



Омский областной суд

РЕШЕНИЕ
Именем Российской Федерации

Омский областной суд в составе
председательствующего судьи
при секретаре
с участием прокурора

Ланцовой М.В.
Бердовой А.А.,
Бородич А.С.,

рассмотрев в открытом судебном заседании 23 июля 2019 года в городе Омске административное дело по административному исковому заявлению общества с ограниченной ответственностью «Омская фабрика нетканых материалов» к Министерству имущественных отношений Омской области о признании не действующим пункта 15 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2018 год, утвержденного приказом Министерства имущественных отношений Омской области от 1 декабря 2017 года № 47-п «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость»,

установил:

приказом Министерства имущественных отношений Омской области от 1 декабря 2017 года № 47-п, опубликованным на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 4 декабря 2017 года, утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2018 год (далее - Перечень). В настоящее время приказ действует в редакции приказа Министерства имущественных отношений Омской области от 17 мая 2019 г. № 22-п. (л.д. 66-69, 73).

В указанный Перечень (пункт 15) в качестве объекта недвижимого имущества, в отношении которого налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, включено здание с кадастровым номером 55:36:120101:13659 по адресу: г. Омск, улица 1-я Производственная, дом 8. (л.д. 69).

Общество с ограниченной ответственностью «Омская фабрика нетканых материалов» (далее - ООО «ОФНМ»), являясь собственником здания с кадастровым номером 55:36:120101:13659, обратилось в суд с административным иском о признании не действующим пункта 15 Перечня в

части включения в него указанного объекта недвижимости, полагая, что объект недвижимости не соответствуют критериям, предусмотренным статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, указанный объект недвижимого имущества используется исключительно в целях производства. Указало, что оспариваемые положения нарушают права административного истца, так как незаконно возлагают на него обязанность по уплате налога на имущество.

В судебном заседании представитель ООО «ОФНМ» Масольд А.В. заявленный административный иск поддержал.

Представитель Министерства имущественных отношений Омской области Лукьянова Н.М. в судебном заседании против удовлетворения административного иска возражала, указав, что вид разрешенного использования земельного участка с кадастровым номером 55:36:120101:76, на котором по сведениям ЕГРН расположено здание с кадастровым номером 55:36:120101:13659, предусматривает размещение административных зданий. В связи с чем, учитывая положения статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, объект включен в оспариваемый Перечень. (отзыв – т. 1 л.д. 61-65).

Выслушав пояснения лиц, участвующих в деле, изучив материалы дела, заслушав заключение прокурора Бородич А.С., полагавшей заявленный административный иск подлежащим удовлетворению, суд приходит к следующим выводам.

Конституция Российской Федерации относит установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации к совместному ведению Российской Федерации и субъектов Российской Федерации (пункт «и» части 1 статьи 72).

В соответствии с частями 2 и 5 статьи 76 Конституции Российской Федерации законы и иные нормативные правовые акты субъектов не могут противоречить федеральным законам. В случае противоречия между федеральным законом и иным актом, изданным в Российской Федерации, действует федеральный закон.

Подпунктом 33 пункта 2 статьи 26.3 Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно, отнесено установление, изменение и отмена региональных налогов и сборов, а также установление налоговых ставок по федеральным налогам в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Налог на имущество организаций относится к региональным налогам (ст. 14 Налогового Кодекса Российской Федерации – далее НК РФ).

Статья 373 НК РФ к плательщикам указанного налога относит организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 настоящего Кодекса.

К таким объектам относится недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 настоящего Кодекса. (п. 1 ст. 374 НК РФ).

В силу п. 3 ст. 402 НК РФ налоговая база в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 настоящего Кодекса, а также объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 настоящего Кодекса, определяется исходя из кадастровой стоимости указанных объектов налогообложения.

Согласно пункту 7 ст. 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 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

В силу подпункта 85.3 пункта 9 Положения о Министерстве имущественных отношений Омской области, утвержденного Указом Губернатора Омской области от 10 февраля 2004 года № 26, к функциям указанного Министерства отнесено определение в соответствии с законодательством Российской Федерации перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, направление его в электронной форме в налоговый орган по Омской области, а также размещение на официальном сайте Министерства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Учитывая изложенное, суд приходит к выводу о принятии оспариваемого нормативного правового акта уполномоченным органом в пределах компетенции с соблюдением порядка его опубликования.

ООО «ОФНМ» использует упрощенную систему налогообложения (л.д. 101).

Согласно пунктам 1 и 2 ст. 346.11 Налогового кодекса Российской Федерации упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов,

облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса), налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с настоящим Кодексом).

