



дело № 3а-250/2020  
16OS0000-01-2019-000893-03

РЕШЕНИЕ  
ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

город Казань

3 марта 2020 года

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

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению общества с ограниченной ответственностью «САПФИР» к Министерству земельных и имущественных отношений Республики Татарстан о признании недействующим пункта 341 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2018 год, утвержденного распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 24 ноября 2017 года № 2718-р,

УСТАНОВИЛ:

распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 24 ноября 2017 года № 2718-р утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2018 год (далее – Перечень).

Данное распоряжение зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Татарстан 28 ноября 2017 года за № 4232, опубликовано в первоначальной редакции на официальном портале правовой информации Республики Татарстан <http://pravo.tatarstan.ru> 28 ноября 2017 года, в официальном печатном издании «Собрание законодательства Республики Татарстан» от 16 февраля 2018 года № 13, ст. 0468.

Оспариваемый нормативный правовой акт действует в настоящее время в редакции распоряжений Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 29 ноября 2017 года № 2748-р, от 27 декабря 2017 года № 3077-р, от 22 июня 2018 года № 1707-р, 14 ноября 2018 года № 3816-р.

Распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 27 декабря 2017 года № 3077-р Перечень дополнен, в том числе пунктом 341, содержащим в качестве объекта недвижи-

мого имущества, в отношении которого налоговая база определяется как его кадастровая стоимость на 2018 год, здание с кадастровым номером 16:50:060401:2110, расположенное по адресу: Республика Татарстан, город Казань, улица Гвардейская, дом № 53.

Распоряжение от 27 декабря 2017 года № 3077-р зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Татарстан 28 декабря 2017 года за № 4506, опубликовано на официальном портале правовой информации Республики Татарстан <http://pravo.tatarstan.ru> 28 декабря 2017 года, в официальном печатном издании «Собрание законодательства Республики Татарстан» от 4 мая 2018 года № 33, ст. 1241.

Общество с ограниченной ответственностью (далее – ООО) «САПФИР», являющееся собственником указанного здания, обратилось в Верховный Суд Республики Татарстан с административным иском о признании недействующим пункта 341 Перечня, указав, что включение спорного объекта недвижимости в Перечень противоречит положениям статьи 378<sup>2</sup> Налогового кодекса Российской Федерации и части 1 статьи 1<sup>1</sup> Закона Республики Татарстан от 28 ноября 2003 года № 49-ЗРТ «О налоге на имущество организаций», так как он не входит в категорию торговых центров (комплексов), является складской базой УПТК.

Включение спорного объекта недвижимости в Перечень нарушает права и законные интересы ООО «САПФИР», поскольку возлагает обязанность по уплате налога на имущество в большем размере.

В судебном заседании представитель ООО «САПФИР» Курневич Н.А. административное исковое заявление поддержала.

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

Представитель Министерства юстиции Республики Татарстан Елина Л.Н. с административным иском не согласилась.

Выслушав представителей административного истца, административного ответчика, заинтересованных лиц, изучив доказательства, имеющиеся в материалах дела, заслушав заключение прокурора, полагавшего административное исковое заявление подлежащим удовлетворению, оценив нормативный правовой акт на его соответствие федеральным законам и другим нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, суд приходит к выводу об обоснованности заявленных требований.

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<sup>3</sup> 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.

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<sup>2</sup> Налогового кодекса Российской Федерации).

Условия признания объекта недвижимости торговым центром (комплексом) установлены пунктом 4 статьи 378<sup>2</sup> Налогового кодекса Российской Федерации.

Под торговым центром (комплексом) понимается отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), помещения в котором 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, предназначенное для использования или фактически используемое в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания, если назначение, разрешенное использование или наименование помещений общей площадью не менее 20 процентов общей площади этого здания в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) таких объектов недвижимости предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

В Республике Татарстан в соответствии со статьей 1<sup>1</sup> 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<sup>2</sup> 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<sup>2</sup> 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<sup>1</sup> Закона Республики Татарстан от 28 ноября 2003 года № 49-ЗРТ (пункт 2).

Следовательно, 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. Региональный законодатель не предусмотрел возможность включения в Перечень других видов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378<sup>2</sup> Налогового кодекса Российской Федерации.

