



КОПИЯ

дело № 3а-169/2023
16OS0000-01-2023-000024-55

РЕШЕНИЕ
ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

город Казань

28 февраля 2023 года

Верховный Суд Республики Татарстан в составе председательствующего – судьи Верховного Суда Республики Татарстан Сафиной М.М. при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Ушаковым К.Н. с участием прокурора прокуратуры Республики Татарстан Зорькиной А.А., рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению Газизовой Светланы Марсовны к Министерству земельных и имущественных отношений Республики Татарстан о признании недействующим пункта 145 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2021 год, утвержденного распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 16 ноября 2020 года № 3495-р,

УСТАНОВИЛ:

распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 16 ноября 2020 года № 3495-р, зарегистрированным в Министерстве юстиции Республики Татарстан 25 ноября 2020 года за № 7027, опубликованным в первоначальной редакции на официальном портале правовой информации Республики Татарстан <http://pravo.tatarstan.ru> 25 ноября 2020 года, утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2021 год (далее – Перечень). Впоследствии в Перечень вносились изменения распоряжениями от 4 декабря 2020 года № 3814-р, от 26 декабря 2020 года № 4184-р, от 30 декабря 2020 года № 4343-р, от 27 июля 2021 года № 2267-р, от 30 сентября 2021 года № 2962-р, от 24 ноября 2021 года № 3605-р, от 15 декабря 2021 года № 3840-р, от 15 декабря 2021 года № 3845-р, от 4 февраля 2022 года № 300-р, от 25 апреля 2022 года № 1273-р, от 7 сентября 2022 года № 2658-р, от 12 января 2023 года № 35-р.

В пункте 145 Перечня качестве объекта недвижимого имущества, в отношении которого налоговая база определяется как кадастровая стоимость, значится здание с кадастровым номером 16:50:140518:74, расположенное по адресу: Республика Татарстан, город Казань, улица Сибирский Тракт, дом 78.

Газизова С.М., являющаяся собственником здания, обратилась в Верховный Суд Республики Татарстан с административным исковым заявлением о признании недействующим пункта 145 Перечня, полагая, что включение объекта в Перечень противоречит статье 378² Налогового кодекса Российской Федерации и части 1 статьи 1¹ Закона Республики Татарстан от 28

ноября 2003 года № 49-ЗРТ «О налоге на имущество организаций», так как объект не входит в категорию торговых центров (комплексов).

В судебном заседании представитель Газизовой С.М. Морозов В.В. поддержал административное исковое заявление по изложенным в нем основаниям.

Представитель Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан Файзрахманов Р.В. административный иск не признал, пояснил, что основанием для включения спорного здания в Перечень как торгового центра (комплекса) послужило его расположение на земельном участке, вид разрешенного использования которого предусматривает размещение торговых объектов, а также информация Исполнительного комитета муниципального образования города Казани.

Министерство юстиции Республики Татарстан, Исполнительный комитет муниципального образования города Казани Республики Татарстан, надлежащим образом извещенные о времени и месте рассмотрения дела, представителя для участия в судебном заседании не направили.

Выслушав участников судебного разбирательства, 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 следующему.

Пунктом «и» части первой статьи 72 Конституции Российской Федерации установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации отнесено к совместному ведению Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Подпунктом 33 пункта 2 статьи 26³ Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в круг полномочий органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения включено 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.

В подпункте 6 пункта 1 статьи 401 Налогового кодекса Российской Федерации здания, строения, сооружения, помещения, расположенные в пределах муниципального образования, указаны в качестве объектов налогообложения по налогу на имущество физических лиц.

В силу пункта 1 статьи 403 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных этой же статьей.

Подпунктом 2 пункта 2 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в размере, не превышающем 2 процентов в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378² названного Кодекса, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378² Кодекса.

Решением Казанской городской Думы от 20 ноября 2014 года № 3-38 «О налоге на имущество физических лиц» установлен налог на имущество физических лиц на территории муниципального образования города Казани, налоговая база определена исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения. Подпунктом 4 пункта 2 данного решения ставка налога в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378² Налогового кодекса Российской Федерации, установлена в размере 2 процента, тогда как в отношении прочих объектов налогообложения установлена ставка 0,5 процента (подпункт 5 пункта 2).

Пунктом 7 статьи 378² Кодекса 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.

Указанными объектами недвижимого имущества являются, помимо прочих, торговые центры (комплексы) и помещения в них (подпункт 1 пункта 1 статьи 378² Налогового кодекса Российской Федерации).