С учетом изложенного, суд полагает, что нормативный правовой акт в оспариваемой части затрагивает права и законные интересы административного истца, поскольку влечет для него обязанность по оплате налога на имущество организаций за 2018 год, исходя из кадастровой стоимости указанного объекта недвижимости.

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

1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

2) 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.

Согласно подпунктам 1 и 2 пункта 3 названной 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.

Торговым центром (комплексом) в силу подпунктов 1 и 2 пункта 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации 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 торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания; здание (строение, сооружение) предназначено для использования или фактически

используется в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

Для включения объекта недвижимости в Перечень достаточно, чтобы объект недвижимости отвечал хотя бы одному из указанных критериев.

Установлено, что основанием для включения принадлежащего административному истцу здания в оспариваемый Перечень послужило его нахождение на земельном участке с кадастровым номером 55:36:120101:76, вид разрешенного использования которого, по мнению административного ответчика, предусматривает размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого использования. Административным ответчиком использован критерий, предусмотренный подпунктом 1 пункта 3 и подпунктом 1 пункта 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с выписками из Единого государственного реестра недвижимости (далее - ЕГРН), свидетельством о государственной регистрации права здание с кадастровым номером 55:36:120101:13659, расположенное по адресу: г. Омск, ул. 1-я Производственная, д. 8, принадлежит на праве собственности ООО «ОФНМ». Здание имеет площадь 8898 кв.м, назначение – нежилое, наименование – производственный корпус (л.д. 6, 95, 96).

Также административному истцу на праве собственности принадлежит земельный участок с кадастровым номером 55:36:120101:76, площадью 29242 кв.м, местоположение установлено относительно ориентира – двухэтажного кирпичного здания, расположенного в границах участка, с почтовым адресом: г. Омск, ул. 1-я Производственная, д. 8, категория земель – земли населенных пунктов, вид разрешенного использования – для производственных целей под строение, здание, сооружение, для размещения производственных и административных зданий, строений, сооружений промышленности, коммунального хозяйства, материально-технического, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок (л.д. 5, 74-79, 92-96).

Согласно ответу на запрос суда филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Омской области от 17.07.2019 сведения об указанном виде разрешенного использования земельного участка внесены в ЕГРН 14 декабря 2010 г. на основании распоряжения департамента имущественных отношений Администрации города Омска от 18.11.2010 №8850-р «Об установлении вида разрешенного использования земельного участка для целей государственной кадастровой оценки земель». Изменение вида разрешенного использования данного земельного участка, в том числе в период с 2017 г. по настоящее время не осуществлялось. Имевшаяся в 2019 г. в сведениях ЕГРН ошибка в виде дополнительного указания на вид разрешенного использования земельного участка «для размещения иных объектов общественно-делового значения, обеспечивающих жизнь граждан» в настоящий момент устранена. При получении актуальных сведений о земельном участке будут отражены сведения о виде разрешенного использования, установленного распоряжения

департамента имущественных отношений Администрации города Омска от 18.11.2010 №8850-р. (л.д. 106-107).

Нежилое здание с кадастровым номером 55:36:120101:13659 представляет собой производственный корпус, состоит из двух этажей, его площадь составляет 8898 кв.м. Нежилое здание состоит из промышленных и складских помещений, основную часть образуют такие производственные помещения как цех, столярная мастерская, водоразборная, дезинфекционный участок, вспомогательными помещениями являются склад, подсобная и другие. (л.д. 42-57, 58-60).

По сведениям ЕГРН, а также согласно техническим паспортам на принадлежащем административному истцу земельном участке с кадастровым номером 55:36:120101:76 кроме производственного корпуса также расположены трансформаторная подстанция, котельная, склад готовой продукции, гараж, участок по подготовке сырья, железнодорожный подъездной путь (л.д. 219-249).

Из представленного в материалы дела устава ООО «ОФНМ» следует, что одним из основных видов деятельности общества является производство и реализация продукции производственно-технического назначения широкого спектра, товаров народного потребления, а также оборудования для их производства, заготовка и переработка сырья, различных материалов (л.д. 7-26).

Согласно сведениям департамента архитектуры и градостроительства администрации г. Омска земельный участок, на котором расположено здание с кадастровым номером 55:36:120101:13659, находится в территориальной зоне производственно-коммунальных объектов IV-V классов опасности ПЗ-1099, территориальной зоне полосы отвода железной дороги ИТ1-1360 (л.д. 99).

