



утверждённый Постановлением № 944-п содержит Таблицу 1 – Перечень зданий (строений, сооружений), в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость (далее также – Перечень).

Под пунктом № 2537 в Перечень включено здание с кадастровым номером \_\_\_\_\_, расположенное в г. \_\_\_\_\_ Пермского края.

Общество с ограниченной ответственностью «\_\_\_\_\_» (далее также – общество) являясь собственником указанного нежилого здания, обратилось в суд с административным иском о признании недействующими указанного пункта Перечня, полагая, что данное здание не отвечает требованиям статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, следовательно, оспариваемые правовые предписания противоречат нормам Налогового кодекса Российской Федерации, Закона Пермского края и нарушают права общества, так как незаконно возлагают обязанность по уплате налога на имущество организаций в большем размере.

Лица, участвующие в деле, о времени и месте рассмотрения административного дела извещены своевременно и в надлежащей форме.

Представители административного истца: генеральный директор \_\_\_\_\_, адвокат Филиппов М.С. и Гилева Ю.В., заявленное требование поддержали по доводам, изложенным в административном исковом заявлении.

Полагали, что здание не отвечает критериям, указанным в статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации и статье 2 Закона Пермского края.

Представитель административного ответчика Правительства Пермского края Кырова Н.В. против удовлетворения административного иска возражала, сославшись на доводы, приведенные в письменных объяснениях.

Выслушав объяснения участников судебного процесса, изучив доводы административного иска и возражений, относительно него, исследовав материалы административного дела, заслушав заключение прокурора прокуратуры Пермского края Вохмяниной Ю.М., полагавшей требования административного истца подлежащими удовлетворению, суд приходит к следующему.

Налог на имущество организаций относится к региональным налогам, устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязательен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации (пункт 1 статьи 14, пункт 1 статьи 372 Налогового кодекса Российской Федерации).

Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными.

В силу статьи 375 Налогового кодекса Российской Федерации по общему правилу налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено данной статьей.

Согласно пункту 2 указанной статьи 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 378.2 данного Кодекса.

Виды недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, в отношении которых налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, как кадастровая стоимость имущества перечислены в пункте 1 данной статьи.

К таким видам недвижимого имущества относятся:

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

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 (подпункт 2);

объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства (подпункт 3);

жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (подпункт 4).

Пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1 числа очередного налогового периода по налогу на имущество организаций определяет на этот налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2

пункта 1 статьи 378.2 данного Кодекса, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации установлены особенности определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, в частности объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 данного Кодекса, включенных в определяемый уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в рамках пункта 7 статьи 378.2 этого Кодекса перечень.

Особенности определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Пермского края определены статьей 2 Закона Пермского края.

Так, налоговая база как кадастровая стоимость имущества определяется в отношении таких видов недвижимого имущества, как административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) общей площадью свыше 1000 кв. метров в городских округах (свыше 300 кв. метров в муниципальных районах) и помещения в них, за исключением помещений, находящихся в оперативном управлении органов государственной власти Пермского края, органов местного самоуправления в Пермском крае, автономных, бюджетных и казенных учреждений Пермского края (пункт 1 части 2).

В соответствии с частью 2 указанной статьи Закона Пермского края Перечень объектов недвижимого имущества, указанных в пунктах 1, 2 части 1 данной статьи, определяется Правительством Пермского края.

Такой Перечень утвержден Постановлением № 944-п.

Налогообложение объектов недвижимого имущества в рамках статьи 378.2 указанного Кодекса должно основываться на принципах достоверности и объективности информации об объектах недвижимого имущества и преобладания экономической сущности над формой.

Данное регулирование является нормативной основой как для исполнения субъектами Российской Федерации полномочия по формированию указанного перечня объектов недвижимого имущества, так и для надлежащего исполнения налогоплательщиками конституционной обязанности по уплате налога.

При рассмотрении и разрешении административного дела суд исходит из того, что оспариваемый нормативный правовой акт принят в пределах полномочий Правительства Пермского края, с соблюдением требований к форме нормативного правового акта, порядку принятия и введения его в действие, по этим основаниям не оспаривается.

