



КОПИЯ

дело № 3а-702/2019  
16OS0000-01-2019-000579-72

РЕШЕНИЕ  
ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

город Казань

15 ноября 2019 года

Верховный Суд Республики Татарстан в составе председательствующего - судьи Верховного Суда Республики Татарстан Каминского Э.С., при секретаре - помощнике судьи Галиуллиной Л.Р., с участием прокурора прокуратуры Республики Татарстан Карпова К.В.,

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению общества с ограниченной ответственностью «Вариант» к Министерству земельных и имущественных отношений Республики Татарстан о признании недействующими распоряжения Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 19 декабря 2018 года № 4423-р «Об определении вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений» в части, пункта 424 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2019 год, утвержденного распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 24 ноября 2018 года № 3972-р,

УСТАНОВИЛ:

распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 24 ноября 2018 года № 3972-р утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2019 год (далее – Перечень).

Данное распоряжение зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Татарстан 29 ноября 2018 года за № 5015, опубликовано в первоначальной редакции на официальном портале правовой информации Республики Татарстан <http://pravo.tatarstan.ru> 29 ноября 2018 года, в газетах «Ватаным Татарстан» № 185 от 21 декабря 2018 года, «Республика Татарстан» № 189 от 25 декабря 2018 года.

Распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 19 декабря 2018 года № 4423-р определен вид фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений

торговые центры (комплексы) в отношении объектов, указанных в приложении к данному распоряжению.

Это распоряжение зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Татарстан 21 декабря 2018 года за № 5362, опубликовано на официальном портале правовой информации Республики Татарстан <http://pravo.tatarstan.ru> 21 декабря 2018 года.

В пункте 7 Приложения к распоряжению Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 19 декабря 2018 года № 4423-р указано здание с кадастровым номером 16:45:050101:316, расположенное по адресу: Республика Татарстан, город Альметьевск, улица Шевченко, дом 25, вид фактического использования которого определен как торговый центр (комплекс).

Распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 19 декабря 2018 года № 4424-р внесены изменения в Перечень, утвержденный распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 24 ноября 2018 года № 3972-р в качестве объекта недвижимого имущества, в отношении которого налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, на 2019 год включено здание с кадастровым номером 16:45:050101:316, расположенное по адресу: Республика Татарстан, город Альметьевск, улица Шевченко, дом 25 (пункт 424).

Данное распоряжение зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Татарстан 21 декабря 2018 года за № 5363, опубликовано на официальном портале правовой информации Республики Татарстан <http://pravo.tatarstan.ru> 21 декабря 2018 года, в газетах «Республика Татарстан» № 189 от 25 декабря 2018 года, «Ватаным Татарстан» № 187 от 25 декабря 2018 года.

Общество с ограниченной ответственностью (далее – ООО) «Вариант», являющееся собственником указанного здания, обратилось в Верховный Суд Республики Татарстан с административным иском о признании не действующими пункта 7 Приложения к распоряжению Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 19 декабря 2018 года № 4423-р, пункт 424 Перечня, указав, что определение вида фактического использования спорного здания как торгового центра (комплекса), включение его в Перечень противоречит положениям статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации и части 1 статьи 1.1 Закона Республики Татарстан от 28 ноября 2003 года № 49-ЗРТ «О налоге на имущество организаций», так как здание не входит в категорию торговых центров (комплексов). Включение здания с кадастровым номером 16:45:050101:316 в Перечень нарушает права и законные интересы ООО «Вариант», так как возлагает обязанность по уплате налога на имущество в большем размере.

В судебном заседании представитель ООО «Вариант» Хамидуллин И.В. административный иск поддержал.

Представитель Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, Кабинета Министров Республики Татарстан Морозов В.В. административный иск не признал.

Министерство юстиции Республики Татарстан надлежащим образом и своевременно уведомлено о времени и месте рассмотрения дела, в судебное заседание его представитель не явился, обратился с заявлением о рассмотрении дела в его отсутствие. Суд с учетом положений статьи 213 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации считает возможным рассмотреть дело в его отсутствие.

Выслушав представителей административного истца, административного ответчика, заинтересованного лица, изучив доказательства, имеющиеся в материалах дела, заслушав заключение прокурора, полагавшего административное исковое заявление подлежащим удовлетворению, оценив нормативные правовые акты на их соответствие федеральным законам и другим нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, суд приходит к следующему.

