

РЕШЕНИЕ

Именем Российской Федерации

Резолютивная часть оглашена 3 декабря 2021 г.

Решение в окончательной форме изготовлено 13 декабря 2021 г.

г. Киров

3 декабря 2021 г.

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

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению акционерного общества «Кировагропромпроект» о признании недействующим пункта 10621 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 декабря 2019 г. № 1542,

выслушав объяснения представителя административного истца акционерного общества «Кировагропромпроект» Грухина А.А., представителя административного ответчика Министерства имущественных отношений Кировской области Симонову О.А., заключение прокурора Кировской областной прокуратуры Русановой О.А.,

УСТАНОВИЛ:

акционерное общество «Кировагропромпроект» (далее АО «Кировагропромпроект») обратилось в Кировский областной суд с административным исковым заявлением к министерству имущественных отношений Кировской области (далее – министерство, административный ответчик) о признании недействующим пункта 10621 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 декабря 2019 г. № 1542.

В обоснование исковых требований указало, что является собственником объекта недвижимости с кадастровым номером 43:40:000457:1043, расположенного по адресу: г. Киров, ул. Нагорная, д. 6 площадью 1379,4 кв.м., представляющего собой помещение гаражей с подсобными помещениями. Указанный объект недвижимости включен в утвержденный административным ответчиком Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 году налоговая база определяется как

кадастровая стоимость, под номером 10621. Вместе с тем, нежилое здание не обладает признаками объекта налогообложения, предусмотренными статьей 378.2 Налогового кодекса РФ. 30 апреля 2021 г. ответчиком проведено обследование недвижимого имущества с целью определения фактического использования, в результате которого установлено, что большая часть помещения используется под складские помещения, гаражи, а также под производственный цех деревообработки, размещение кабинетов на первом и втором этажах. Установлено, что нежилое помещение не является объектом, назначение, разрешенное использование или наименование которого предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, нежилое помещение не используется в данных целях.

Просит признать недействующими со дня принятия пункт 10621 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 декабря 2019 г. № 1542, взыскать с ответчика расходы по оплате государственной пошлины.

В судебном заседании представитель АО «Кировагропромпроект» Грухин А.А. поддержал доводы и требования административного искового заявления.

Представитель административного ответчика министерства имущественных отношений Кировской области Симонова О.А. в представленном отзыве на административное исковое заявление и в судебном заседании выразила несогласие с заявленными требованиями, указав на соблюдение процедуры принятия и введения в действие оспариваемого нормативного правового акта. Кроме того, указала на правомерность включения принадлежащего административному истцу объекта недвижимости в оспариваемый Перечень на основании подпункта 1 пункта 1 и подпункта 2 пункта 3 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, исходя из сведений регистрирующих органов и данных технического паспорта, согласно которым вид объекта – здание административное, использование – «административное, гаражи», что для целей статьи 378.2 Налогового кодекса РФ является безусловным признаком.

Заслушав объяснения участников процесса, изучив представленные материалы, выслушав заключение прокурора, полагавшего необходимым административные иски требования удовлетворить, 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, АО «Кировагропромпроект» является собственником объекта недвижимости с кадастровым номером 43:40:000457:1043, расположенного по адресу: г. Киров, ул. Нагорная, д. 6 площадью 1379,4 кв.м., представляющего собой помещение нежилое.

Распоряжением министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 20 декабря 2019 г. № 1542 утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 году налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Объект недвижимости – здание с кадастровым номером 43:40:000457:1043 включен в пункт 10621 Перечня.

Указывая, что спорное помещение включено в оспариваемый Перечень в отсутствие объективных данных об использовании здания в качестве административно-делового центра, 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 требований 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 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 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».

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.

Оспариваемое распоряжение министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 20 декабря 2019 г. № 1542 опубликовано на официальном сайте министерства (www.dgs.kirovreg.ru) 20 декабря 2019 г.

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

Проверяя указанное распоряжение в оспариваемой части на предмет соответствия нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, действие которых распространялось на момент принятия распоряжения, 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 обязательен 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 силу пункта 2 части 1 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ 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 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 рассматриваемое нежилое помещение признается объектом налогообложения, налоговая база которого исчисляется из его кадастровой стоимости, если обладает признаками имущества, указанного в подпункте 2 пункта 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).

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.

