

Именем Российской Федерации
РЕШЕНИЕ

г. Киров

«25» августа 2021 года

Кировский областной суд в составе:
судьи Моисеева К.В.,
при ведении протокола судебного заседания помощником судьи
Волосовой О.В.,
при участии прокурора Чураковой Н.Р.,
рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по
административному исковому заявлению общества с ограниченной
ответственностью «Строительное управление - 411» к министерству
имущественных отношений Кировской области об оспаривании
нормативного правового акта в части,

установил:

ООО «СУ - 411» обратилось в суд с административным иском
заявлением, уточненным в порядке статьи 46 КАС РФ, к министерству
имущественных отношений Кировской области о признании не
действующим пункта 7220 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 «СУ -
411» является собственником здания с кадастровым номером
43:40:000190:183 площадью 935,3 кв.м, расположенного в по адресу: г.
Киров, Больничный проезд, 3. Указанное здание необоснованно включено в
Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории
Кировской области, в отношении которых в 2020 году налоговая база
определяется как кадастровая стоимость, поскольку оно не отвечает
критериям, предусмотренным статьей 378.2 НК РФ. Включение имущества,
принадлежащего обществу, в названный Перечень нарушает его права, как
плательщика налога на имущество организаций.

Выслушав представителя административного истца ООО «СУ - 411» -
Криушина Г.В., поддержавшего доводы и требования административного
искового заявления, представителей министерства имущественных
отношений Кировской области Колесникова А.С., Симонову О.А., указавших
на отсутствие оснований для удовлетворения административного искового

заявления, заслушав заключение прокурора Чураковой Н.Р., полагавшей административное исковое заявление подлежащим удовлетворению, 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. № 692-30).

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.

Постановлением Правительства Кировской области от 15.12.2020 г. № 668-П министерство имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области переименовано в министерство имущественных отношений Кировской области, постановление Правительства Кировской области от 27.05.2015 г. № 40/272 признано утратившим силу.

Постановлением Правительства Кировской области от 15.02.2021 г. № 81-П утверждено Положение о министерстве имущественных отношений 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 43:40:000190:183, расположенное по адресу: г. Киров, Больничный проезд, 3 (№ 7220).

Собственником названного объекта недвижимости является ООО «СУ - 411».

Принимая решение о включении принадлежащего административному истцу объекта недвижимости с кадастровым номером 43:40:000190:183, расположенного по адресу: г. Киров, Больничный проезд, 3 площадью 935,3 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 которых данный объект располагается на земельном участке с кадастровым номером 43:40:000190:308, имеющим вид разрешенного использования «здания, строения, сооружения, необходимые для функционирования коммунально-складских и производственных предприятий. Административное здание».

Также административным ответчиком принято во внимание то обстоятельство, что дополнительными видами деятельности ООО «СУ - 411» являются «деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)», «предоставление займов и прочих видов кредита», «аренда и управление собственным или арендованным имуществом», «предоставление посреднических услуг при купле-продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе».

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).

Спорный объект недвижимости площадью 935,3 кв.м, расположенный по адресу: г. Киров, Больничный проезд, 3 поименован в Едином государственном реестре недвижимости как «административное здание» и находится на земельном участке с видом разрешенного использования «здания, строения, сооружения, необходимые для функционирования коммунально-складских и производственных предприятий. Административное здание».

Между тем, указанный вид разрешенного использования земельного участка не тождественен закрепленному законом понятию офисного здания делового, административного и коммерческого назначения и однозначно не свидетельствует о размещении на нем офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения, следовательно, в таком случае должно выясняться фактическое использование расположенного на нем объекта недвижимого имущества.

Однако, мероприятия по обследованию здания и помещений в нем с целью определения вида их фактического использования на момент формирования Перечня объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость, административным ответчиком не проводились.

Согласно техническому паспорту, составленному 26.05.2005 г. Кировским филиалом ФГУП «Ростехинвентаризация», здание имеет назначение «Административное здание». Нежилые помещения, расположенные в данном здании, имеют назначение «тамбур», «лестница», «кабинет», «тамбур», «подсобная», «кр. уголок», «умывальная», «туалет», «кладовая» которые не являются тождественными понятию «офис».

Принимая во внимание, что сведения, содержащиеся в технической документации на здание, не предусматривают размещение в нем офисов, само по себе указание в общих сведениях данного технического паспорта назначение и использование здания как «административного» также не могло являться достаточным основанием для отнесения его к офисным зданиям делового, административного и коммерческого назначения.

Суждения административного ответчика, основанные на сведениях о дополнительных видах деятельности предприятия, указанных в Едином государственном реестре юридических лиц, основаны на неверном истолковании пункта 3 статьи 378.2 НК РФ и применительно к положениям данной нормы правового значения не имеют.

При таких обстоятельствах, только лишь на основании сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости и Едином государственном реестре юридических лиц здание с кадастровым номером 43:40:000190:183 не могло быть отнесено к объектам, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ и, соответственно, данное здание не могло быть включено в оспариваемый Перечень объектов недвижимого имущества,

расположенных на территории Кировской области, в отношении которых в 2020 г. налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Таким образом, включение здания с кадастровым номером 43:40:000190:183 площадью 935,3 кв.м, расположенного в по адресу: г. Киров, ул. Больничный проезд, 3 в пункт 7220 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.

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 7220 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 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 «Строительное управление - 411» удовлетворить.

Признать недействующим со дня принятия пункт 7220 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.

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 общества с ограниченной ответственностью «Строительное управление - 411» 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 01.09.2021 г.



Секретарь