В соответствии с Правилами землепользования и застройки муниципального образования городской округ город Омск Омской области, утвержденными решением Омского городского Совета от 10 декабря 2008 года № 201, зона производственно-коммунальных объектов IV - V классов опасности (П-3) включает в себя участки территории города Омска, предназначенные для размещения промышленных, производственно-коммунальных и коммунально-складских предприятий IV - V классов опасности, объектов жилищно-коммунального хозяйства, объектов транспорта, объектов оптовой и розничной торговли, а также для установления санитарно-защитных зон таких объектов в соответствии с требованиями технических регламентов.

Вид разрешенного использования земельного участка, на котором расположено здание, соответствует пункту 1.2.9 Методических указаний по государственной кадастровой оценке земель населенных пунктов, утвержденных Приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 15 февраля 2007 года № 39, признанного утратившим силу приказом Минэкономразвития России от 21 сентября 2017 года № 470.

Пунктами 1.2.5 и 1.2.7 названных Методических указаний предусмотрены самостоятельные виды разрешенного использования земельных участков: земельные участки, предназначенные для размещения объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания; земельные участки, предназначенные для размещения офисных зданий делового и коммерческого назначения.

При этом суд учитывает, что Техническими рекомендациями по государственной кадастровой оценке земель населенных пунктов, утвержденными Приказом Роснедвижимости от 29 июня 2007 года № П/0152 (действовавшим до 2 июля 2012 года), в пункте 2.2 предусматривалось, что определение номера вида разрешенного использования земельных участков производится в соответствии с Типовым перечнем видов разрешенного использования (Таблица 1 Приложения 2), в котором 9 вид разрешенного использования (земельные участки, предназначенные для размещения производственных и административных зданий, строений, сооружений промышленного, коммунального хозяйства, материально-технического, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок) предусматривал земельные участки исключительно производственного назначения.

Включение объектов недвижимого имущества, расположенных на земельных участках с указанным видом разрешенного использования, в Перечень не соответствует положениям статьи 378.2 НК РФ.

Следует отметить, что в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2019 год, утвержденного приказом Министерства имущественных отношений Омской области от 30.11.2018 № 58-п (ред. от 24.12.2018), указанные здание, помещение не включены.

Учитывая изложенное, суд приходит к выводу об ошибочности доводов административного ответчика о возможности включения в Перечень здания, расположенного на рассматриваемом земельном участке, по основаниям, предусмотренным подпунктом 1 пункта 3 и подпунктом 1 пункта 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

В силу прямого предписания, содержащегося в части 9 статьи 213 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации (далее – КАС РФ), административный ответчик обязан доказать законность включения спорного объекта в перечень объектов недвижимого имущества, находящихся на территории области, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Таких доказательств Министерством имущественных отношений Омской области не представлено.

Пунктом 1 части 2 статьи 215 КАС РФ предусмотрено, что суд принимает 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,

МВ

имеющему большую юридическую силу, и не действующим полностью или в части со дня его принятия или с иной определенной судом даты.

Поскольку при рассмотрении административного иска установлено противоречие пункта 15 Перечня в оспариваемой части приведенным выше положениям Налогового кодекса Российской Федерации, данные положения подлежат признанию не действующими.

Определяя момент, с которого оспариваемый нормативный правовой акт должен быть признан не действующим, суд исходит из того, что признание отдельных положений оспариваемого Перечня с момента вступления в силу решения суда не достигнет цели восстановления нарушенных прав и законных интересов административного истца, предусмотренных статьей 3 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации. Пункт 15 Перечня в оспариваемой части подлежит признанию не действующими со дня его принятия.

С учетом положений пункта 2 части 4 статьи 215 КАС РФ решение суда или сообщение о его принятии подлежит официальному опубликованию в течение 1 месяца со дня вступления решения суда в законную силу.

Руководствуясь ст. ст. 175-180, 215, 217 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, суд

решил:

административное исковое заявление общества с ограниченной ответственностью «Омская фабрика нетканых материалов» удовлетворить.

Признать не действующим со дня принятия пункт 15 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2018 год, утвержденного приказом Министерства имущественных отношений Омской области от 01 декабря 2017 г. № 47-п «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость».

Решение суда или сообщение о его принятии подлежит официальному опубликованию в течение 1 месяца со дня вступления решения суда в законную силу.

На решение может быть подана апелляционная жалоба, представление в Судебную коллегия по административным делам Верховного Суда Российской Федерации через Омский областной суд в течение месяца со дня его принятия в окончательной форме.

Судья

М.В. Ланцова

Решение (определение) вступило в законную силу

30 августа 19

Судья

"КОПИЯ ВЕРНА"

подпись судьи _____

секретарь судебного заседания _____

30 августа 19