

РЕШЕНИЕ
Именем Российской Федерации

Резолютивная часть оглашена 11 октября 2024 г.

Решение в окончательной форме изготовлено 18 октября 2024 г.

г. Киров

11 октября 2024 г.

Кировский областной суд в составе:
судьи Степановой Е.А.,
при секретаре Ярыгиной А.Б.,
с участием прокурора Русановой О.А.,

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению Баранова Александра Александровича к министерству имущественных отношений Кировской области об оспаривании пункта 1034 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2023 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений Кировской области от 30 декабря 2022 г., пунктов 7881, 7882, 7883, 7884, 7885 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2024 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений Кировской области от 15 декабря 2023 г.,

выслушав объяснения административного истца Баранова А.А. и его представителя Барамзину О.Н., представителя административного ответчика министерства имущественных отношений Кировской области Некрасову Е.А.,
заключение прокурора Кировской областной прокуратуры Русановой О.А.,

УСТАНОВИЛ:

Баранов А.А. обратился в Кировский областной суд с административным исковым заявлением к министерству имущественных отношений Кировской области (далее – министерство, административный ответчик) об оспаривании пунктов 11666, 11667, 11668, 11669 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2023 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений Кировской области от 30 декабря 2022 г., пунктов 7882, 7883, 7884, 7885 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2024 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость,

утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений Кировской области от 15 декабря 2023 г.

В обоснование исковых требований указал, что является собственником нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Киров, ул. Володарского, д. 9, помещения 1001, 1002, 1003, 1004 с кадастровыми номерами 43:40:000224:781, 43:40:000224:782, 43:40:000224:783, 43:40:000224:784 соответственно. Указанные объекты недвижимости включены в утвержденные административным ответчиком Перечни объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2023 году и 2024 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Вместе с тем, нежилые помещения не обладают признаками объекта налогообложения, предусмотренными статьей 378.2 Налогового кодекса РФ.

Просит признать недействующими со дня принятия пункты 11666, 11667, 11668, 11669 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2023 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений Кировской области от 30 декабря 2022 г., пункты 7882, 7883, 7884, 7885 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2024 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений Кировской области от 15 декабря 2023 г., взыскать расходы по уплате государственной пошлины.

В ходе рассмотрения дела административный истец уточнил заявленные требования, просит признать недействующими со дня принятия пункт 1034 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2023 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений Кировской области от 30 декабря 2022 г., пункты 7881, 7882, 7883, 7884, 7885 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2024 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений Кировской области от 15 декабря 2023 г., взыскать расходы по уплате государственной пошлины.

В судебном заседании Баранов А.А. и его представитель Барамзина О.А. поддержали доводы и требования, содержащиеся в административном исковом заявлении с учетом заявлений об уточнении требований.

Представитель административного ответчика министерства имущественных отношений Кировской области Некрасова Е.А. в представленном отзыве на административное исковое заявление и в судебном заседании выразила несогласие с заявленными требованиями, указав на наличие полномочий на принятие оспариваемых актов, соблюдение процедуры принятия и введения их в действие. Кроме того, указала на правомерность включения принадлежащих административному истцу

объектов недвижимости в оспариваемые Перечни на основании подпункта 1 пункта 1, подпункта 2 пункта 3, а также подпункта 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, исходя из сведений ЕГРН, технической (проектной) документации, сведений выездного мероприятия с составлением актов обследования от 28 ноября 2023 г., а также информации об объектах из открытых источников, размещенных в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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

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

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

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

2) соблюдены ли требования нормативных правовых актов, устанавливающих:

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

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

в) процедуру принятия оспариваемого нормативного правового акта;

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

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

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

действие, суду следует проверить, соответствует ли содержание акта или его части нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу.

Как следует из материалов дела и установлено в судебном заседании, с 2020 года Баранов А.А. являлся собственником нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Киров, ул. Володарского, д. 9, помещения 1001, 1002, 1003, 1004 с кадастровыми номерами 43:40:000224:781, 43:40:000224:782, 43:40:000224:783, 43:40:000224:784 соответственно.

26 декабря 2023 г. за Барановым А.А. зарегистрировано право собственности на нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Киров, ул. Володарского, д. 9, помещения 1005 и 1006 с кадастровыми номерами 43:40:000224:1211 и 43:40:000224:1212 соответственно, образованные путем деления нежилого помещения 1004 с кадастровым номером 43:40:000224:784.