В соответствии с положениями Конституции Российской Федерации (статьи 72, 76) установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации находится в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации. По предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации издаются федеральные законы и принимаемые в соответствии с ними законы и иные нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации.

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 отнесено, в том числе, решение вопросов установления, изменения и отмены региональных налогов и сборов.

Статьей 12 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено право законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации устанавливать особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения в порядке и пределах, которые предусмотрены данным Кодексом.

Согласно статьям 14 и 372 Налогового кодекса Российской Федерации налог на имущество организаций является региональным налогом, устанавливается и вводится в действие в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2 статьи 372, пунктом 2 статьи 375 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода, в соответствии со

статьей 378 Налогового кодекса Российской Федерации. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены особенности определения налоговой базы таких объектов.

Указанными объектами недвижимого имущества являются, в том числе, торговые центры (комплексы) и помещения в них (подпункт 1 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации).

Условия признания объекта недвижимости торговым центром (комплексом) установлены пунктом 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающим, что торговым центром (комплексом) понимается отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), где помещения принадлежат одному или нескольким собственникам, расположенное на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания (подпункт 1); предназначенное для использования или фактически используемое в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

При этом здание (строение, сооружение) признается предназначенным для использования в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания, если назначение помещений общей площадью не менее 20 процентов общей площади этого здания (строения, сооружения) в соответствии с кадастровыми паспортами соответствующих объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) таких объектов недвижимости предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания;

фактическим использованием здания (строения, сооружения) в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания признается использование не менее 20 процентов его общей площади для размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания (подпункт 2).

Пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации уполномоченному органу исполнительной власти субъекта Российской Федерации предписано не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу определять на этот налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 этой же статьи, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

В Республике Татарстан в соответствии со статьей 1.1 Закона Республики Татарстан от 28 ноября 2003 года № 49-ЗРТ «О налоге на имущество организаций» установлены особенности определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества.

Налоговая база в отношении торговых центров (комплексов) общей площадью свыше 2000 квадратных метров и помещений в них, расположенных на территориях населенных пунктов с численностью населения более

145 тысяч человек, определяется как их кадастровая стоимость, утвержденная в установленном порядке (часть 1).

Перечень объектов недвижимого имущества, указанных в части 1 названной статьи, определяется органом исполнительной власти Республики Татарстан, уполномоченным в области имущественных отношений, в соответствии со статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (часть 2).

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 21 ноября 2014 года № 896 утверждены состав сведений, подлежащих включению в Перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, и направлению в электронной форме в налоговые органы, и Порядок формирования, ведения, утверждения и опубликования указанного Перечня.

Указанным Порядком предусмотрено, что в Перечень включаются объекты недвижимого имущества, указанные в части 1 статьи 1.1 Закона Республики Татарстан от 28 ноября 2003 года № 49-ЗРТ (пункт 2).

Таким образом, Правительством региона предписывается, что в Перечень подлежат включению только торговые центры (комплексы) общей площадью свыше 2000 квадратных метров, расположенные на территориях населенных пунктов с численностью населения более 145 тысяч человек.

Перечень утверждается распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (пункт 3).

Пункт 9 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации предусматривает, что вид фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений определяется уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в соответствии с порядком определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, устанавливаемым с учетом положений пунктов 3, 4, 5 настоящей статьи высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 23 декабря 2016 года № 977 утвержден Порядок определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений для целей налогообложения. Одновременно этим постановлением в Положение о Министерстве земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 22 августа 2007 года № 407, внесены изменения, оно дополнено подпунктом 3.3.101, которым данное министерство наделяется полномочиями по определению вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений для целей налогообложения в соответствии с порядком, установленным Кабинетом Министров Республики Татарстан.

Распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 29 сентября 2017 года № 2196-р была создана

комиссия по рассмотрению вопросов определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений для целей налогообложения, утвержден ее персональный состав.

15 ноября 2018 года состоялось заседание комиссии по рассмотрению вопросов определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений для целей налогообложения, на котором был утвержден план-график проведения обследования зданий (строений, сооружений) и помещений, расположенных на территории городов Казань, Набережные Челны, Нижнекамск, Альметьевск, на предмет фактического использования, а также сформированы рабочие группы по проведению указанных обследований (протокол заседания № 1).

