



АРБИТРАЖНЫЙ СУД РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Кремль, корп. 1 под. 2, г.Казань, Республика Татарстан, 420014

E-mail: info@tatarstan.arbitr.ru

<http://www.tatarstan.arbitr.ru>

тел. (843) 294-60-00

Именем Российской Федерации

Р Е Ш Е Н И Е

г. Казань

Дело № А65-8383/2014

Резолютивная часть объявлена 03 июня 2014 года. Полный текст решения изготовлен 10 июня 2014 года.

Арбитражный суд Республики Татарстан в составе: председательствующего судьи Сальмановой Р.Р., рассмотрев по первой инстанции в открытом судебном заседании дело по заявлению Общества с ограниченной ответственностью "██████████", г.Казань (ОГРН ██████████, ИНН ██████████) к ██████████ ██████████, г.Казань (ОГРН ██████████, ИНН ██████████) о признании незаконным решения № ██████████ от 20.01.2014 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения; о признании незаконным решения № ██████████ от 20.01.2014 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения; об обязанности произвести перерасчет сумм земельного налога, подлежащего уплате за 2011 и 2012 годы: при расчете земельного налога за 2011 год руководствоваться кадастровой стоимостью земельного участка в размере ██████████ руб., а при расчете земельного налога за 2012 год – кадастровой стоимостью земельного участка в размере ██████████ руб., при участии представителей: от заявителя – Голубцов А.С. по доверенности от 17.11.2012, ██████████, директор, личность установлена по паспорту, от ответчика – ██████████ по доверенности от 09.01.2014, при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Богдановой У.Н.

У С Т А Н О В И Л :

Общество с ограниченной ответственностью "██████████" (далее по тексту – заявитель) обратилось в суд с заявлением к ██████████ (далее по тексту – ответчик) о признании незаконным

решения № [REDACTED] от 20.01.2014 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения; о признании незаконным решения № [REDACTED] от 20.01.2014 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения; об обязанности произвести перерасчет сумм земельного налога, подлежащего уплате за 2011 и 2012 годы: при расчете земельного налога за 2011 год руководствоваться кадастровой стоимостью земельного участка в размере [REDACTED] руб., а при расчете земельного налога за 2012 год – кадастровой стоимостью земельного участка в размере [REDACTED] руб.

Представитель заявителя в судебном заседании заявленные требования поддержал, дал пояснения по существу дела.

Ответчик требования заявителя не признал, представил отзыв, в котором обосновал свои возражения.

Как установлено материалами дела, ответчиком проведены камеральные налоговые проверки уточненных налоговых деклараций по земельному налогу за 2011 г., 2012 г.

По результатам налоговых проверок составлены акты от 17.12.2013 № [REDACTED] и от 17.12.2013 № [REDACTED].

Рассмотрев акты проверок и возражения заявителя, ответчиком вынесены решения от 20.01.2014 № [REDACTED] и от 20.01.2014 № [REDACTED] о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового нарушения.

Общество, не согласившись с указанными решениями налогового органа, в порядке, предусмотренном статьями 101.2, 137, 139 НК РФ, обратилось в [REDACTED] с апелляционными жалобами, по результатам рассмотрения которой руководителем [REDACTED] приняты решения от 24.03.2014 № [REDACTED] и № [REDACTED] об оставлении оспариваемых решений о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового нарушения без изменения, а апелляционные жалобы - без удовлетворения.

Заявитель, не согласившись с решениями инспекции и управления, обратился с заявлением в суд о признании их недействительными.

Исследовав материалы дела, выслушав представителей сторон, суд пришел к следующим выводам.

В соответствии с частью 1 статьи 198 АПК РФ граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконных решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и

законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

В соответствии с частями 4 и 5 статьи 200 АПК РФ при рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, арбитражный суд в судебном заседании осуществляет проверку оспариваемого акта или его отдельных положений, оспариваемых решений и действий (бездействия) и устанавливает их соответствие закону или иному нормативному правовому акту, устанавливает наличие полномочий у органа или лица, которые приняли оспариваемый акт, решение или совершили оспариваемые действия (бездействие), а также устанавливает, нарушают ли оспариваемый акт, решение и действия (бездействие) права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Таким образом, ненормативный акт, решение и действие (бездействие) органа, осуществляющего публичные полномочия могут быть признаны недействительными (незаконными) при наличии одновременно двух условий: в случае, если данный ненормативный акт, действие (бездействие) не соответствует закону и нарушают права и охраняемые законом интересы заявителя.

