

Именем Российской Федерации
РЕШЕНИЕ

г. Киров

«10» марта 2021 года

Кировский областной суд в составе:
судьи Моисеева К.В.,
при секретаре Абаскаловой А.А.,
при участии прокурора Русановой О.А.,

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению общества с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Промжелдор» к министерству имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области об оспаривании нормативного правового акта в части,

установил:

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Промжелдор» обратилось в суд с административным иском заявлением, уточненным в порядке статьи 46 КАС РФ, к министерству имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области о признании не действующими пунктов 9521, 9524, 9530 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. В обоснование административного искового заявления указав, что ООО «Торговый Дом «Промжелдор» является собственником нежилых помещений с кадастровыми номерами 43:40:000260:206, 43:40:000260:232 площадью 45,6 кв.м и 46,6 кв.м соответственно, расположенных в здании по адресу: г. Киров, ул. Ленина, 64, а также собственником нежилого помещения с кадастровым номером 43:40:000260:240 площадью 208,7 кв.м, расположенного в здании по адресу: г. Киров, ул. Ленина, 68. Указанные нежилые 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, поскольку они не отвечают критериям, предусмотренным статьей 378.2 НК РФ. Включение имущества, принадлежащего ООО «Торговый Дом «Промжелдор», в названный Перечень нарушает права ООО «Торговый Дом «Промжелдор», как плательщика налога на имущество.

В ходе рассмотрения дела ООО «Торговый Дом «Промжелдор» в представленном суду письменном заявлении отказалось от заявленных требований в части требования о признании не действующим пункта 9521 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.

Производство по делу в указанной части прекращено, о чем 24.02.2021 г. судом вынесено соответствующее определение.

Выслушав представителя административного истца ООО «Торговый Дом «Промжелдор» Осипову И.В., поддержавшую доводы и требования административного искового заявления, представителей министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области Кайгородцеву Е.В., Торопову Я.Р., Симонову О.А., указавших на отсутствие оснований для удовлетворения административного искового заявления, заслушав заключение прокурора Русановой О.А., полагавшей, что административное исковое заявление подлежит удовлетворению в части признания недействительным пункта 9524 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, суд приходит к следующим выводам.

В соответствии с ч. 8 ст. 213 КАС РФ при рассмотрении административного дела об оспаривании нормативного правового акта суд выясняет: нарушены ли права, свободы и законные интересы административного истца или лиц, в интересах которых подано административное исковое заявление; соблюдены ли требования нормативных правовых актов, устанавливающих: полномочия органа, организации, должностного лица на принятие нормативных правовых актов; форму и вид, в которых орган, организация, должностное лицо вправе принимать нормативные правовые акты; процедуру принятия оспариваемого нормативного правового акта; 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; соответствие оспариваемого нормативного правового акта или его части нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу.

Пунктом 1 статьи 14 НК РФ налог на имущество организаций отнесен к региональным налогам.

Согласно п. 1 ст. 372 НК РФ, налог на имущество организаций 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.

С 01.01.2017 г. вступил в силу Закон Кировской области от 27.07.2016 г. № 692-ЗО «О налоге на имущество организаций в Кировской области»

В соответствии с абзацами 2, 3 статьи 3 Закон Кировской области от 27.07.2016 г. № 692-ЗО налоговая база в отношении недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения: административно-деловых центров и торговых центров (комплексов) общей площадью свыше 2000 квадратных метров и помещений в них независимо от площади, за исключением зданий (строений, сооружений) и помещений, находящихся в оперативном управлении органов законодательной (представительной) и исполнительной власти Кировской области, органов местного самоуправления Кировской области, областных и муниципальных учреждений, а также нежилых помещений общей площадью свыше 2000 квадратных метров, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания определяется как кадастровая стоимость имущества.

Налоговая база как кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества определяется по объектам недвижимого имущества, указанным в абзацах втором и третьем настоящей статьи, 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 (абзац 5 статьи 3 Закон Кировской области от 27.07.2016 г. № 692-ЗО).

Согласно подпунктам 1, 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных настоящей статьей, как кадастровая стоимость имущества в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения: 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.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 7 статьи 378.2 НК РФ уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу определяет на этот налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 настоящей статьи, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Постановлением Правительства Кировской области от 20.10.2017 г. № 31-П «О мерах по реализации Указа Губернатора Кировской области от 20.10.2017 № 26» министерство государственного имущества Кировской области переименовано в министерство имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области (пункт 1.2).

