

АПЕЛЛЯЦИОННОЕ ОПРЕДЕЛЕНИЕ

г. Новосибирск

19 декабря 2019 года

Судебная коллегия по административным делам Пятого апелляционного суда общей юрисдикции в составе:

председательствующего Красиковой О.Е.,

судей Вольной Е.Ю., Сучковой Е.Г.,

при секретаре судебного заседания Ковалевой С.И.,

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело (№3а-101/2019) по административному исковому заявлению Черняева В.А. о признании недействующими пункта 579 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2017 год, утвержденного приказом Министерства имущественных и земельных отношений Республики Хакасия от 21 ноября 2016 года №020-154-п; пункта 722 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2018 год, утвержденного приказом Министерства имущественных и земельных отношений Республики Хакасия от 23 ноября 2017 года №020-237-п, пункта 5086 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2019 год, утвержденного приказом Министерства имущественных и земельных отношений Республики Хакасия от 13 декабря 2018 года №020-203-п,

по апелляционной жалобе представителя административного истца Черняева В.А. – ФИО11 на решение Верховного Суда Республики Хакасия от ДД.ММ.ГГГГ, которым в удовлетворении исковых требований отказано.

Заслушав доклад судьи Вольной Е.Ю., заключение прокурора Генеральной прокуратуры Российской Федерации Медведевой М.В., полагавшей, что решение суда подлежит отмене, судебная коллегия

УСТАНОВИЛА:

21 ноября 2016 года Министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия издан приказ №020-154-п «Об определении на 2017 год Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость» (далее - Перечень на 2017 год). Приказ опубликован 16 декабря 2016 года в издании «<данные изъяты>» №.

23 ноября 2017 года Министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия издан приказ №020-237-п «Об определении на 2018 год Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость» (далее - Перечень на 2018 год). Приказ опубликован 08 декабря 2017 года в издании «<данные изъяты>» №.

13 декабря 2018 года Министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия издан приказ №020-203-п «Об определении на 2019 год Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость» (далее - Перечень на 2019 год). Приказ опубликован 26 декабря 2018 года на официальном интернет-портале правовой информации <данные изъяты>

В пункт 579 Перечня на 2017 год, пункт 722 Перечня на 2018 год, пункт 5086 Перечня на 2019 год включен объект недвижимого имущества – нежилое помещение 1Н, с кадастровым номером №, площадью 137,3 кв.м., расположенное по адресу: <адрес>.

Собственник указанного помещения Черняев В.А. обратился в суд с административным иском о признании недействующими приведенных норм региональных нормативных правовых актов, ссылаясь на противоречие этих норм положениям статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации и нарушение его прав и законных интересов путём незаконного возложения на него обязанности по уплате налога на имущество в большем размере. Оснований для включения объекта недвижимости с кадастровым номером № в перечни не имелось, поскольку спорное помещение является нежилым помещением - типографией, расположено в здании Учебно-курсового комбината, с кадастровым номером №, собственником которого он не является, состоящим из самостоятельно выделенных объектов недвижимости, имеющим иной вид разрешенного использования.

Решением Верховного суда Республики Хакасия от ДД.ММ.ГГГГ в удовлетворении административного искового заявления Черняева В.А. отказано.

На указанное решение представителем административного истца ФИО1 подана апелляционная жалоба, в которой выражает несогласие с решением суда, просит его отменить, апелляционную жалобу удовлетворить, считает выводы суда ошибочными. В обоснование указывает, что административным ответчиком не представлено доказательств того, что расположение организации ГУП РХ «Хакресводоканал» в здании с кадастровым номером № может быть отнесено к объектам фактически используемых одновременно как для целей делового, административного или коммерческого назначения, так и для размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания. Акт обследования здания от ДД.ММ.ГГГГ не позволяет отнести спорный объект недвижимости к административно-деловому и (или) торговому центру по такому критерию, как его фактическое использование, так как заключение о фактическом использовании не содержит информации каким образом члены рабочей группы пришли к таким выводам. Полагает, что ответчик не представил доказательств, подтверждающих, что имеются основания по включению здания учебно-курсового комбината и расположенных в нем нежилых помещений 1Н и 2Н в перечень недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость по фактическому использованию под размещение офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры (включая централизованные приемные помещения, комнаты для проведения встреч, офисное оборудование, парковки), торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания, используется не менее 20% общей площади обследуемого здания.

