

РЕШЕНИЕ
Именем Российской Федерации

г. Киров

23 декабря 2021 года

Кировский областной суд в составе:
председательствующего судьи Кощеева А.В.,
с участием прокурора Русановой О.А.,
при секретаре Соловьевой Е.В.,
рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению Смирновой Натальи Александровны к министерству имущественных отношений Кировской области об оспаривании 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 N 1542,

установил:

Смирнова Н.А. обратилась в Кировский областной суд с административным исковым заявлением к министерству имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области об оспаривании 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 N 1542.

В обоснование требований указала, что является собственником помещений гаражей с кадастровыми номерами 43:40:000249:820 и 43:40:000249:785, расположенных по адресу: г.Киров. ул.Р.Люксембург, д.102А. Указанные объекты недвижимости включены в оспариваемый Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость, что влечет чрезмерную налоговую нагрузку для административного истца. В тоже время, объекты недвижимости не отвечают критериям, установленным статьей 378.2 НК РФ, и фактически используются для размещения индивидуальных гаражей.

С учетом уточнений, принятых судом в судебном заседании 22.12.2021, административный истец просил признать недействующими со дня принятия пункты 11853 и 11861 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 N 1542, в части в включения в Перечень помещения с кадастровым номером: 43:40:000249:785, расположенного по адресу: г.Киров. ул.Р.Люксембург, д.102А, пом. № 1014; помещения с кадастровым номером: 43:40:000249:820, расположенного по адресу: г.Киров. ул.Р.Люксембург, д.102А, пом. № 1009.

Административный ответчик – министерство имущественных отношений Кировской области в отзыве указало на соблюдение процедуры принятия и введения в действие оспариваемого нормативного правового акта. Кроме того, указало на правомерность включения принадлежащих административному истцу объектов недвижимости в оспариваемый Перечень на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, исходя из сведений ЕГРН, в качестве неотъемлемой части здания с кадастровым номером 43:40:000249:143, являющегося административным зданием со встроенными складскими помещениями, назначение которого административное, гаражи, что следует из данных технического паспорта на здание от 21.08.2007.

В судебном заседании административный истец – Смирнова Н.А., ее представитель – Юркин А.В. доводы и уточненные требования административного искового заявления поддержали:

Представитель административного ответчика – Симонова О.А. в удовлетворении иска возражала, поддержав доводы отзыва на иск.

Заслушав объяснения административного истца, представителей сторон, заключение прокурора Русановой О.А., полагавшей административное исковое заявление подлежащим удовлетворению, изучив представленные материалы, суд приходит к следующему.

Положениями части 7 статьи 213 Кодекса административного судопроизводства РФ 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 КАС РФ 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.

Как следует из материалов дела и установлено в судебном заседании, Смирнова Н.А. является собственником помещения с кадастровым номером: 43:40:000249:785, расположенного по адресу: г.Киров. ул.Р.Люксембург, д.102А, пом. № 1014 (л.д.128); помещения с кадастровым номером: 43:40:000249:820, расположенного по адресу: г.Киров. ул.Р.Люксембург, д.102А, пом. № 1009 (л.д.127).

Распоряжением Министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 20.12.2019 № 1542 утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Объекты недвижимости: помещение с кадастровым номером: 43:40:000249:785, включено в пункт 11853 Перечня, помещение с кадастровым номером: 43:40:000249:820, включено в пункт 11861 Перечня.

Указывая, что нежилые помещения включены в оспариваемый Перечень в отсутствие объективных данных о соответствии объектов недвижимости критериям статьи 378.2 НК РФ, что свидетельствует о нарушении прав административного истца как налогоплательщика, последний обратился в Кировский областной суд с настоящим иском.

Проверяя оспариваемый нормативный правовой акт на предмет соблюдения требованиям нормативных правовых актов, действующих на момент его 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 его в силу, суд приходит к следующему.

В соответствии с пунктом 3.1.9 Положения о министерстве государственного имущества Кировской области, утвержденным постановлением Правительства Кировской области от 15.11.2017 N 62-П, полномочия по утверждению перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, были возложены на данное министерство.

Согласно пункту 1.11 указанного Положения, пункту 1.2 Распоряжения министерства государственного имущества Кировской области от 06.05.2016 N 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 06.05.2016 N 01-452 «О порядке подготовки, оформления и согласования проектов нормативных правовых актов министерства государственного имущества Кировской области» источником официального опубликования нормативных правовых актов министерства является официальный сайт министерства государственного имущества Кировской области (www.dgs.kirovreg.ru).

Согласно пункту 6.1 указанного распоряжения нормативные правовые акты министерства вступают в силу после их официального опубликования. Днем официального опубликования считается день первой публикации полного текста нормативного правового акта на официальном сайте министерства в разделе «Нормативные правовые акты министерства».