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

Объекты недвижимости – нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Киров, ул. Володарского, д. 9, с кадастровыми номерами 43:40:000224:781, 43:40:000224:782, 43:40:000224:783, 43:40:000224:784, а также здание, расположенное по адресу: г. Киров, ул. Володарского, д. 9, кадастровый номер 43:40:000224:288 включены в пункт 10344 указанного Перечня.

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

Объекты недвижимости – здание, расположенное по адресу: г. Киров, ул. Володарского, д. 9, кадастровый номер 43:40:000224:288, нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Киров, ул. Володарского, д. 9, с кадастровыми номерами 43:40:000224:781, 43:40:000224:782, 43:40:000224:783, 43:40:000224:784 включены в пункты 7881, 7882, 2883, 7884, 7885 указанного Перечня.

Полагая, что спорные помещения включены в оспариваемые Перечни в отсутствие объективных данных об использовании площади помещений (здания) в качестве объекта, назначение, разрешенное использование или наименование которого предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, что свидетельствует о нарушении прав административного истца как налогоплательщика, Баранов А.А. обратился в Кировский областной суд с настоящим иском.

Проверяя оспариваемые нормативные правовые акты на предмет соблюдения требований нормативных правовых актов, действующих на момент их принятия и устанавливающих: а) полномочия органа,

организации, должностного лица на принятие нормативных правовых актов; б) форму и вид, в которых орган, организация, должностное лицо вправе принимать нормативные правовые акты; в) процедуру принятия оспариваемого нормативного правового акта; г) правила введения нормативных правовых актов в действие, в том числе порядок опубликования, государственной регистрации (если государственная регистрация данных нормативных правовых актов предусмотрена законодательством Российской Федерации) и вступления их в силу, суд приходит к следующему.

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

Согласно пункту 1.11 указанного Положения, пункту 1.2 Распоряжения министерства государственного имущества Кировской области от 06 мая 2016 г. № 01-452 «О порядке подготовки, оформления и согласования проектов нормативных правовых актов министерства государственного имущества Кировской области» министерство в соответствии с функциями и полномочиями, установленными разделами 2 и 3 настоящего Положения, вправе издавать индивидуальные правовые акты в форме распоряжений, решений, нормативные правовые акты в форме распоряжений, решений в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и Кировской области.

В соответствии с пунктом 1.3 Распоряжения министерства государственного имущества Кировской области от 06 мая 2016 г. № 01-452 «О порядке подготовки, оформления и согласования проектов нормативных правовых актов министерства государственного имущества Кировской области» источником официального опубликования нормативных правовых актов министерства является «Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru).

Нормативные правовые акты министерства подлежат размещению на официальном сайте министерства имущественных отношений Кировской области <https://dgs.kirovreg.ru/> в разделе «Нормативные правовые акты министерства» (пункт 1.4 Распоряжения).

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

Постановлением Правительства Кировской области от 15 декабря 2020 г. № 668-П «О мерах по реализации Указа Губернатора Кировской области от 07 декабря 2020 г. № 170 и передаче некоторых государственных функций и полномочий» министерство имущественных

отношений и инвестиционной политики Кировской области переименовано в министерство имущественных отношений Кировской области.

Распоряжение министерства имущественных отношений Кировской области от 30 декабря 2022 г. № 1665 опубликовано на официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru) - 30 декабря 2022 г., на официальном сайте министерства (www.dgs.kirovreg.ru) - 30 декабря 2022 г.

Распоряжение министерства имущественных отношений Кировской области от 15 декабря 2023 г. № 1554 опубликовано на официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru) - 19 декабря 2023 г., на официальном сайте министерства (www.dgs.kirovreg.ru) - 26 декабря 2023 г.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции, действовавшей на момент утверждения перечня) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них; нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, являются видом недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, в отношении которых налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных настоящей статьей, как кадастровая стоимость имущества.

В силу пункта 3 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации целям 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).

Согласно пункту 4.1 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ 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 соответствии пунктом 5 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ в целях настоящей статьи фактическим использованием нежилого помещения для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания признается использование не менее 20 процентов его общей площади для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

Из системного толкования приведенных норм применительно к обстоятельствам дела следует, что рассматриваемые нежилые помещения признаются объектом налогообложения, налоговая база которого исчисляется из их кадастровой стоимости, если обладает признаками имущества, указанного в пункте 1 статьи 378.2 НК РФ.