Относительно доводов, изложенных в апелляционной жалобе, Министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия и прокурором, участвующим в административном деле, представлены письменные возражения.

Лица, участвующие в деле, о времени и месте рассмотрения апелляционной жалобы извещены своевременно и в надлежащей форме, в судебное заседание не явились.

На основании части 1 статьи 307 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации судебная коллегия по административным делам Пятого апелляционного суда общей юрисдикции полагает возможным рассмотреть дело в их отсутствие.

Суд апелляционной инстанции рассматривает административное дело в полном объеме и не связан основаниями и доводами, изложенными в апелляционной жалобе, представлении и возражениях относительно жалобы, представления (часть 1 статьи 308 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации).

Проверив материалы административного дела, обсудив доводы апелляционной жалобы и возражений на неё, судебная коллегия считает решение суда незаконным по следующим основаниям.

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 (статьи 72 и 76 Конституции Российской Федерации).

Налог на имущество физических лиц является местным налогом, устанавливается и вводится в действие в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований (подпункт 2 статьи 15, абзац первый пункта 1 статьи 399 Налогового кодекса Российской Федерации).

В силу статьи 400 Налогового кодекса Российской Федерации физические лица являются налогоплательщиками налога на находящееся у них в собственности имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьёй 401 названного кодекса.

Статьей 402 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что налоговая база в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой стоимости, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи.

Указанный порядок определения налоговой базы может быть установлен нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) после утверждения субъектом Российской Федерации в установленном порядке результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

Законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации (за исключением городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) устанавливает в срок до ДД.ММ.ГГГГ единую дату начала применения на территории этого субъекта Российской Федерации порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с учетом положений статьи 5 настоящего Кодекса.

Из пункта 1 и подпункта 2 пункта 2 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации следует, что налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов

федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в зависимости от применяемого порядка определения налоговой базы с учётом положений пункта 5 настоящей статьи.

В случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения налоговые ставки устанавливаются в размерах, не превышающих 2 процентов в отношении объектов налогообложения, включённых в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей.

На основании подпунктов 1 и 3 пункта 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации 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 указанной статьи, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость; размещает перечень на своем официальном сайте или на официальном сайте субъекта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Согласно Закону Республики Хакасия от 14 июля 2015 года №64-ЗРХ «Об установлении единой даты начала применения на территории Республики Хакасия порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» такой датой является 1 января 2016 года (статьи 1 и 2).

Статьёй 1(1) Закона Республики Хакасия от 27 ноября 2003 года №73 «О налоге на имущество организаций» в редакции, действующей с 1 января 2017 года, к объектам недвижимого имущества, налоговая база которых определяется как их кадастровая стоимость, отнесены, в частности, административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) общей площадью свыше 1000 квадратных метров и помещения в них.

На территории г. Черногорска налог на имущество физических лиц установлен решением Совета депутатов г. Черногорска от 27.11.2014 г. №332, в соответствии с п. 3 которого в отношении объектов налогообложения, включённых в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, установлена повышенная ставка налога в размере 2% от их кадастровой стоимости, что соответствует положениям ст. 402 Налогового кодекса Российской Федерации.

Из материалов дела следует, что 21 ноября 2016 года Министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия издан приказ №020-154-п «Об определении на 2017 год Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость» (далее - Перечень на 2017 год). Приказ опубликован ДД.ММ.ГГГГ в издании «<данные изъяты>» №.

ДД.ММ.ГГГГ Министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия издан приказ №020-237-п «Об определении на 2018 год Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость» (далее - Перечень на 2018 год). Приказ опубликован ДД.ММ.ГГГГ в издании «Хакасия» №.