Оспариваемое Распоряжение 20.12.2019 опубликовано на официальном сайте Министерства (www.dgs.kirovreg.ru).

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 15.12.2020 № 668-П «О мерах по реализации Указа Губернатора Кировской области от 07.12.2020 № 170 и передаче некоторых государственных функций и полномочий» министерство имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области переименовано в министерство имущественных отношений Кировской области.

Таким образом, оспариваемый нормативный правовой акт принят уполномоченным органом с соблюдением формы, порядка его принятия и введения в действие, что административным истцом не оспаривается.

Проверяя нормативный правовой акт в его оспариваемой части на предмет его соответствия нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, действие которых распространялось на момент утверждения Перечня, 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.

Административный истец, как собственник объекта недвижимости, обязан платить налог на имущество физических лиц, являющийся местным налогом, устанавливаемый в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (подпункт 2 статьи 15, абзац первый пункта 1 статьи 399 НК РФ).

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 объектам налогообложения относит расположенное в пределах муниципального образования наряду с другими объектами недвижимости иные здания, строения, сооружения, помещения (подпункт 6 пункта 1).

Статьей 402 поименованного кодекса установлено, что налоговая база в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7, а также объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 этого кодекса, исчисляется исходя из кадастровой стоимости указанных объектов налогообложения.

Пункт 7 статьи 378.2 НК 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), то есть в отношении административно-деловых центров и торговых центров (комплексов) и помещений в них, а также нежилых помещений, 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 (далее - нежилые помещения).

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

В соответствии 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 системного толкования приведенных норм применительно к обстоятельствам дела следует, что рассматриваемое нежилое помещение признается объектом налогообложения, налоговая база которого исчисляется из его кадастровой стоимости, если расположено в здании являющимся административно-деловым центром и (или) торговым центром (комплексом).

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 НК РФ).

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

В соответствии со статьей 3 Закон Кировской области от 27.07.2016 № 692-ЗО 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.

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 мероприятий по формированию и актуализации перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость установлен в рассматриваемый период времени Постановлением Правительства Кировской области от 14.07.2017 N 375-П «Об утверждении Порядка определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, расположенных на территории Кировской области, для целей налогообложения».

Согласно подпункту 2.1.1 пункта 2.1 указанного порядка министерство ежегодно на основании сведений об объектах и правах на них, представляемых Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Кировской области проводит анализ представленных данных на предмет выявления объектов, соответствующих критериям, установленным статьей 378.2 Налогового кодекса РФ, а также статьей 3 Закона Кировской области от 27.07.2016 N 692-ЗО «О налоге на имущество организаций в Кировской области» (далее - критерии).

Согласно подпункту 2.1.2 пункта 2.1 Порядка министерство запрашивает у Кировского областного государственного унитарного предприятия «Бюро технической инвентаризации» информацию о назначении объектов на основании документов технического учета (инвентаризации).

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

Таким образом, из вышеприведенных норм Порядка следует, что необходимость определения вида фактического использования недвижимого имущества административным ответчиком посредством обследования объекта постановлена в зависимости от возможности установления факта использования имущества в предусмотренных статьей 378.2 НК 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 представителей административного ответчика в ходе судебного разбирательства, спорные помещения включены в Перечень 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, в качестве неотъемлемой части здания с кадастровым номером 43:40:000249:143, являющегося административным зданием со встроенными складскими помещениями, назначение которого административное, гаражи, что следует из данных технического паспорта на здание от 21.08.2007.

В соответствии с пунктом 2 Распоряжения министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 20.12.2019 N 1542 «Об утверждении Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 году налоговая база определяется как кадастровая

стоимость» определено, что помещения, находящиеся в зданиях, включенных в Перечень, а также помещения, не вошедшие в Перечень, но находящиеся в зданиях, включенных в Перечень, относятся к объектам, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость.

В обоснование законности включения спорных объектов в оспариваемый Перечень административный ответчик ссылается на правовую позицию, изложенную в письме Минфина России от 13.03.2017 N 03-05-04-01/13780, доведенного письмом ФНС России от 16.03.2017 N БС-4-21/4780, согласно которому если здание (строение, сооружение) безусловно и обоснованно определено административно-деловым центром или торговым центром (комплексом) и включено в Перечень, то все помещения в нем, принадлежащие одному или нескольким собственникам, подлежат налогообложению исходя из кадастровой стоимости вне зависимости от отсутствия этих помещений в Перечне.

В тоже время, исходя из разъяснений в указанном письме, последнее не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Действительно, как следует из материалов дела, объект недвижимости – здание с кадастровым номером 43:40:000249:143, расположенное по адресу: г.Киров, ул.Р.Люксембург, 102, включено в оспариваемый Перечень под номером 11849.