Как видно из материалов дела, налоговым органом при начислении земельного налога за 2011 и 2012 годы применена кадастровая стоимость земельных участков, утвержденных постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 24.12.2010 № 1102 «Об утверждении результатов государственной оценки земельных участков в составе земель населенных пунктов по Республике Татарстан».

По данным налогового органа стоимость земельного участка с кадастровым номером [REDACTED] является – [REDACTED] руб.

В представленных налогоплательщиком уточненных налоговых декларациях по земельному налогу за 2011, 2012 годы, указана кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером [REDACTED], указав ее равной кадастровой стоимости земельных участков заявителя за предыдущий налоговый период - 2010 год и ставки налога, установленной на 2011 год, то есть в размере [REDACTED] руб., установленной п. 2 Решения Представительного органа муниципального образования г. Казани от 29.11.2005 г. № 2-3 (ред. № 14-4 от 03.03.2011 г.) «О земельном налоге».

Между тем, налоговым органом при исчислении земельного налога заявителя за 2011 год и налогоплательщиком за 2012 г. не принято во внимание следующее.

Согласно п. 1 ст. 390 НК РФ налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в

соответствии со статьей 389 НК РФ. Пунктом 1 статьи 391 НК РФ установлено, что налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. В силу пункта 1 статьи 393 НК РФ налоговым периодом для исчисления земельного налога признается календарный год.

В соответствии с пунктом 2 статьи 66 Земельного кодекса Российской Федерации для установления кадастровой стоимости земельных участков проводится государственная кадастровая оценка земель, порядок проведения которой устанавливается Правительством Российской Федерации. Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации утверждают средний уровень кадастровой стоимости по муниципальному району (городскому округу).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.04.2000 № 316 (с последующими изменениями и дополнениями) утверждены Правила проведения государственной кадастровой оценки земель (далее - Правила).

Пунктами 1 и 9 Правил на Федеральное агентство кадастра объектов недвижимости и его территориальные органы возложены функции по организации проведения государственной кадастровой оценки земель, результаты которой вносятся в государственный кадастр.

На основании пункта 10 Правил органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации по представлению территориальных органов Федерального агентства кадастра объектов недвижимости утверждают результаты государственной кадастровой оценки земель.

Судом установлено, что постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 24.12.2010 № 1102 «Об утверждении результатов государственной оценки земельных участков в составе земель населенных пунктов по Республике Татарстан» утверждены результаты кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов по Республике Татарстан.

В силу п. 5 ст. 8 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», ст. 6 Закона Республики Татарстан от 31.10.2002 № 21-ЗРТ «О порядке опубликования и вступления в силу Законов и иных нормативных правовых актов Республики Татарстан по вопросам защиты прав и свобод человека и гражданина», абзаца 2 пункта 2, пункта 4 постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 05.09.2002 № 524 «О порядке опубликования и вступления в силу постановлений и распоряжений Кабинета Министров Республики Татарстан», постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 19.07.2002 № 434 «Об опубликовании нормативных правовых актов Кабинета Министров Республики Татарстан и республиканских

органов исполнительной власти» постановления Кабинета Министров Республики Татарстан, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, вступают в силу на территории Республики Татарстан не ранее чем через десять дней после их официального опубликования, при этом официальными источниками опубликования являются газеты «Республика Татарстан», «Ватаным Татарстан», а также «Сборник постановлений и распоряжений Кабинета Министров Республики Татарстан и нормативных актов республиканских органов исполнительной власти».

Указанное постановление опубликовано в официальном издании «Сборник постановлений и распоряжений Кабинета Министров Республики Татарстан и нормативных актов республиканских органов исполнительной власти» от 02.02.2011 № 5, следовательно, вступило в силу после 01.01.2011.

Конституционный Суд РФ в определении от 03.02.2010 № 165-О пришел к выводу, что правовое регулирование земельного налога носит комплексный характер и состоит из актов как налогового, так и земельного законодательства, которое используется для целей налогообложения. Поскольку такое правовое регулирование должно производиться с соблюдением вытекающих из Конституции Российской Федерации и получающих конкретизацию в действующем налоговом законодательстве гарантий прав налогоплательщиков, включая те, которые определяют особый порядок вступления в силу актов о налогах и сборах, нормативные правовые акты органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации об утверждении кадастровой стоимости земельных участков в той части, в какой они во взаимосвязи с нормами статей 390 и пункта 1 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации порождают правовые последствия для граждан и их объединений как налогоплательщиков, действуют во времени в том порядке, какой определен федеральным законодателем для вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Согласно ст. 5 НК РФ акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обратной силы не имеют.