ДД.ММ.ГГГГ Министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия издан приказ №020-203-п «Об определении на 2019 год Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость» (далее - Перечень на 2019 год). Приказ опубликован ДД.ММ.ГГГГ на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

Судом путём исследования представленных письменных доказательств (выписки из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости от ДД.ММ.ГГГГ №КУВИ-001/2019-21309639, договора купли-продажи недвижимого имущества от ДД.ММ.ГГГГ, акта приема-передачи к договору купли-продажи недвижимого имущества от ДД.ММ.ГГГГ, свидетельства о государственной регистрации права собственности от ДД.ММ.ГГГГ, технического паспорта нежилого помещения 1Н по состоянию на ДД.ММ.ГГГГ, кадастрового паспорта нежилого помещения 1Н по состоянию на ДД.ММ.ГГГГ, выписки из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости от ДД.ММ.ГГГГ №№), установлено, что административный истец является собственником объекта недвижимости - нежилого помещения 1Н, литер А, площадью 137,3 кв.м., с кадастровым номером №, расположенного на первом этаже трехэтажного здания – здание учебно-курсового комбината, с кадастровым номером №, общей площадью 1 502,1 кв.м., расположенного по адресу: <адрес>, которое в свою очередь расположено на земельном участке с кадастровым номером №, категория земель: земли населенных пунктов, с видом разрешенного использования - «для учебно-курсового комбината».

Проанализировав нормы приведённого федерального и регионального законодательства, суд первой инстанции пришёл к выводу, что спорное помещение включено в Перечни на основании статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, а также статьи 1(1) Закона Республики Хакасия от 27 ноября 2003 года №73 «О налоге на имущество организаций», поскольку здание, в состав которого входит объект недвижимости, принадлежащий на праве собственности Черняеву В.А., имеет площадь свыше 1 000 кв.м., более 20% помещений которого фактически использовались как для целей административного, делового и коммерческого назначения, так и для размещения объектов бытового обслуживания.

С указанными выводами судебная коллегия не согласилась в связи со следующим.

Так, из пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации следует, что 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 которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов 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 (в первоначальной редакции).

В редакции Федерального закона от 30 ноября 2016 года №401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных указанных статьей, как кадастровая стоимость

имущества в отношении нежилых помещений, 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.

В соответствии с пунктом 3 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции, действовавшей до принятия Федерального закона от 30 ноября 2016 года №401-ФЗ) в целях настоящей 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: 1) здание (строение, сооружение) расположено на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения; 2) здание (строение, сооружение) предназначено для использования или фактически используется в целях делового, административного или коммерческого назначения. При этом здание (строение, сооружение) признается предназначенным для использования в целях делового, административного или коммерческого назначения, 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 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).

В редакции Федерального закона от 30 ноября 2016 года №401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» 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).

Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия определено уполномоченным исполнительным органом государственной власти Республики Хакасия по установлению вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений для целей налогообложения (подпункт «г» пункта 1 постановления Правительства Республики Хакасия от 12 августа 2014 года №407 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона от 2 ноября 2013 года № 307-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй НК РФ»).

Порядок установления вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений утверждён поименованным выше постановлением Правительства Республики Хакасия и является приложением 2 к нему.

Согласно пункту 2 указанного Порядка мероприятия по установлению вида фактического использования объектов недвижимости проводятся министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия в формах:

1) межведомственного взаимодействия с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами государственной власти Республики Хакасия, органами местного самоуправления в Республике Хакасия;

2) обследования объектов недвижимости (далее - обследование) с целью установления вида фактического использования.

Обследование проводится в случае, если осуществление межведомственного взаимодействия с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами государственной власти Республики Хакасия, органами местного самоуправления в Республике Хакасия не позволяет определить фактическое использование объекта недвижимости (пункт 2 Порядка).

Пунктом 3 указанного Порядка определено, что в целях проведения обследования Минимущество Хакасии создает рабочую группу и утверждает её персональный состав, утверждает график проведения обследований с указанием объектов недвижимости и сроков проведения обследований, который размещает на официальном портале исполнительных органов государственной власти Республики Хакасия в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в течение пяти рабочих дней с даты его утверждения.

