министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области Некрасова Е.А., участвующая в судебном заседании посредством использования систем видеоконференц-связи, полагает, что решение суда подлежит оставлению без изменения, апелляционная жалоба - без удовлетворения.

Прокурор отдела Генеральной прокуратуры Российской Федерации Яковлева Ю.Д. в заключении полагала необходимым решение суда об отказе в удовлетворении требований оставить без изменения, апелляционную жалобу - без удовлетворения.

Другие лица, участвующие в деле, в судебное заседание суда апелляционной инстанции не явились, о времени и месте судебного заседания извещены надлежащим образом в соответствии с требованиями положений главы 9 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации.

Учитывая требования статьи 150 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации (далее – 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 представителя административного ответчика, участвующего в судебном заседании посредством использования систем видеоконференц-связи, заключение прокурора отдела Генеральной прокуратуры Российской Федерации Яковлевой Ю.Д., 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 установлено, 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 (далее – НК РФ) 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 (далее также НК РФ) и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований (статья 399 названного кодекса).

В силу статьи 400 НК РФ физические лица являются налогоплательщиками налога на находящееся у них в собственности имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 401 названного кодекса, которая к таковому относит, в том числе единый недвижимый комплекс и иные здания, строение, сооружение, помещение (подпункты 4 и 6 пункта 1 названной статьи).

Таким образом, формирование перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется исходя из их кадастровой стоимости, в том числе и для целей исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц, регламентируется пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ и конкретизирующими его положения актами. В силу данного пункта уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на недвижимое имущество определяет на этот налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Законом Кировской области от 24 сентября 2015 года №564-ЗО «Об

установлении единой даты начала применения на территории Кировской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» установлена единая дата начала применения на территории Кировской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения - 1 января 2016 года.

Согласно пункту 1 решения Кировской Городской Думы от 25 ноября 2015 года №12/469 «О налоге на имущество физических лиц», на территории муниципального образования «город Киров» установлен налог на имущество физических лиц.

Постановлением Правительства Кировской области от 15.11.2017 г. № 62-П утверждено Положение о министерстве имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области, постановление Правительства Кировской области от 27.05.2015 г. № 40/272 признано утратившим силу.

В соответствии с пунктом 3.1.9 Положения о министерстве имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области указанное министерство утверждает перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых 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.

Распоряжением министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 30.12.2021 г. № 1954 утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2022 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Указанные нормативные акты опубликованы на официальном информационном сайте министерства государственного имущества Кировской области (www.dgs.kirovreg.ru), который в соответствии с пунктом 1.3 Положения о порядке подготовки, оформления и согласования проектов нормативных правовых актов министерства государственного имущества Кировской области, утвержденного распоряжением министерства государственного имущества Кировской области от 06.05.2016 г. № 01-452, является источником официального опубликования нормативных правовых актов министерства государственного имущества Кировской области.

Постановлением Правительства Кировской области от 15.12.2020 г. № 668-П министерство имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области переименовано в министерство имущественных отношений Кировской области.

Постановлением Правительства Кировской области от 15.02.2021 г. № 81-П утверждено Положение о министерстве имущественных отношений Кировской области, в соответствии с подпунктом 3.3.4 которого к полномочиям министерства имущественных отношений Кировской области

отнесено утверждение перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Суд первой инстанции, проанализировав указанные положения Налогового кодекса Российской Федерации во взаимосвязи с нормами регионального законодательства, пришел к правильному выводу, что Распоряжения министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 24 декабря 2020 года №1418, от 30 декабря 2021 года №1954 являющиеся нормативными правовыми актами органа государственной власти субъекта Российской Федерации, приняты в пределах полномочий, в соответствии с компетенцией уполномоченного на то органа, с соблюдением требований законодательства к их форме и виду, процедуре их принятия и правилам введения их в действие.

Пунктами 11570 Перечня 2021 года, 11231 Перечня 2022 года включено нежилое здание с кадастровым номером 43:40:002443:220, площадью 608 кв.м., расположенное по адресу: г. Киров, ул. Московская, д. 199.

В силу пунктов 3 и 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, 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).

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.

В силу положений пункта 4.1 статьи 378.2 НК РФ, 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.

Согласно пункту 5 статьи 378.2 НК 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.

Кроме того, Законом Кировской области от 27 июля 2016 года №692-30 «О налоге на имущество организаций в Кировской области» в статье 3 определено, 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.

Как установлено судом первой инстанции и следует из материалов административного дела, Суслов А.Л. является собственником нежилого здания с кадастровым номером 43:40:002443:220, площадью 608 кв.м., расположенного по адресу: г. Киров, ул. Московская, д. 199.