Суд, в силу вышеуказанной правовой позиции Конституционного Суда РФ считает, что данный порядок в полной мере применим и к порядку вступления в силу постановления

Кабинета Министров Республики Татарстан от 24.12.2010 № 1102 в той части, в которой результаты кадастровой оценки земель подлежат использованию в целях налогообложения.

С учетом этого, поскольку налоговая база как кадастровая стоимость земельного участка в соответствии с п. 1 ст. 391 НК РФ определяется на конкретную дату (1 января года, являющегося налоговым периодом) и не может для целей налогообложения изменяться в течение налогового периода, результаты кадастровой оценки земель, утвержденные постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 24.12.2010 № 1102, вступившим в силу в течение налогового периода, подлежат применению в целях налогообложения с начала нового налогового периода, то есть с 01.01.2012.

Данные выводы суда подтверждаются постановлениями Президиума ВАС РФ от 26.07.2011 № 2647/11, от 21.09.2010 № 4453/10, постановлением ФАС Поволжского округа от 02.04.2013г. по делу №А65-19393/2012.

При таких обстоятельствах, применение кадастровой стоимости земельных участков заявителя, утвержденных указанным постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 24.12.2010 № 1102, при исчислении земельного налога за 2011 год не соответствует закону и нарушает права и законные интересы заявителя.

Таким образом, налогоплательщиком, при определении размера земельного налога заявителя за 2011 год обоснованно применена кадастровая стоимость земельного участка за предыдущий налоговый период - 2010 год и ставки налога, установленной на 2011 год, в соответствии с Решением Казанской городской Думы г. Казани № 2-3 от 29.11.2005 г. «О земельном налоге», а за 2012 г. налоговым органом обоснованно доначислен обществу земельный налог за 2012 г. в сумме [REDACTED] руб., исходя из кадастровой стоимости утвержденной Постановлением Кабинета Министров РТ № 1102 от 24.12.2010 г.

Довод налогоплательщика о том, что кадастровую стоимость земельного участка необходимо принимать в размере рыночной стоимости, установленной на основании решения суда по делу № А65-27749/2012, судом отклоняются по следующим основаниям.

Из материалов дела следует, что решением Арбитражного суда от 16.04.2013, вступившим в законную силу 19.11.2013 г., установлена кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером [REDACTED], общей площадью [REDACTED] кв. м., расположенного по адресу: г. Казань, ул. [REDACTED], указав кадастровую стоимость в размере [REDACTED] руб.

Поскольку указанный судебный акт вступил в законную силу 19.11.2013 г., то кадастровая стоимость ([REDACTED]) подлежит применению при расчете земельного налога только с момента вступления решения в законную силу и с внесением в государственный реестр изменений в сведения о стоимости земельных участков.

С учетом изложенного, доводы заявителя противоречат указанным нормам права и правовой позиции, изложенной в Постановлении Президиума ВАС РФ от 28.06.2011 N 913/11.

Доводы заявителя со ссылкой на разъяснения Минфина России подлежат отклонению, поскольку не могут быть применены при рассмотрении дела в силу части 1 статьи 13 АПК РФ, так как письма не являются нормативными правовыми актами.

На основании изложенного, решение [REDACTED] № [REDACTED] от 20.01.2014 г. подлежит признанию незаконным, а в остальной части требования заявителя удовлетворению не подлежат.

В соответствии с ч. 1 ст. 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, с учетом п. 7 Информационного письма Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации № 139 от 11.05.2010, расходы заявителя по уплате государственной пошлины в сумме [REDACTED] руб. подлежат отнесению на ответчика.

Руководствуясь ст. ст. 110, 112, 167-170, 176, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд Республики Татарстан

Р Е Ш И Л :

Заявление удовлетворить частично.

Признать недействительным решение [REDACTED] по Республики Татарстан от 20.01.2014 года № [REDACTED], как несоответствующее Налоговому кодексу Российской Федерации.

Обязать [REDACTED] устранить допущенные нарушения прав и законных интересов Общества с ограниченной ответственностью "[REDACTED]", ОГРН [REDACTED], ИНН [REDACTED].

В остальной части заявленных требований отказать.

Взыскать с [REDACTED], находящейся по адресу: [REDACTED], зарегистрированной 31.12.2004 в ЕГРЮЛ за ОГРН [REDACTED], в пользу Общества с ограниченной ответственностью "[REDACTED]", ОГРН [REDACTED], ИНН [REDACTED], судебные расходы по государственной пошлине в сумме [REDACTED] ([REDACTED]) руб. за счет средств соответствующего бюджета.

Исполнительный лист выдать после вступления решения в законную силу.

Решение может быть обжаловано в арбитражный суд апелляционной инстанции в месячный срок в установленном законом порядке.

Судья

Р.Р. Сальманова