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

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

В соответствии со статьей 3 Закона Кировской области от 27 июля 2016 г. № 692-ЗО налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения: нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета

(инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

Налоговая база как кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества определяется по указанным объектам недвижимого имущества, включенным в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, определяемый уполномоченным Правительством Кировской области органом исполнительной власти Кировской области на соответствующий налоговый период.

Порядок формирования перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, и определения вида их фактического использования в целях налогообложения, действующий на период утверждения Перечней на 2023 год и 2024 год, утвержден Постановлением Правительства Кировской области от 23 мая 2022 г. № 256-П.

Согласно п. 2.2 указанного Порядка, действовавшего в редакции на момент принятия оспариваемых нормативно-правовых актов, для определения назначения, разрешенного использования или наименования зданий (строений, сооружений) и помещений в целях установления соответствия объектов недвижимого имущества критериям, установленным статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, используются сведения, содержащиеся в ЕГРН и в документах технического учета (инвентаризации) объектов недвижимого имущества.

В целях уточнения назначения, разрешенного использования или наименования зданий (строений, сооружений) и помещений дополнительно используются:

заявления собственников объектов недвижимого имущества, содержащие сведения о назначении, разрешенном использовании, наименовании объектов недвижимого имущества, в том числе документы технического учета (инвентаризации), договоры, предусматривающие переход прав владения и (или) пользования на объекты недвижимого имущества, информация об объектах недвижимого имущества из открытых источников, размещенных в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

информация, получаемая от органов государственной власти, органов местного самоуправления, организаций различных форм собственности.

В случае отсутствия либо неполноты сведений, позволяющих определить назначение, разрешенное использование или наименование зданий (строений, сооружений) и помещений, уполномоченный орган проводит их обследование с целью определения вида фактического использования объектов недвижимого имущества в порядке, определенном разделом 3 настоящего Порядка.

Таким образом, из вышеприведенных норм Порядка следует, что необходимость определения вида фактического использования недвижимого имущества посредством обследования объекта постановлена в зависимости от возможности установления факта использования имущества в предусмотренных статьей 378.2 Налогового кодекса РФ целях исходя из сведений Единого государственного реестра недвижимости (далее - ЕГРН) и (или) технического учета (инвентаризации).

Как установлено в ходе рассмотрения дела и следует из пояснений представителя административного ответчика в ходе судебного разбирательства, спорное здание и находящиеся в нем жилые помещения включены административным ответчиком в Перечень на 2023 год в рамках процедуры осуществления министерством имущественных отношений Кировской области мероприятий по формированию и актуализации перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, исходя из сведений ЕГРН и технической (проектной) документации.

Согласно сведениям из Единого государственного реестра недвижимости нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Киров, ул. Володарского, д. 9, помещения 1001, 1002, 1003, 1004 с кадастровыми номерами 43:40:000224:781, 43:40:000224:782, 43:40:000224:783, 43:40:000224:784, расположены в здании по адресу: г. Киров, ул. Володарского, д. 9, кадастровый номер 43:40:000224:288, расположенном на земельном участке с кадастровым номером 43:40:000224:19 с видом разрешенного использования «для многоэтажной застройки, размещение объектов, предусмотренных в зоне многоэтажной жилой застройки» (т. 1 л.д. 197).

Указанное здание по сведениям из Единого государственного реестра недвижимости значится - здание административного назначения (т. 1 л.д. 54), помещения имеют назначение «нежилое» (т. 1 л.д. 10-18).

Согласно материалам дела и объяснениям административного истца здание, расположенное по адресу: г. Киров, ул. Володарского, д. 9, введено в эксплуатацию на основании соответствующего разрешения, выданного 21 июля 2015 г. на объект «Реконструкция здания склада металлов №24 под здание административного назначения» общей площадью 661,6 кв.м. (т. 1 л.д. 202) в соответствии с технической документацией по реконструкции (т. 2 л.д. 13-14).

В соответствии с экспликациями помещений 1 и 2 этажа предусмотрено наличие офисных помещений площадью 104,9 кв.м. и 154,9 кв.м., а всего 259,8 кв.м., что составляет 39,27% от общей площади здания.