Постановлением Правительства Кировской области от 15.11.2017 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 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 20.01.2021 г. № 89 в распоряжение министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 20.12.2019 г. № 1542 внесены изменения.

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.

Таким образом, оспариваемый в части нормативный правовой акт принят уполномоченным органом с соблюдением формы и порядка его принятия, официального опубликования и по этим основаниям не оспаривается.

В Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, включено здание с кадастровым номером 43:40:000260:206, расположенное по адресу: г. Киров, ул. Ленина, 64 (№ 9524) и нежилое помещение с кадастровым номером 43:40:000260:240 (№ 9530), расположенное по адресу: г. Киров, ул. Ленина, 68.

Собственником названных объектов недвижимости является ООО «Торговый дом «Промжелдор».

Принимая решение о включении принадлежащего административному истцу объекта недвижимости с кадастровым номером 43:40:000260:206, расположенного по адресу: г. Киров, ул. Ленина, 64 площадью 45,6 кв.м в Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, административный ответчик руководствовался сведениями из Единого государственного реестра недвижимости, согласно которым данный объект числился как «здание» и имел наименование «техническое помещение офиса», а также сведениями, содержащимися в техническом паспорте на жилой дом по адресу: г. Киров, ул. Ленина, 64, согласно которым спорный объект недвижимости входит в состав указанного жилого дома, расположен на цокольном этаже дома и имеет наименование «техническое помещение офиса».

Приняв во внимание указанные сведения административный ответчик включил под № 9524 объект недвижимости с кадастровым номером 43:40:000260:206, расположенный по адресу: г. Киров, ул. Ленина, 64 площадью 45,6 кв.м, в оспариваемый Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, в качестве здания, предназначенного для использования в целях делового, административного или коммерческого назначения.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных настоящей статьей, как кадастровая стоимость имущества в отношении недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, как административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них.

Пунктом 3 статьи 378.2 НК РФ предусмотрено, что 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: здание (строение, сооружение) расположено на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения; 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).

Как установлено судом, фактически данный объект недвижимости представляет собой складское помещение площадью 45,6 кв.м поименованное в Едином государственном реестре недвижимости как «техническое помещение офиса», расположенное в цокольном этаже многоквартирного жилого дома по адресу: г. Киров, ул. Ленина, 64, находящегося на земельном участке с видом разрешенного использования «для объектов жилой застройки».

Указанные обстоятельства подтверждаются решением об исправлении кадастровой ошибки от 01.12.2020 г., техническим паспортом на жилой дом № 64 по ул. Ленина, 64, техническим паспортом на нежилое помещение по адресу: г. Киров, ул. Ленина, 64, составленным 02.08.2020 г. АО «Российский государственный центр инвентаризации и учета объектов недвижимости Федеральное БТИ», выпиской из Единого государственного реестра недвижимости, сведениями государственного кадастра недвижимости о виде разрешенного использования земельного участка.

Таким образом, спорный объект недвижимости на момент включения его в Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, не являлся зданием и не предусматривал размещение офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры, поименованных в абзаце 2 подпункта 2 пункта 3 статьи 378.2 НК РФ, что не позволяло отнести его к объектам, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ.

Ссылки административного ответчика на данные обследования помещения, проведенного 26.11.2020 г. после утверждения оспариваемого Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база

определяется как кадастровая стоимость, судом во внимание не принимаются, как не имеющее правового значения для настоящего дела.

Доводы административного ответчика о том, что спорное нежилое помещение исходя из его назначения - «техническое помещение офиса» может быть отнесено к видам недвижимого имущества, предусмотренным ст. 378.2 НК РФ, судом отклоняются, поскольку предметом настоящего дела является проверка отдельных положений конкретного нормативного акта, а именно пункта 9524 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, в который спорное нежилое помещение включено в качестве здания, предназначенного для использования в целях делового, административного или коммерческого назначения.

При указанных обстоятельствах, включение помещения с кадастровым номером 43:40:000260:206, расположенного по адресу: г. Киров, ул. Ленина, 64 в пункт 9524 оспариваемого 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.

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных настоящей статьей, как кадастровая стоимость имущества в отношении недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, как 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 объектов общественного питания либо которые фактически используются для размещения объектов общественного питания.

В соответствии с пунктом 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.