Согласно пунктов 4, 5 Порядка, обследование осуществляется путем визуального осмотра объекта недвижимости. В ходе проведения обследования осуществляется фотосъемка (при необходимости видеосъемка) информационных стендов с реквизитами организаций, физических лиц, осуществляющих деятельность на указанном объекте недвижимости.

По результатам обследования в срок не позднее семи рабочих дней с даты проведения обследования составляется акт обследования, форма которого утверждается Минимуществом Хакасии.

Административный ответчик пояснил, что принадлежащее административному истцу помещение, включено в перечни на основании его фактического использования.

Рабочей группой Министерства имущественных и земельных отношений Республики Хакасия для определения вида фактического использования здания учебно-курсового комбината с кадастровым номером 19:02:010510:380, общей площадью 1 502,1 кв.м., произведено обследование, о чем составлен акт от ДД.ММ.ГГГГ, содержащий заключение, что объект фактически используется одновременно как для целей делового, административного или коммерческого назначения, так и для размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

Однако, представленный акт обследования здания (строения, сооружения) и определения вида его фактического использования от ДД.ММ.ГГГГ (далее - Акт), не может быть принят судом в качестве допустимого доказательства соответствия оспариваемых

пунктов Перечней федеральному законодательству, поскольку не подтверждает фактическое использование не менее 20 процентов площади названного здания для размещения объектов бытового обслуживания или иных объектов, перечисленных в статье 378.2 НК РФ.

Федеральный законодатель, устанавливая с 1 января 2014 года особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества исходя из их кадастровой стоимости, в статье 378.2 НК РФ предусмотрел отдельные требования к процедуре принятия нормативного правового акта, регулирующего отношения в названной сфере, обязав уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации 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 названной статьи, обязав устанавливать вид фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений в соответствии с порядком определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, устанавливаемым с учетом положений пунктов 3, 4, 5 этой статьи высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (подпункт 1 пункта 7, пункт 9).

Таким образом, исходя из системного анализа взаимосвязанных положений статьи 378.2 НК РФ, включение в Перечень спорных зданий по их фактическому использованию как объектов бытового обслуживания является правомерным при условии, если обследование проводилось в строгом соответствии с региональными правилами и акты содержат конкретные сведения, подтверждающие использование конкретных помещений для размещения объектов бытового обслуживания и что их общая площадь превышает 20 процентов от общей площади спорных зданий.

Между тем представленный Акт не содержит конкретных сведений, подтверждающих использование конкретных помещений для размещения объектов бытового обслуживания и что их общая площадь превышает 20 процентов от общей площади спорного здания, приложенные к нему фотографии не отражают фактическое использование обследуемых объектов в качестве объектов бытового обслуживания, что не позволяет определить фактическую площадь, используемую для размещения перечисленных в статье 378.2 НК РФ объектов.

Очевидно, что при таких данных, акт фактического обследования не может быть принят в качестве доказательства достоверно подтверждающего вид фактического использования здания, поскольку в нем отсутствуют сведения о площадях расположенных в здании помещений, конкретном виде их использования и акт не позволяет определить фактическую площадь, используемую для размещения помещений, перечисленных в статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Кроме того, помещение, принадлежащее истцу, представляет собой нежилое как по наименованию, так и по назначению, находится также в нежилом здании с кадастровым номером 19:02:010510:380.

Указанное здание имеет вид разрешенного использования «здание учебно-курсового комбината». Вид разрешенного использования земельного участка, на котором расположено названное здание - «под здание учебно-курсового комбината», который безусловно не предполагает размещение объектов в целях статьи 378.2 НК РФ.

Согласно экспликации к поэтажным планам здания с кадастровым номером №, содержащейся в техническом паспорте здания от ДД.ММ.ГГГГ, данное здание площадью



1 502,1 кв.м. содержит помещения следующего назначения: «тамбур», коридор», «кабинет», «туалет», «лестничная клетка», «подсобная», «торговый зал», «зал». При этом площадь помещения с назначением «торговый зал» составляет 45,8 кв. м, что составляет менее 20 процентов общей площади здания. Иных документов технического учета (инвентаризации), которые опровергают назначение этих помещений, не представлено.