Как установлено в ходе рассмотрения дела и следует из пояснений представителя административного ответчика в ходе судебного разбирательства, спорное помещение включено административным ответчиком 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, содержащихся в документах технического учета (инвентаризации), данным регистрирующего органа с учетом информации в сети «Интернет».

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 июля 2017 г. №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 июля 2016 г. №692-ЗО «О налоге на имущество организаций в Кировской области» (далее - критерии).

Согласно подпункту 2.1.2 пункта 2.1 Порядка министерством 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 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).

Согласно выписке из ЕГРН от 12 ноября 2021 г. назначение объекта с кадастровым номером 43:40:000457:1043, расположенного по адресу: Кировская обл., г. Киров, ул. Нагорная, д. 6, – нежилое помещение, наименование – помещение (л.д.15).

Из технического паспорта, выданного КОГУП «Бюро технической инвентаризации» по состоянию на 5 октября 2011 г. следует, что помещение имеет назначение «административное», использование – «административное, гаражи».

Согласно экспликации к поэтажному плану строения, помещение содержит помещения: гаражи (основная и вспомогательная площадь), административные (кабинет – основная площадь, кладовая, лестничная клетка и бытовое помещение – вспомогательная площадь).

Экспликация к поэтажному плану здания не содержит помещений, поименованных в качестве офисных.

Термин «кабинет» не является тождественным термину «офис», помещения с назначением «кабинет» не могут быть учтены в качестве офисных помещений.

В соответствии с кадастровым паспортом, выданным КОГУП «Бюро технической инвентаризации», помещение представляет собой помещение гаражей с подсобными помещениями.

Вопреки доводам административного ответчика, анализ сведений, содержащихся в документах технического учета (инвентаризации) и данных регистрирующего органа не позволяет в данном случае прийти к однозначному выводу о соответствии спорного нежилого помещения критериям подпункта 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ.

Указанные в предоставленных Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Кировской области выписках сведения о наименовании и назначении помещения как нежилого помещения не предусматривают в обязательном порядке занятия данного помещения под офисы, торговые объекты, объекты общественного питания и бытового обслуживания, как не свидетельствуют и о фактическом использовании объекта в указанных целях.

Согласно акту обследования по состоянию на 17 марта 2020 г. 14,9 % общей площади помещения фактически используется под размещение объектов бытового обслуживания и шиномонтажа, оставшиеся 85,1% общей

площади помещения используются под складские помещения, гаражи, производственный цех.

Доводы административного ответчика о правомерности включения спорного имущества в Перечень в том числе с учетом сведений в сети «Интернет» относительно использования недвижимого имущества, документально не подтверждены.

Доводы административного ответчика о наличии бесспорных оснований для включения принадлежащего административному истцу имущества в Перечень не могут быть признаны обоснованными, противоречат исследованным в ходе рассмотрения дела доказательствам, содержащим нетождественные сведения относительно наименования и использования объекта недвижимости.

При таких обстоятельствах суд находит обоснованным довод административного истца о необходимости проведения министерством имущественных отношений мероприятий связанных с фактическим обследованием объекта недвижимости на предмет его действительного использования.

Обследование спорного помещения административным ответчиком до принятия Перечня в установленном порядке не проводилось.

Учитывая, что административным ответчиком не представлено относимых доказательств, подтверждающих соответствие нежилого помещения условиям, установленным требованиями статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, и необходимым для включения в Перечень на 2020 год, оспариваемое положение последнего не может быть признано соответствующим нормативному правовому акту, имеющему большую юридическую силу, в связи с чем административные иски 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 оспариваемые нормативные правовые акты должны быть признаны 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 2020 года, и признание оспариваемой нормы с момента вынесения настоящего решения не достигнет цели восстановления нарушенных прав и законных интересов административного истца, считает необходимым признать оспариваемый пункт Перечня объектов недвижимого имущества недействующим со дня его принятия.

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, уплаченные в размере 4500 руб. по платежному поручению №320 от 28 октября 2021 г.

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

решил:

Заявленные требования акционерного общества «Кировагропромпроект» удовлетворить.

Признать недействующим с даты принятия пункт 10621 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 декабря 2019 г. № 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 акционерного общества «Кировагропромпроект» судебные расходы по уплате государственной пошлины в размере 4500 руб.

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.

Судья
Кировского областного суда



Е.А. Степанова