Как установлено пунктом 4 статьи 378² Налогового кодекса Российской Федерации, торговым центром (комплексом) признается отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), помещения в котором принадлежат одному или нескольким собственникам и которое отвечает хотя бы одному из следующих условий:

1) здание (строение, сооружение) расположено на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания;

2) здание (строение, сооружение) предназначено для использования или фактически используется 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, 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 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.

В Республике Татарстан особенности определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества установлены частью 1 статьи 1¹ Закона Республики Татарстан от 28 ноября 2003 года № 49-ЗРТ «О налоге на имущество организаций» (далее – Закон Республики Татарстан), согласно которой налоговая база в отношении торговых центров (комплексов) общей площадью свыше 2 000 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.

Согласно части 8 статьи 213 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации 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 (пункт 1); соблюдены ли требования нормативных правовых актов, устанавливающих полномочия органа, организации, должностного лица на принятие нормативных правовых актов (подпункт «а» пункта 2); форму и вид, в которых орган, организация, должностное лицо вправе принимать нормативные правовые акты (подпункт «б» пункта 2); процедуру принятия оспариваемого нормативного правового акта (подпункт «в» пункта 3); 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 (подпункт «г» пункта 4), соответствие оспариваемого нормативного правового акта или его части нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу (пункт 3).

Частью 2 статьи 1¹ Закона Республики Татарстан полномочиями по утверждению перечня объектов недвижимого имущества, указанных части 1 этой же статьи, наделен орган исполнительной власти Республики Татарстан, уполномоченный в области имущественных отношений, каковым в силу постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 22 августа 2007 года № 407 является Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 21 ноября 2014 года № 896 утвержден Порядок формирования, ведения, утверждения и опубликования Перечня объектов недвижимого имущества, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьей 378² Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Согласно пункту 2 названного Порядка в Перечень включаются объекты недвижимого имущества, указанные в части 1 статьи 1¹ Закона Республики Татарстан от 28 ноября 2003 года № 49-ЗРТ. Перечень утверждается распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан в соответствии с пунктом 7 статьи 378² Налогового кодекса Российской Федерации (пункт 3).

В силу пункта 3.3.86 Положения о Министерстве земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 22 августа 2007 года № 407, к полномочиям Министерства отнесено определение в установленном порядке перечня объектов недвижимого имущества, указанного в статье 1¹ Закона Республики Татарстан.

Исходя из приведенных положений законодательства Республики Татарстан компетенция Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан в части формирования перечня ограничена включением в него лишь тех объектов, которые определены в части 1 статьи 1¹ Закона Республики Татарстан, то есть торговых центров (комплексов), отвечающих установленным пунктом 4 статьи 378² Налогового кодекса Российской Федерации признакам, а также требованиям к площади и местонахождению, предусмотренным названным региональным законом. Включение в перечень иных объектов в полномочия Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан не входит.

Проверяя нормативный правовой акт в оспариваемой части на предмет полномочности принявшего его органа государственной власти, суд исходит из того, что спорный объект недвижимости с кадастровым номером 16:50:140518:74 включен в Перечень в качестве торгового центра (комплекса), что не выходит за пределы полномочий Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

Оспариваемый нормативный правовой акт принят в форме распоряжения, что соответствует нормам пункта 4.1.1 Положения о Министерстве земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 22 августа 2007 года № 407.

Оспариваемое распоряжение зарегистрировано Министерством юстиции Республики Татарстан 25 ноября 2020 года за регистрационным номером 7027 в соответствии с требованиями Указа Президента Республики Татарстан от 28 сентября 2017 года № УП-851 и постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 18 июля 2002 года № 426, в этот же день опубликовано на Официальном портале правовой информации Республики Татарстан.

Оценивая законность оспариваемой нормы, которой объект недвижимости с кадастровым номером 16:50:140518:74 включен в Перечень в качестве торгового центра (комплекса), обоснованность решения уполномоченного органа об отнесении этого здания к категории торговых центров (комплексов), суд сопоставляет имеющиеся в материалах дела сведения о характеристиках данного объекта с признаками, перечисленными в пункте 4 статьи 378² Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости, объект недвижимости с кадастровым номером 16:50:140518:74, поставленный на государственный кадастровый учет 17 мая 2011 года, представляет собой нежилое здание с наименованием «торгово-офисный и технический центр», состоящее из 3-х этажей, площадью 2 557,3 квадратного метра, расположенное на земельном участке с кадастровым номером 16:50:140518:42 с видом разрешенного использования «под размещение торгового-офисного и технического центра».

По данным технического паспорта, составленного по состоянию на 28 мая 2013 года федеральным государственным унитарным предприятием «Российский государственный центр инвентаризации и учета объектов недвижимости –

Федеральное БТИ», площадь здания составляет 2 557, 3 квадратного метра, при этом в здании отсутствуют площади, используемые для размещения предприятий общественного питания и объектов бытового обслуживания, основная площадь, предназначенная для размещения торговых объектов, составляет 468, 3 квадратного метра, вспомогательная площадь этого же назначения отсутствует.