10 декабря 2018 года на заседании указанной комиссии был утвержден план-график проведения обследования зданий (строений, сооружений) и помещений, расположенных на территории городов Казань, Нижнекамск, Альметьевск, в том числе здания с кадастровым номером 16:45:050101:316 (протокол заседания № 4, приложение № 3).

На заседании комиссии 18 декабря 2018 года рассмотрены акты обследования зданий (строений, сооружений), представленные рабочими группами, подготовлены рекомендации Министерству земельных и имущественных отношений Республики Татарстан по определению вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, среди прочих в отношении здания с кадастровым номером 16:45:050101:316 (протокол заседания № 6).

Согласно содержанию акта обследования здания (строения, сооружения) и помещения от 14 декабря 2018 года при принятии оспариваемых нормативных правовых актов, определении вида фактического использования спорного здания, как торговый центр (комплекс), включение его в Перечень, Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан исходило из того, что общая площадь помещений, используемых для размещения автосалона по продаже автомобилей, составляет 5145,3 квадратного метра.

В ходе рассмотрения настоящего административного дела установлено, что в соответствии с выписками из Единого государственного реестра недвижимости (далее - ЕГРН), документов технического учета (инвентаризации), представленных акционерным обществом (далее - АО) «Бюро технической инвентаризации Республики Татарстан» здание с кадастровым номером 16:45:050101:316 является нежилым отдельно стоящим двухэтажным общей площадью 5 577,2 квадратного метра, располагается в городе Альметьевске, численность населения которого превышает 145 тысяч человек, на земельном участке с кадастровым номером 16:45:050101:94, входящем в состав единого землепользования (земельного участка) с кадастровым номером 16:45:000000:39, имеющем вид разрешенного использования: под административно-гостиничный комплекс.

Как видно из технического паспорта, составленного по состоянию на 31 мая 2010 года Республиканским государственным унитарным предприятием

«Бюро технической инвентаризации» Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан (Межрайонный филиал № 11), правопреемником которого является АО «Бюро технической инвентаризации Республики Татарстан», площадь первого этажа здания с кадастровым номером 16:45:050101:316 составляет 5 145,3 квадратного метра, площадь второго этажа – 431,9 квадратного метра. Все помещения данного здания по назначению отнесены к производственным (основным и вспомогательным), что соответствует наименованиям его отдельных помещений, а также наименованию объекта недвижимости в целом, указанному в ЕГРН и в техническом паспорте как «автосервис (производственный корпус)».

Вопреки доводам административного ответчика, само по себе наименование «автосервис» не свидетельствует об отнесении объекта недвижимого имущества к объектам бытового обслуживания.

По смыслу параграфа 2 главы 37 в совокупности с положениями главы 39 Гражданского кодекса Российской Федерации, положений Закона Российской Федерации от 7 февраля 1992 года № 2300-1 «О защите прав потребителей», а также Правил бытового обслуживания населения в Российской Федерации, утвержденных постановлением правительства Российской Федерации от 15 августа 1997 года № 1025, под бытовым обслуживанием следует понимать выполнение работ (оказание услуг), предназначенных для удовлетворения бытовых или иных личных потребностей и иных нужд гражданина, не связанных с осуществлением им предпринимательской деятельности.

В соответствии с ГОСТ Р 57137-2016 «Бытовое обслуживание населения. Термины и определения» под предприятием (организацией) бытового обслуживания понимается исполнитель бытовых услуг совместно с имущественным комплексом, используемым им для оказания бытовых услуг, под бытовым обслуживанием населения - отрасль экономики, состоящая из предприятий различных организационно-правовых форм собственности и индивидуальных предпринимателей, занимающихся оказанием бытовых услуг (выполнением работ), под бытовой услугой - услуга, связанная с удовлетворением конкретной бытовой потребностью индивидуального клиента (заказчика) или группы клиентов, то есть потребностью, связанной с проведением ремонтных и профилактических услуг и работ, услуг и работ по изготовлению предметов, вещей, объектов по индивидуальным заказам, услуг и работ, связанных с личной гигиеной, оздоровлением и формированием индивидуального образа человека, а также удовлетворением иных потребностей, возникающих в бытовой среде обитания человека.