В связи с чем, в здании отсутствуют помещения площадью не менее 20 процентов от общей площади здания, которые по своему назначению, разрешенному использованию или наименованию предусматривают размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

Ссылка суда первой инстанции на договор аренды № от ДД.ММ.ГГГГ, как доказательство фактического использования более 20 процентов общей площади здания для размещения торговых объектов, является несостоятельной, так как основана на не правильном применении норм материального и процессуального права.

Поскольку, как указывалось выше, включение в Перечень спорного объекта по его фактическому использованию является правомерным при наличии акта обследования фактического использования объекта недвижимости, проведенного до издания нормативного правового акта в строгом соответствии с порядком, при условии, что содержание Акта позволяет сделать однозначный вывод о том, какие помещения и на какой площади используются для размещения торговых объектов, объектов общественного питания или бытового обслуживания и что их общая площадь превышает 20 процентов от общей площади здания.

Иные доказательства фактического использования объекта недвижимости нормами федерального законодательства не предусмотрены.

В силу требований части 1 статьи 61 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации обстоятельства административного дела, которые согласно закону должны быть подтверждены определенными средствами доказывания, не могут подтверждаться никакими иными доказательствами, следовательно, ни договор аренды, ни представленные в материалы дела административным ответчиком акты проверки недвижимого имущества от ДД.ММ.ГГГГ, то есть после включения спорного объекта в Перечени, не являются допустимыми доказательствами соответствия оспариваемой региональной нормы федеральному законодательству.

Учитывая, что по смыслу пункта 2 статьи 375, пункта 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации фактическое обследование объектов недвижимости проводится до начала налогового периода, на который уполномоченным органом определяется перечень объектов недвижимого имущества, то в данном случае такое обследование должно было быть проведено до ДД.ММ.ГГГГ.

Показания свидетелей, на которые сослался суд, также являются недопустимым доказательством по настоящему административному делу, рассматриваемому в порядке абстрактного нормоконтроля, поскольку согласно статье 378.2 НК РФ фактическое использование здания (сооружения, строения) определяется уполномоченным органом в установленном порядке, следовательно, допустимым доказательством при разрешении требования об оспаривании нормы о включении объекта недвижимости в Перечень является Акт, содержащий сведения, предусмотренные названной выше статьей.

В силу прямого предписания, содержащегося в части 9 статьи 213 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, административный

ответчик обязан доказать законность включения спорных зданий в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия относимых и допустимых доказательств, с достоверностью подтверждающих соответствие спорных зданий условиям, установленным НК РФ и необходимым для включения названных объектов в Перечни, не представлено.

При таком положении имеются законные основания для признания оспариваемых пунктов Перечней недействующими.

Таким образом, вывод суда первой инстанции о соответствии спорного объекта условиям, определенным в статье 378.2 НК РФ, является неправильным, следовательно, обжалуемый в апелляционном порядке судебный акт является незаконным, подлежит отмене ввиду неправильного применения норм материального права с вынесением по административному делу нового решения об удовлетворении административного иска.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 307 - 311 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, Судебная коллегия Пятого апелляционного суда общей юрисдикции,

#### ОПРЕДЕЛИЛА:

Решение Верховного суда Республики Хакасия от ДД.ММ.ГГГГ отменить и принять по административному делу новое решение, которым административный иск Черняева В.А. удовлетворить.

Признать недействующими с момента их принятия пункт 579 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2017 год, утвержденного приказом Министерства имущественных и земельных отношений Республики Хакасия от 21 ноября 2016 года №020-154-п; пункт 722 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2018 год, утвержденного приказом Министерства имущественных и земельных отношений Республики Хакасия от 23 ноября 2017 года №020-237-п, пункт 5086 Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2019 год, утвержденного приказом Министерства имущественных и земельных отношений Республики Хакасия от 13 декабря 2018 года №020-203-п.

Сообщение о принятии настоящего решения суда в течение одного месяца со дня вступления решения суда в законную силу подлежит направлению в Управление Федеральной налоговой службы Республики Хакасия, опубликованию в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном интернет-портале правовой информации ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)), на официальном портале исполнительных органов государственной власти Республики Хакасия в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и в печатном издании газеты «Хакасия».

Председательствующий

Судьи