Согласно сведениям из ЕГРН объект недвижимости с кадастровым номером 43:40:002443:220, площадью 608 кв.м, имеет назначение «нежилое», наименование «здание», расположен на земельном участке с кадастровым номером 43:40:002443:223, которое имеет категорию земель «земли населенных пунктов», вид разрешенного использования «размещение автомойки машин».

Судебная коллегия соглашается в выводом суда первой инстанции о том, что установленный вид разрешенного использования земельного участка «размещение автомойки машин» буквально совпадает с

наименованием вида разрешенного использования — «размещение автомобильных моек, а также размещение магазинов сопутствующей торговли» (4.9.1.3), предусмотренным Приказом Минэкономразвития России от 1 сентября 2014 года N 540, и, следовательно, допускает использование объекта в целях, предусмотренных положениями статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, под размещение объектов торговли и бытового обслуживания, при том, что налоговое законодательства не требует полного соответствия установленным конкретному виду разрешенного использования.

В качестве документа технического учета (инвентаризации) принят во внимание технический паспорт, предоставленный административным ответчиком, на здание «Автомойка машин», расположенное по адресу: г. Киров, ул. Московская, д. 199, составленный КОГУП «Бюро технической инвентаризации» по состоянию на 07.11.2013, площадью 608 кв.м., в экспликации к поэтажному плану которого указано, что здание состоит из двух этажей, помещение, находящееся на первом этаже, имеет общую площадь 316,6 кв.м., из которых: 170,6 кв.м. - мойка автомобилей; 14,6 кв.м. - лестничная клетка; 37,8 кв.м. - комната отдыха; 3,2 кв.м. - санузел; 3,7 кв.м. - электрощитовая; 5,9 кв.м. - очистные; 14,6 кв.м. - коридор; 15 кв.м. - котельная; 16,5 кв.м. - лестничная клетка; 34,7 кв.м. - бокс для временного хранения автомобиля.

Судом апелляционной инстанции на основании статьи 306 КАС РФ в порядке подготовки административного дела к рассмотрению и в целях правильного разрешения настоящего административного дела в соответствии со статьей 63 КАС РФ у филиала «Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по Кировской области и филиала ППК «Роскадастра» по Кировской области запрошена копия имеющихся в составе кадастрового дела объекта недвижимости с кадастровым номером 43:40:002443:220 документов технического учета (инвентаризации), включая, экспликацию площади помещений, которые судебная коллегия в соответствии с частью 1 статьи 306 и частью 1 статьи 63 КАС РФ приобщила к материалам дела.

Из представленных филиалом Росреестра по Кировской области материалов кадастрового дела объекта недвижимости с кадастровым номером 43:40:002443:220 следует, что объект капитального строительства поставлен на кадастровый учет на основании разрешения на ввод в эксплуатацию №RU43306000-177 от 06.12.2013 построенного объекта капитального строительства «Автомойка машин», технического плана здания, а также проектной документации №32/11 от 01.01.2011 г., выполненной ООО «Монтаж проект».

Представленные страницы технического плана соответствуют копии технического плана здания, составленного кадастровым инженером Черновой Верой Владимировной, от 11.11.2013 г., представленной административным истцом, согласно которому данные проектной документации №32/11 от 01.01.2011 г., выполненной ООО «Монтаж проект» были использованы при подготовке названного технического плана.

Согласно проектной документации здание имеет площадь 608 кв.м., состоит из двух этажей, помещения, расположенные на первом этаже, имеют

общую площадь 317,3 кв.м., из которых: 171,9 кв.м. - мойка; 15,4 кв. м. - лестничная клетка; 29,5 кв. м. - комната отдыха посетителей; 3,4 кв.м. - с/у посетителей; 2,7 кв.м. - помещение персонала; 3,7 кв.м. - помещение для убор. инв.; 3,6 кв. м. - электрощитовая; 6,1 кв. м. - очистные; 13,4 кв. м. - коридор; 16,1 кв. м. - котельная; 16,6 кв. м. - лестничная клетка; 34,9 кв. м. - бокс для временного хранения автомобиля на 1 место; помещения, расположенные на втором этаже, имеют общую площадь 290,7 кв.м., из которых: 4,6 кв.м. - лестничная клетка, 1,0 кв.м. - тамбур, 30,7 кв.м. - коридор, 169,4 кв.м. - кабинет, 12,5 кв.м. - гардероб персонала, 1,6 кв.м. - душевая, 1,6 кв.м. - душевая, 2,5 кв.м. - с/у персонала, 2,5 кв.м. - с/у персонала, 11,3 кв.м. - гардеробная персонала, 14,4 кв.м. - кабинет, 3,7 кв.м. - лестничная клетка, 34,9 кв.м. - кабинет.

Из анализа приведенных выше документов технического учета (инвентаризации) следует, что назначение помещений общей площадью не менее 20 процентов общей площади спорного здания предусматривает размещение объекта бытового обслуживания - автомойки.