В пределах здания с кадастровым номером 16:50:140518:74 расположены помещения с кадастровыми номерами 15:50:140518:85, 15:50:140518:87, 15:50:140518:88, 15:50:140518:90. По сведениям, имеющимся в технических паспортах помещений с кадастровыми номерами 15:50:140518:87, 15:50:140518:88, 15:50:140518:90, также составленных по состоянию на 28 мая 2013 года, площадь, предназначенная для размещения торговых объектов, имеется в помещении с кадастровым номером 15:50:140518:88 и составляет 468, 3 квадратного метра.

Как следует из пояснений представителя Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, основаниями для включения здания в оспариваемый Перечень послужило наличие признака торгового центра (комплекса), предусмотренного подпунктом 1 пункта 4 статьи 378² Налогового кодекса Российской Федерации, то есть расположение на земельном участке с видом разрешенного использования «под размещение торгово-офисного и технического центра», а также предоставленная Исполнительным комитетом муниципального образования города Казани информация о наличии торговых объектов площадью свыше 2 000 квадратных метров на территории города Казани. Назначение площадей в здании по сведениям, содержащимся в Едином государственном реестре недвижимости, документам технического учета (инвентаризации), Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан не устанавливалось. Вид фактического использования здания в порядке, установленном постановлением Кабинетом Министров Республики Татарстан от 23 декабря 2016 года № 977, не определялся.

Вместе с тем, согласно позиции, изложенной Конституционным Судом Российской Федерации в постановлении от 12 ноября 2020 года № 46-П, подпункт 1 пункта 4 статьи 378² Налогового кодекса Российской Федерации не предполагает возможности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости здания (строения, сооружения) исключительно в связи с тем, что один из видов разрешенного использования арендуемого налогоплательщиком земельного участка, на котором расположено принадлежащее ему недвижимое имущество, предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания, независимо от предназначения и фактического использования здания (строения, сооружения).

Представленные в материалах дела документы (технические паспорта спорного здания и помещений в нем, представленное суду реестровое дело спорного объекта недвижимости) не содержат достаточных и достоверных данных, позволяющих сделать однозначный вывод о назначении либо о фактическом использовании на момент принятия оспариваемого Перечня не менее 20 процентов общей площади здания в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

Следовательно, вывод Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан о соответствии объекта недвижимости с кадастровым номером 16:50:140518:74 признакам торгового центра (комплекса), предусмотренным пунктом 4 статьи 378² Налогового кодекса Российской Федерации с учетом особенностей, предусмотренных статьей 1¹ Закона Республики Татарстан, основанный исключительно на расположении объекта на земельном

участке с видом разрешенного использования «под строительство административно-торговых объектов» при отсутствии достаточных доказательств использования объекта в коммерческих целях, является необоснованным.

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 2021 год), признание его отдельных 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, в связи с чем суд полагает необходимым признать оспариваемые нормы недействующими со дня принятия.

В силу части 3 статьи 178 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации при принятии решения суд также решает вопросы о распределении судебных расходов. В соответствии с частью 1 статьи 103 названного Кодекса судебные расходы состоят из государственной пошлины и издержек, связанных с рассмотрением административного дела.

Согласно статье 111 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, стороне, в пользу которой состоялось решение суда, суд присуждает с другой стороны все понесенные по делу судебные расходы, за исключением случаев освобождения от возмещения издержек или уменьшения их размера (статья 107, часть 3 статьи 109 Кодекса), следовательно, уплаченная административным истцом при подаче административного искового заявления государственная пошлина подлежит возмещению за счет Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

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

Р Е Ш И Л:

административное исковое заявление Газизовой Светланы Марсовны удовлетворить.

Признать недействующим со дня принятия пункт 145 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2021 год, утвержденного распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 16 ноября 2022 года № 3495-р.

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

Взыскать с Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан в пользу Газизовой Светланы Марсовны 300 рублей в счет возмещения расходов по уплате государственной пошлины.

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

Сафина М.М.

Справка: решение принято в окончательной форме и выполнено в форме электронного документа 9 марта 2023 года.

Судья

Сафина М.М.



На «13» марта 2023 г.
 решение (определение) не вступило в законную силу.
 Подлинник подшит в дело № 3а-169/20-23
 Верховного Суда Республики Татарстан
 Секретарь суда (судебного заседания)
 Гамширова З.М.

КОПИЯ ВЕРНА
 подпись судьи
 ответственное лицо
 «13» марта 2023 г.