Из материалов дела следует, что нежилое помещение с кадастровым номером 43:40:000260:240, расположенное по адресу: г. Киров, ул. Ленина, 68 площадью 208,7 кв.м, включено в оспариваемый Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, в качестве нежилого помещения, предназначенного для размещения объекта общественного питания.

Указанный вывод административный ответчик основывал на сведениях, содержащихся в техническом паспорте на помещение кафе по адресу: г. Киров, ул. Ленина, 68, согласно которым спорный объект недвижимости имеет назначение «общественное питание» и общая площадь помещений в нем, предназначенная для использования по указанному назначению, превышает 20 процентов от общей площади помещения.

По сведениям содержащимся в Едином государственном реестре недвижимости помещение с кадастровым номером 43:40:000260:240, расположенное по адресу: г. Киров, ул. Ленина, 68 площадью 208,7 кв.м относится к нежилым.

Согласно техническому паспорту, составленному 24.03.2011 г. ФГУП «Российский государственный центр инвентаризации и учета объектов недвижимости Федеральное БТИ», помещение по адресу: г. Киров, ул. Ленина, 68 площадью 208,7 кв.м имеет наименование «кафе», назначение и использование – «общественное питание», помещения в нем имеют следующие наименования: «кухня» площадью 10,3 кв.м, «цех» площадью 1,8 кв.м, «банкетный зал» площадью 13,8 кв.м, «обеденный зал» площадью 38,5 кв.м, «обеденный зал» площадью 38,4 кв.м.

Изложенное свидетельствует о том, что по данным технического учета общая площадь указанных помещений непосредственно предназначенных для размещения объекта общественного питания образует 102,8 кв.м, что составляет 49,25 процентов общей площади помещения.

Таким образом, на момент включения объекта с кадастровым номером 43:40:000260:240 в Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, в соответствии с документами технического учета данного объекта его назначение и наименование предусматривали размещение объекта общественного питания.

В связи с чем, суд считает включение указанного объекта в оспариваемый Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, соответствующим положениям ст. 378.2 НК РФ.

Вместе с тем, поскольку представленный административным ответчиком акт обследования указанного объекта в целях определения вида его фактического использования составлен 26.11.2020 г., он не может быть принят судом во внимание в качестве доказательства законности включения данного помещения в оспариваемый Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Доводы административного истца о том, что с 01.11.2019 г. помещение не используется по назначению, на правильность выводов министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области

о включении данного объекта в Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, не влияют, поскольку сведения технического учета о наименовании данного объекта как «помещение кафе» и его назначении – «общественное питание», являлись достаточным основанием для включения данного помещения в Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Кроме того, фактическое назначение спорного объекта в течение налогового периода 2020 г. не было изменено, что не исключало возможность его использования по назначению.

С учетом изложенного, суд не находит оснований для удовлетворения требований административного истца в данной части.

В соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 215 КАС РФ по результатам рассмотрения административного дела об оспаривании нормативного правового акта судом принимается, в том числе, решение об удовлетворении заявленных требований полностью или в части, если оспариваемый нормативный правовой акт полностью или в части признается не соответствующим иному нормативному правовому акту, имеющему большую юридическую силу, и не действующим полностью или в части со дня его принятия или с иной определенной судом даты.

— Принимая во внимание, что нормативный правовой акт имел ограниченный срок действия и применялся в целях исчисления налога на имущество организации за налоговый период 2020 г., пункт 9524 данного нормативного правового акта подлежит признанию не действующим со дня его принятия.

В соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 215 КАС РФ решение суда или сообщение о его принятии подлежит опубликованию в источнике официального опубликования нормативных актов министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области в течение одного месяца со дня вступления решения суда в законную силу.

На основании части 1 статьи 111 КАС РФ расходы по уплате государственной пошлины, понесенные административным истцом при подаче административного иска в размере 4 500 руб. 00 коп., относятся на административного ответчика и подлежат возмещению административному истцу.

Руководствуясь статьей 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, суд

решил:

Административное исковое заявление общества с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Промжелдор» удовлетворить частично.

Признать недействующим со дня принятия пункт 9524 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.

В удовлетворении административного искового заявления в части признания недействующим пункта 9530 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, отказать.

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 и инвестиционной политики Кировской области.

Взыскать с министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области в пользу общества с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Промжелдор» расходы по уплате государственной пошлины в размере 4 500 руб. 00 коп.

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

Судья Кировского областного суда



Моисеев К.В.

Мотивированное решение суда составлено 19.03.2021 г.