На территории Российской Федерации предприятия, занимающиеся оказанием бытовых услуг (выполнением работ), функционируют в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации «О защите прав потребителей», Правилами бытового обслуживания населения в Российской Федерации, общероссийскими классификаторами технико-экономической и социальной информации и документами национальной системы стандартизации.

В пунктах 55, 56 названного стандарта среди прочих бытовых услуг указаны техническое обслуживание транспортных средств, машин и оборудования и ремонт транспортных средств.

Рассматривая работы и услуги по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей как исключительно бытовые, административный ответчик не принимает во внимание общее понятие бытовых услуг, предусмотренное как ГОСТ Р 57137-2016 «Бытовое обслуживание населения. Термины и определения», так и иными перечисленными выше нормативными правовыми актами.

Между тем, с учетом вышеизложенного, работы и услуги по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей являются бытовыми только тогда, когда оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность, для удовлетворения бытовых или иных личных потребностей и иных нужд гражданина, не связанных с осуществлением им предпринимательской деятельности.

Осуществление технического обслуживания и ремонта автомобилей для каких-либо иных целей (для удовлетворения личных нужд, для использования автомобилей в предпринимательской деятельности, на чем настаивает административный истец) не является бытовым обслуживанием.

Доказательств использования спорного здания для оказания бытовых услуг населению не представлено.

В соответствии с содержанием договора № 9 от 4 октября 2018 года аренды нежилого объекта недвижимости, заключенного между ООО «Вариант» и ООО «Марка», последним получено от административного истца в спорном здании во временное пользование нежилое помещение площадью 1597,85 квадратного метра, из которых 336 квадратных метров - торговая площадь, 1261,85 квадратного метра – склад. Доказательств об обратном не представлено.

При этом площадь торгового объекта, как это указано в пункте 7 статьи 2 Федерального закона от 28 декабря 2009 года № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации», - помещение, предназначенное для выкладки, демонстрации товаров, обслуживания покупателей и проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров, прохода покупателей, следовательно, из расчета общей площади помещений, предназначенных для размещения торговых объектов, подлежит исключению площадь складских помещений.

В этом случае общая площадь помещений, предназначенных для размещения объектов торговли и бытового обслуживания, в здании с кадастровым номером 16:45:050101:316 составляет 336 квадратных метров, то есть менее 20 процентов общей площади здания ( $336 \times 100 / 5577,2 = 6\%$ ).

Вопреки положениям части 2 статьи 62 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, возлагающей на органы, принявшие оспариваемые нормативные правовые акты, обязанность доказывания законности этих актов и подтверждения фактов, на которые они



ссылаются, доказательств обратного административным ответчиком суду не представлено.

Поскольку вид разрешенного использования земельного участка, на котором расположено здание, не предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания, а доказательств предназначения или фактического использования не менее 20 процентов общей площади здания в указанных целях суду не представлено, отнесение спорного здания к категории торговых центров (комплексов) по признакам, установленным пунктом 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации и статьей 1.1 Закона Республики Татарстан от 28 ноября 2003 года № 49-ЗРТ, следует считать необоснованным, а пункт 7 Приложения к распоряжению Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 19 декабря 2018 года № 4423-р и пункт 424 Перечня несоответствующими нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу.

В соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации по результатам рассмотрения административного дела об оспаривании нормативного правового акта судом принимается 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.

Поскольку оспариваемые нормативные правовые акты имеют ограниченный срок действия (на 2019 год), признание отдельных их положений 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, поэтому суд полагает необходимым признать их недействующими со дня принятия.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 175 – 178, 180 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, суд

#### Р Е Ш И Л:

административное исковое заявление общества с ограниченной ответственностью «Вариант» удовлетворить.

Признать недействующими со дня принятия пункт 7 Приложения к распоряжению Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 19 декабря 2018 года № 4423-р «Об определении вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений»,

пункт 424 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2019 год,

утвержденного распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 24 ноября 2018 года № 3972-р.

Настоящее решение суда или сообщение о его принятии в течение одного месяца со дня вступления решения суда в законную силу подлежат опубликованию в официальном печатном издании «Собрание законодательства Республики Татарстан», а также на официальном портале правовой информации Республики Татарстан <http://pravo.tatarstan.ru>.

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

Судья

Э.С. Каминский

Справка: решение принято судом в окончательной форме 22 ноября 2019 года.

Судья

Э.С. Каминский