Согласно техническому паспорту на здание, выданному КОГУП «Бюро технической инвентаризации» по состоянию на 21.08.2007 административное здание со встроенными складскими помещениями имеет назначение административное, гаражи; использование – административное здание, гаражи (л.д.112-114).

Согласно экспликации к поэтажному плану здания, помещения 1009 и 1014 указаны как подсобные помещения, гаражи.

В соответствии с выписками из ЕГРН объект недвижимости – помещение с кадастровым номером 43:40:000249:785, расположенный по адресу: г.Киров, ул.Р.Люксембург, д.102А, пом. № 1014 имеет наименование – помещение, назначение – нежилое (л.д.128); объект недвижимости с кадастровым номером: 43:40:000249:820, расположенный по адресу: г.Киров, ул.Р.Люксембург, д.102А, пом. № 1009 имеет наименование – помещение, назначение – нежилое (л.д.127).

Согласно представленной в материалы дела выписке из технического паспорта на помещение гаража № 1009 по состоянию на 28.04.2009, последнее имеет назначение – гараж, использование – гараж. В соответствии с экспликацией к поэтажному плану помещения по своему назначению включает в себя помещения поименованные как подсобные помещения, расположенные в подвальном и втором этаже и гараж, расположенный на первом этаже. Общая площадь помещения 67,5 кв.м. (л.д.12-15).

Согласно представленной в материалы дела выписке из технического паспорта на помещение гаража № 1014 по состоянию на 28.04.2009, последнее имеет назначение – гараж, использование – гараж. В соответствии с экспликацией к поэтажному плану помещения по своему назначению включает в себя помещения, поименованные как подсобное помещение, расположенное в подвальном этаже и гараж, расположенный на первом этаже. Общая площадь помещения 45,4 кв.м. (л.д.16-18).

Кроме того, в соответствии с договорами участия в долевом строительстве от 03.10.2005 и 28.01.2006, долевициком по которым выступает Смирнова Н.А., последняя обязалась уплатить долевые взносы за строительство помещений автостоянки по адресу: г.Киров. ул.Р.Люксембург. 102 (л.д.104, 105).

Согласно договорам купли-продажи гаража и доли земельного участка от 18.11.2009 Смирновой Н.А. приобретены в собственность гаражи, являющиеся предметом рассмотрения в рамках настоящего дела (л.д.106, 107).

Анализ представленных документов свидетельствует об использовании принадлежащих административному истцу объектов недвижимости в целях не отвечающим требованиям статьи 378.2 НК РФ.

В тоже время фактическое использование здания в соответствии с требованиями пункта 9 статьи 378.2 НК РФ, как и спорных помещений, в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 378.2 НК РФ на момент включения помещения в оспариваемый Перечень не проверялось.

Таким образом, не оценивая правомерность включения в оспариваемый Перечень здания с кадастровым номером 43:40:000249:143, неотъемлемой частью которого являются спорные помещения, суд, тем не менее, с учетом представленных в материалы дела доказательств, подтверждающих фактическое использование принадлежащего административному истцу имущества в целях, не предусмотренных статьей 378.2 НК РФ, приходит к выводу об отсутствии оснований для включения объектов недвижимости с кадастровыми номерами: 43:40:000249:785; 43:40:000249:820 в Перечень на 2020 год.

При таких обстоятельствах, оспариваемые положения Перечня не могут быть признаны соответствующими нормативному правовому акту, имеющему большую юридическую силу, в связи с чем административные искивые требования подлежат удовлетворению.

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

Определяя момент, с которого оспариваемый нормативный правовой акт должен быть признан недействующим, суд, исходя из предписаний пункта 1 части 2 статьи 215 КАС РФ, учитывая, что административный истец является плательщиком налога на имущество за налоговый период 2020 года (л.д.24-25) и признание оспариваемой нормы с момента вынесения настоящего решения не достигнет цели восстановления нарушенных прав и законных интересов административного истца, считает необходимым признать оспариваемые пункты Перечня недействующими со дня их 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 300 руб. относятся на административного ответчика и подлежат возмещению административному истцу.

Руководствуясь статьей 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, суд

решил:

административное исковое заявление Смирновой Натальи Александровны удовлетворить.

Признать недействующими со дня принятия пункты 11853 и 11861 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 N 1542.

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

Взыскать с министерства имущественных отношений Кировской области в пользу Смирновой Натальи Александровны судебные расходы по уплате государственной пошлины в размере 300 руб.

Решение может быть обжаловано в Четвертый апелляционный суд общей юрисдикции в течение месяца со дня его принятия судом в окончательной форме.

Судья



А.В. Кощев

Решение в окончательной форме принято 28 декабря 2021 года.



Пронумеровано и скреплено
печатью 6 листов
Подпись [Signature]