Данное обстоятельство свидетельствует о наличии самостоятельного основания, достаточного для включения объектов недвижимости в оспариваемый перечень, и отсутствии оснований для признания оспариваемой нормы недействующей.

В данном случае объекты недвижимости включены в перечень по назначению объектов недвижимости, в котором площадь, предназначенная

для размещения офисов, превышает 20% от общей площади зданий, а не по фактическому их использованию.

Вопреки доводам административного истца, анализ сведений, содержащихся в документах технического учета (инвентаризации) и данных регистрирующего органа, позволяет в данном случае прийти к однозначному выводу о соответствии спорных нежилых помещений критериям подпункта 1 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, в связи с чем необходимость проведения министерством имущественных отношений мероприятий, связанных с фактическим обследованием объектов недвижимости на предмет их действительного использования, отсутствовала.

При таком положении отнесение спорных объектов недвижимости к объектам недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость в 2023 году, суд признает соответствующим положениям статьи 378.2 НК РФ и отказывает в удовлетворении требования в части признания недействующим пункта 1034 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2023 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений Кировской области от 30 декабря 2022 г.

Вместе с тем, до принятия министерством имущественных отношений Кировской области распоряжения от 15 декабря 2023 г. «Об утверждении Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2024 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость» административным ответчиком проведено обследование принадлежащих административному истцу помещений с целью определения вида фактического использования объектов недвижимого имущества по заявлениям Баранова А.А. по состоянию на 28 ноября 2023 г.

Согласно акта обследования объекта недвижимого имущества с кадастровым номером 43:40:000224:781 (помещение 1001), проведенного по состоянию на 28 ноября 2023 г., помещение используется для размещения складов и кабинета бухгалтерии службы доставки «Самокат», объект не соответствует критериям ст. 378.2 Налогового кодекса РФ (т. 1 л.д. 151-155).

В соответствии с актом обследования объекта недвижимого имущества с кадастровым номером 43:40:000224:782 (помещение 1002), проведенного по состоянию на 28 ноября 2023 г., помещение используется для размещения склада, объект не соответствует критериям ст. 378.2 Налогового кодекса РФ (т. 1 л.д. 143-145).

Согласно акта обследования объекта недвижимого имущества с кадастровым номером 43:40:000224:783 (помещение 1003), проведенного по состоянию на 28 ноября 2023 г., помещение используется для размещения водомерного узла, объект не соответствует критериям ст. 378.2 Налогового кодекса РФ (т. 1 л.д. 148-150).

В соответствии с актом обследования объекта недвижимого имущества с кадастровым номером 43:40:000224:784 (помещение 1004), проведенного по состоянию на 28 ноября 2023 г., помещение используется:

- 48,9 кв.м. (20,7%) общей площади помещения используется для размещения офисов,

- 20,5 кв.м. (8,7%) общей площади помещения используется для кабинета маникюра,

- оставшаяся часть помещения используется для размещения кабинетов ООО «Вятлеспроект», коридора, санузлов, неиспользуемых помещений (т. 1 л.д. 156-161).

Объект не соответствует критериям ст. 378.2 Налогового кодекса РФ. Согласно представленного ходатайства административного ответчика указано на наличие описки с надлежащим прочтением «Объект соответствует критериям ст. 378.2 Налогового кодекса РФ» (т. 1 л.д. 193).

Согласно акта обследования объекта недвижимого имущества – здания с кадастровым номером 43:40:000224:288 от 28 ноября 2023 г. 69,4 кв.м. (10,4%) общей площади здания используется для размещения офисов (48,9 кв.м.) и объекта бытового назначения (20,5 кв.м.). Объект не соответствует критериям ст. 378.2 Налогового кодекса РФ (т.1 л.д.162-171).

Конституционный Суд Российской Федерации ранее неоднократно отмечал, что положения статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, принятые федеральным законодателем в пределах его дискреции в сфере налогообложения, устанавливают необходимые и достаточные законодательные критерии, позволяющие отнести то или иное недвижимое имущество к объекту обложения налогом на имущество, в отношении которого налоговая база подлежит исчислению с учетом такого показателя, как кадастровая стоимость (определения от 26 ноября 2018 года №3058-О, от 19 декабря 2019 года №3525-О, от 30 января 2020 года №8-О, от 29 сентября 2022 года №2581-О и др.).