Согласно сведениям Единого государственного реестра недвижимости спорный объект недвижимости представляет собой двухэтажное кирпичное



здание административно-бытового корпуса, общей площадью \_\_\_\_\_ кв.м., с кадастровым номером \_\_\_\_\_, расположенное по адресу: ул. \_\_\_\_\_, д. \_\_\_\_\_, корпус \_\_\_\_\_, город \_\_\_\_\_ района Пермского края, на земельном участке, площадью 991 кв.м., с кадастровым номером \_\_\_\_\_, категория земель «земли населенных пунктов», вид разрешенного использования земельного участка «энергетика».

Основным видом деятельности общества, согласно сведениям Единого государственного реестра юридических лиц, является ремонт электронного и оптического оборудования, относимая к коду 33.13 (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2).

Исходя из анализа содержания письменных возражений Правительства Пермского края, основанием включения здания с кадастровым номером \_\_\_\_\_ в Перечень на 2018 год послужило его соответствие критерию, предусмотренному подпунктом 2 пункта 3 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации и пункту 1 части 2 статьи 2 Закона Пермского края, то есть виду предназначения здания, согласно сведениям Единого государственного реестра недвижимости – «административно-бытовой корпус» и было включено в Перечень в качестве административно-делового центра.

Мероприятия по определению фактического использования здания для целей налогообложения не осуществились (постановление Правительства Пермского края от 16.10.2015 N 848-п "Об определении уполномоченного исполнительного органа государственной власти Пермского края и утверждении Порядка определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и нежилых помещений для целей налогообложения" утвержден Порядок определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и нежилых помещений для целей налогообложения).

Объекты недвижимого имущества, в отношении которых субъектом Российской Федерации могут быть установлены особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости, поименованы в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации Кодекса, а условия признания объекта недвижимости административно-деловым центром, торговым центром (комплексом), офисом, торговым объектом, объектом общественного питания и бытового обслуживания установлены пунктами 3 - 5 статьи 378.2 данного Кодекса.

Согласно пункту 3 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации 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:

База  
ены  
тов  
тва,  
кса,  
ной  
ого  
ных  
ого  
тся  
но-  
ше  
ных  
я в  
ая,  
ых,  
рая  
сти  
тьи  
сти  
и  
для  
по  
к и  
юй  
дит  
тах  
і к  
в  
ти  
юе

здание (строение, сооружение) расположено на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения (подпункт 1);

здание (строение, сооружение) предназначено для использования или фактически используется в целях делового, административного или коммерческого назначения (подпункт 2).

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) (абзацы четвертый и пятый подпункта 2 пункта 3 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации).

С 1 января 2015 года статья 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации дополнена пунктом 4.1, согласно которому отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), помещения в котором принадлежат одному или нескольким собственникам, признается одновременно как административно-деловой центр, так и торговый центр (комплекс), если такое здание (строение, сооружение) предназначено для использования или фактически используется одновременно как в целях делового, административного или коммерческого назначения, так и в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

Приведенные налоговые нормы устанавливают необходимые критерии, позволяющие отнести то или иное недвижимое имущество к объекту обложения налогом на имущество организаций, в отношении которого налоговая база подлежит исчислению с учетом такого показателя, как кадастровая стоимость.

Между тем, исходя из сведений Единого государственного реестра недвижимости, данных технического паспорта, и результатов обследования, представленных как административным истцом, так и Правительством Пермского края помещения в указанном здании для использования в целях делового, административного или коммерческого назначения не предназначены, и в таких целях фактически не используются.

Из экспликации к поэтажному плану здания (строения), неотъемлемой части указанного выше технического паспорта, следует, что нежилые помещения в здании классифицированы только по наименованию: лестничная клетка, узел учета ХВС, коридор, склад, мастерская, подсобное помещение, лаборатория, архив, кабинет, приемная, санузел, тамбур, лестничная клетка.

Доказательств, позволяющих сделать вывод о том, что помещения в здании используется, либо предназначены для осуществления самостоятельной деловой, административной или коммерческой деятельности, прямо или косвенно не связанной с ремонтом электронного и оптического оборудования, что согласовалось бы со статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, суду не представлено.

Согласно представленным административным истцом доказательствам, указанные выше помещения в здании используются исключительно работниками общества, помещения в здании в аренду сторонним организациям не сдаются и не используются для осуществления самостоятельной коммерческой деятельности, не связанной с его основным видом деятельности.

Фактически в здании размещаются рабочие места руководства и сотрудников предприятия, обеспечивающих функционирование производственного процесса, данные помещения в здании офисного назначения не имеют.