Перечень утверждается распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан в соответствии с пунктом 7 статьи 378<sup>2</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (пункт 3).

Таким образом, распоряжение Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 24 ноября 2017 года № 2718-р «Об утверждении Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2018 год» принято уполномоченным органом в пределах его компетенции, с соблюдением порядка принятия данного нормативного правового акта, введения его в действие, в том числе правил регистрации и опубликования.

Обращаясь к доводам административного истца о том, что принадлежащий ему объект недвижимости, расположенный по адресу: Республика Татарстан, город Казань, улица Гвардейская, дом № 53 не обладает признаками торгового центра (комплекса), суд приходит к следующему.

В соответствии со сведениями Единого государственного реестра недвижимости (далее – ЕГРН) объект недвижимости с кадастровым номером 16:50:060401:2110 имеет следующие характеристики: вид объекта – здание, наименование – складская база УПТК, назначение – нежилое здание, площадь 2705,9 квадратного метра, располагается в городе Казани Республики Татарстан, численность населения которого превышает 145 тысяч человек.

Представитель административного ответчика в судебном заседании пояснил, что спорное здание включено в Перечень как торговый центр (комплекс), поскольку его общая площадь, согласно сведениям ЕГРН, превышала 2000 квадратных метров. При этом вид разрешенного использования земель-

ного участка с кадастровым номером 16:50:060630:1, на котором расположено здание с кадастровым номером 16:50:060401:2110, предусматривает размещение складов, торговых объектов, магазинов оптовой торговли.

Вместе с этим, в сведениях о местоположении объекта недвижимости с кадастровым номером 16:50:060401:2110 в ЕГРН содержалась реестровая ошибка, которая на основании заявления о постановке на государственный кадастровый учет объекта недвижимости № 16-0-1-271/3001/2019-125 от 28 января 2019 года и технического плана сооружения от 28 декабря 2018 года, подготовленного кадастровым инженером Биктимировым И.Р., была исправлена филиалом федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по Республике Татарстан. В ЕГРН внесены сведения об объекте недвижимости с кадастровым номером 16:50:060630:23, расположенном в пределах земельных участков с кадастровыми номерами 16:50:060630:4, 16:50:060630:5, по адресу: Республика Татарстан, город Казань, улица Гвардейская, дом № 53, со следующими характеристиками: вид объекта недвижимости – сооружение, наименование – складская база УПТК, назначение – нежилое, протяженность – 175 метров, площадь – 2705,9 квадратного метра. Объекту недвижимости с кадастровым номером 16:50:060401:2110 присвоен статус «архивный».

Согласно техническому паспорту на здание, расположенное по адресу: Республика Татарстан, город Казань, улица Гвардейская, дом № 53, предоставленному акционерным обществом «Бюро технической инвентаризации Республики Татарстан», спорное сооружение состоит из 7 отдельно стоящих строений, общей площадью 2661,3 квадратного метра, при этом наименование и назначение помещений по всех строениях не предполагает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания.

Доказательств, подтверждающих факт проведения в отношении спорного объекта недвижимости до включения его в Перечень мероприятий по определению вида фактического использования, административным ответчиком суду не представлено, несмотря на то, что положениями части 2 статьи 62 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации на него возложена обязанность доказать законность включения объекта в Перечень, представление относимых и допустимых доказательств, с достоверностью подтверждающих соответствие здания условиям, определенным Налоговым кодексом Российской Федерации, и необходимых для включения объекта в Перечень.

Поскольку вид разрешенного использования земельного участка, на котором расположено здание, не предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания, а доказательств наименования, 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<sup>2</sup> Налогового кодекса Российской Федерации и статьей 1<sup>1</sup> Закона Республики Татарстан

от 28 ноября 2003 года № 49-ЗРТ, следует считать необоснованным, а пункт 341 Перечня - несоответствующим 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 оспариваемый нормативный правовой акт имеет ограниченный срок действия (на 2018 год), признание отдельных его 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 его недействующими со дня принятия.

### РЕШИЛ:

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

Признать недействующим со дня принятия пункт 341 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2018 год, утвержденного распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 24 ноября 2017 года № 2718-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 6 марта 2020 года.

Судья

Э.С. Каминский