Вместе с тем, как следует из материалов дела, часть нежилого здания (200 кв.м, на 1 этаже) с кадастровым номером 43:40:002443:220, расположенного по адресу: г. Киров, ул. Московская, д. 199, в период с 05.02.2020 по 31.12.2022 была передана собственником Сусловым А.Л. в аренду ИП Ядыковой И.В. на основании договора аренды нежилого помещения от 05.02.2020, соглашения от 01.01.2022.

Из ответа ИП Ядыковой И.В. на запрос суда апелляционной инстанции следует, что ею предоставляются услуги мойки автотранспортных средств по адресу: г. Киров, ул. Московская, д. 199, как физическим, так и юридическим лицам; на основании договора о предоставлении услуг автомойки, юридические лица расчеты производят на расчетный счет один раз в месяц.

Управлением Федеральной налоговой службы по Кировской области и АО «Энергетические системы и коммуникации» по запросам суда апелляционной инстанции представлены сведения о зарегистрированной контрольно-кассовой технике Атол 92Ф за ИП Ядыковой И.В., по которой передача фискальных данных осуществлялась в период с 14.06.2019 г. по 19.04.2023 г.

Оценив данные доказательства полно, объективно и всесторонне в совокупности с иными имеющимися в деле доказательствами, судебная коллегия приходит к выводу, что материалами дела подтверждается использование не менее 20% об общей площади спорного здания для размещения объекта бытового обслуживания - автомойки, в связи с чем, нежилое здание с кадастровым номером 43:40:002443:220, расположенное по адресу: г. Киров, ул. Московская, д. 199, подлежало включению в оспариваемые Перечни также исходя из критерия фактического использования помещений для размещения объекта бытового обслуживания.

Судебная коллегия отклоняет как необоснованные доводы апелланта, что помещение «автомобильная мойка» не относится к объектам бытового обслуживания, поскольку предназначена для оказания услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а не исключительно для удовлетворения личных потребностей.

Глава 30 НК РФ не содержит термина бытовые услуги, использует понятие «объект бытового обслуживания», не раскрывая его содержания.

Вместе с тем по смыслу положений параграфа 2 глава 37, главы 39 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также Правил бытового обслуживания населения (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 21 сентября 2020 года N 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.

Потребителем в соответствии с Законом Российской Федерации от 7 февраля 1992 года N 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 НК РФ с учетом приведенных норм является такой объект недвижимости, который используется для выполнения работ и (или) услуг, предназначенных для удовлетворения личных потребностей гражданина.

Оказание услуг мойки автомобилей физическим лицам подтверждается приведенными выше ответами на запросы апелляционного суда ИП Ядыковой И.В., Управления Федеральной налоговой службы по Кировской области и АО «Энергетические системы и коммуникации».

Кроме того, в материалы дела представлены фотоматериалы и сведения из информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», согласно которым в спорном здании расположена автомойка «Метро мойка» с представленными отзывами потребителей данной услуги, датированными 2018-2022 гг.

Вопреки доводам апелляционной жалобы, для отнесения к объектам бытового обслуживания не требуется предназначение для использования и фактическое использование объекта недвижимости для выполнения работ и (или) услуг, предназначенных исключительно для удовлетворения личных потребностей гражданина.

Таким образом, обоснованность включения спорного нежилого здания в Перечни на 2021 год, 2022 год подтверждена административным ответчиком совокупностью письменных доказательств: сведениями ЕГРН, технической документацией на объект недвижимости, а также доказательствами фактического использования объекта недвижимости в целях размещения объекта бытового обслуживания, тогда как факты, на которых административный истец основывает свои требования, последним не подтверждены.

Вопреки доводам апелляционной жалобы, вид разрешенного использования земельного участка с кадастровым номером 43:40:002443:220 прямо предусматривает размещение на нем объектов бытового обслуживания в том понимании, которое им придает статья 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

При этом административный истец, являющийся собственником земельного участка, вправе был в установленном законе порядке изменить вид разрешенного использования в случае его несоответствия фактическому использованию.

Учитывая изложенное, суд первой инстанции пришел к правильному выводу, что спорное здание соответствовало критериям, предусмотренным ст. 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации и подлежало включению в Перечни на 2021 год, 2022 год.

При рассмотрении дела судом правильно определены юридически значимые обстоятельства, выводы суда подтверждены материалами дела, каких-либо нарушений норм материального и процессуального права, которые привели бы к неправильному разрешению дела, не допущено.

С учетом изложенного принятое по делу решение суда первой инстанции следует признать законным и обоснованным, оснований для его отмены, предусмотренных статьей 310 КАС РФ, не имеется.

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 8 февраля 2023 года оставить без изменения, апелляционную жалобу Суслова Анатолия Леонидовича - без удовлетворения.

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

Мотивированное апелляционное определение изготовлено 10 мая 2023 года.

Председательствующий

Судьи