Учитывая, что административный ответчик располагал достаточными данными, свидетельствующими о несоответствии здания и нежилых помещений 1001, 1002, 1003 по адресу: г. Киров, ул. Володарского, 9, условиям, установленным требованиями статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, и необходимым для включения в Перечень на 2024 год, пункты 7881, 7882, 7883, 7884 последнего не могут быть признаны соответствующими нормативному правовому акту, имеющему большую юридическую силу, в связи с чем административные иски подлежат удовлетворению.

Занимаемую в дополнениях к возражениям позицию административного ответчика (т.2 л.д. 49об.-50) относительно необходимости отнесения объекта, расположенного в нежилом помещении 1001, к торговым объектам, суд оценивает критически, поскольку согласно выводам комиссии административного ответчика объект не соответствует критериям ст. 378.2 Налогового кодекса РФ (т. 1 л.д. 151-155), из данных в судебном заседании объяснений представителя ответчика следует, что данный вывод комиссии административным ответчиком не оспаривается.

В силу пункта 1 части 2 статьи 215 КАС РФ суд удовлетворяет заявленные требования полностью или в части, если оспариваемый нормативный правовой акт полностью или в части признается не соответствующим иному нормативному правовому акту, имеющему большую юридическую силу, и не действующим полностью или в части со дня его принятия или с иной определенной судом даты.

Определяя момент, с которого оспариваемый нормативный правовой акт должен быть признан недействующими, суд, исходя из предписаний пункта 1 части 2 статьи 215 КАС РФ, учитывая, что административный истец является плательщиком налога на имущество за налоговый период 2024 года, оспариваемая норма применена не была, считает необходимым признать данные пункты Перечня объектов недвижимого имущества недействующими со дня их принятия.

Вместе с тем, суд не находит оснований для исключения из Перечня на 2024 год нежилого помещения 1004 по адресу: г. Киров, ул. Володарского, 9, исходя из следующего.

Актом обследования объекта недвижимого имущества с кадастровым номером 43:40:000224:784 (помещение 1004), проведенного по состоянию на 28 ноября 2023 г., подтверждено использование помещения: 48,9 кв.м. (20,7%) общей площади - для размещения офисов, 20,5 кв.м. (8,7%) общей площади - для кабинета маникюра.

Исходя из нормативного регулирования и установления 20% порога наличия соответствующей инфраструктуры для признания объекта соответствующим критериям ст. 378.2 Налогового кодекса РФ, обстоятельством, имеющим правовое значение для разрешения данного вопроса, является факт использования помещения для размещения офисов.

Размещение офисов подтверждено как актами обследования от 28 ноября 2023 г. и 06 февраля 2024 г. (т. 1 л.д. 162-171, 183-192), так и сведениями ЕГРЮЛ на ООО «Формат» (т. 1 л.д. 205).

Нахождение по месту регистрации юридического лица его административно-распорядительных органов, осуществляющих текущую деятельность и управление юридическим лицом, предусматривает офисный характер деятельности такого органа.

Принимая во внимание фактическое использование нежилого помещения для размещения офисов на площади более 20%, отнесение объекта недвижимости 1001 к объектам недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость в 2024 году, суд полагает соответствующим положениям статьи 378.2 НК РФ и отказывает в удовлетворении требования в части признания недействующим пункта 7885 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2024 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений Кировской области от 15 декабря 2023 г.

В пункте 2 части 4 статьи 215 Кодекса административного судопроизводства РФ установлено, что в резолютивной части решения суда

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

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

Согласно части 1 статьи 111 Кодекса административного судопроизводства РФ с административного ответчика подлежат взысканию расходы административного истца по оплате государственной пошлины при обращении в суд, в размере 300 руб. в части оспаривания нормативно-правового акта, нормы которого признаны недействующими.

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

решил:

Заявленные требования Баранова Александра Александровича удовлетворить частично.

Признать недействующими с даты принятия пункты 7881, 7882, 7883, 7884 Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2024 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденного распоряжением министерства имущественных отношений Кировской области от 15 декабря 2023 г.

В остальной части заявленных требований отказать.

Взыскать с министерства имущественных отношений Кировской области в пользу Баранова Александра Александровича расходы по оплате государственной пошлины в размере 300 руб. 00 коп.

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

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

Е.А. Степанова