По смыслу предписаний пунктов 3 и 5 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации в их взаимосвязи, фактическое использование здания или его части для размещения офисов подразумевает осуществление в данном здании самостоятельной деловой, административной или коммерческой деятельности, прямо или косвенно не связанной с обеспечением производственной деятельности предприятия и не являющейся определенным этапом такой деятельности.

Таким образом, спорное здание составляет инфраструктуру предприятия, функционально неотделимо от его производственной деятельности и входит в его состав.

Поскольку уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода

по налогу обязан определить на этот налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (подпункт 1 пункта 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации), следовательно, акт фактического использования здания, подлежащего включению в Перечень, должен быть составлен до принятия названного нормативного правового акта, поэтому акт от 12.12.2018г. судом во внимание не принимается, в силу того, что это юридически значимое действие было совершено после принятия и вступления в силу оспариваемого нормативного правового акта.

Кроме того, сведения, содержащиеся в данном акте, по существу опровергают изложенные в нем выводы и позицию Правительства Пермского края.

Назначение и разрешенное использование помещений поименованных "кабинет", в техническом паспорте и приложениях не определены, следовательно, исходя только из их наименования в техническом паспорте на спорное здание нельзя сделать вывод, что содержащиеся в технической документации сведения предусматривают размещение офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры (включая централизованные приемные помещения, комнаты для проведения встреч, офисное оборудование, парковки), поскольку кабинеты не могут быть однозначно отнесены к офисам и сопутствующей офисной инфраструктуре, термин "кабинет" равным по значению с термином "офис" не является.

Таким образом, в материалах дела отсутствуют допустимые и относимые доказательства, с достоверностью подтверждающие соответствие принадлежащего административному истцу здания условиям, установленным пунктами 3 - 4.1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, и необходимым для включения этого здания в Перечень.

Следовательно, указанное здание не могло быть включено в оспариваемый перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Обязанность доказывать соответствие оспариваемого нормативного правового акта или его части нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, Кодексом административного судопроизводства Российской Федерации возлагается на орган, принявший оспариваемый нормативный правовой акт (часть 9 статьи 213). Однако административным ответчиком достоверных доказательств в обоснование своей позиции по административному делу не приведено, поэтому суд находит заявленное требование подлежащим удовлетворению.

Определяя момент, с которого оспариваемый нормативный правовой акт должен быть признан недействующим, суд руководствуется пунктом 1 части



2 статьи 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации и учитывает, что административный истец являлся плательщиком налога на имущество организаций в 2018 году, и оспариваемый нормативный акт имеет ограниченный срок действия (на 2018 год). Признание отдельных его положений с момента вынесения решения суда не достигнет цели восстановления нарушенных прав и законных интересов административного истца.

При таких обстоятельствах, суд приходит к выводу о наличии оснований для удовлетворения административного иска и исключения спорного здания из Перечня на 2018 год, путем признания соответствующего пункта недействующим.

Руководствуясь статьями 175 – 180, 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, суд

р е ш и л:

административный иск общества с ограниченной ответственностью «\_\_\_\_\_» о признании недействующим пункта 25 Таблицы 1 «Перечень зданий (строений, сооружений), в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость» перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, на 2018 год, являющегося приложениям к Постановлению Правительства Пермского края от 25 ноября 2017 года № 944-п «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость» удовлетворить.

Признать не действующим со дня принятия пункт 25 Таблицы 1 «Перечень зданий (строений, сооружений), в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость» перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, на 2018 год», являющегося приложением к Постановлению Правительства Пермского края от 25 ноября 2017 года № 944-п «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость».

Взыскать с Правительства Пермского края в пользу общества с ограниченной ответственностью «\_\_\_\_\_» в возмещение расходов по уплате государственной пошлины 4 500 (четыре тысячи пятьсот) рублей.

Правительству Пермского края следует опубликовать сообщение о принятии настоящего решения суда в течение одного месяца со дня его вступления в законную силу в официальном печатном издании "Бюллетень

законов Пермского края, правовых актов губернатора Пермского края, Правительства Пермского края, исполнительных органов государственной власти Пермского края" и разместить на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

Решение суда может быть обжаловано в апелляционном порядке в Судебную коллегию по административным делам Верховного Суда Российской Федерации в течение одного месяца со дня его принятия в окончательной форме через Пермский краевой суд.

Судья

/подпись/

П.В. Степанов

"КОПИЯ ВЕРНА"



П.В.Степанов

