РЕШЕНИЕ

УФНС России (далее - Управление) рассмотрена апелляционная жалоба Х (далее - Заявитель, налогоплательщик) от 02.11.2016, поступившая в Управление 09.11.2016, на решения Межрайонной ИФНС России (далее - Инспекция, налоговый орган) от 07.10.2016 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Х не согласна с отказом в предоставлении имущественного налогового вычета по подпункту 3 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ, налог) за 2012, 2013, 2014 годы в сумме расходов по приобретению ею в общую совместную собственность земельного участка и расположенного на нем садового дома.

Заявитель сообщает, что в оспариваемых решениях Инспекцией указано, что НК РФ не содержит термин «жилой дом», однако согласно пункту 2 статьи 401 НК РФ жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства, относятся к жилым домам. Кроме того, коммунальные платежи в отношении спорного имущества начисляются по тарифам, установленным для жилых домов, и уплачиваются Х по месту его нахождения.

Налогоплательщик просит принять во внимание следующие факты:

- Х с супругом являются пенсионерами и в будущем работать, и приобретать жилье не планируют;

- приобретенный объект является единственным местом проживания и регистрации Заявителя;

- согласно письму Администрации муниципального района от 24.02.2015 приобретенный земельный участок находится в пределах границ соответствующей территориальной зоны разрешенного использования земельных участков для застройки и эксплуатации объектов капитального строительства, а также пригоден для круглогодичного пользования и проживания;

- согласно результатам обследования садового дома, проведенного филиалом ОГУП «Областной центр технической инвентаризации», отраженным в справке от 29.01.2015, Заявителем соблюдены все условия постройки жилого дома, имеются все коммуникации.

В подтверждение вышеизложенных доводов Заявителем к жалобе приложены копии следующих документов: справка от 05.09.2016 о прописке Х, выданная Администрацией городского поселения; справка от 19.01.2011 серии В, выданная филиалом ОГУП «Областной центр технической инвентаризации», для предъявления в нотариальную контору в отношении садового дома, расположенного по указанному адресу; кадастровый план земельного участка от 25.01.2002, составленный Комитетом по земельным ресурсам и землеустройству; Постановление Главы поселка от 25.01.2002 о передаче в собственность земельного участка для развития садоводства ФЛ 1.

Заявитель указывает, что согласно положениям НК РФ, имущественный налоговый вычет предоставляется физическому лицу один раз в жизни, в связи с чем, Х просит не ущемлять ее право на получение имущественного налогового вычета по расходам, направленным на приобретение ею земельного участка и расположенного на нем садового дома, поскольку ни Х, ни ее супруг данный вычет не использовали. При этом, налогоплательщик отмечает, что Х и ее супруг являются добросовестными налогоплательщиками.

**Общая оспариваемая сумма по жалобе составляет - 403 065,55 руб. (отказ в предоставлении имущественного налогового вычета по подпункту 3 пункта 1 статьи 220 НК РФ), в том числе: по решению от 07.10.2016 - 94 518,62 руб., по решению от 07.10.2016 - 156 056,30 руб., по решению от 07.10.2016 - 152 490,63 руб.**

Из материалов проверки следует, что 22.04.2016 Заявителем в Инспекцию представлены налоговые декларации формы 3-НДФЛ за 2012, 2013, 2014 годы, в которых на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 220 НК РФ заявлен имущественный налоговый вычет в сумме 1 000 000 руб. по расходам, направленным на приобретение земельного участка и садового дома, отражены суммы документально подтвержденных расходов на приобретение объекта в размерах 94 518,62 руб., 156 056,30 руб. и 152 490,63 руб., соответственно. Суммы НДФЛ за 2012, 2013, 2014 годы, подлежащие возврату из бюджета, по данным налоговых деклараций составили 12 287 руб., 20 287 руб., 19 824 руб., соответственно.

К налоговым декларациям формы 3-НДФЛ за 2012, 2013, 2014 годы Заявителем приложены справки от 15.04.2016 о доходах Х за 2012, 2013, 2014 годы в размерах 94 518,62 руб., 156 056,30 руб. и 152 490,63 руб., соответственно, полученных от налогового агента ЮЛ 1, а также копии следующих подтверждающих документов:

- договора купли-продажи от 01.07.2014, согласно которому ФЛ 2 (Продавец) продала супругу и Х (Покупатели) в совместную собственность земельный участок площадью 1 200 кв.м. и садовый дом общей площадью 143,3 кв.м.. Согласно пункту 6 договора указанные объекты проданы за 1 000 000 руб., в том числе, садовый дом за 600 000 руб., земельный участок за 400 000 руб.;

- расписки о получении ФЛ 2 от супруга заявителя денежных средств в размере 1 190 000 руб. за продажу садового дома и земельного участка;

- свидетельств от 08.07.2014 о государственной регистрации права Х и супруга (документ основание: договор купли-продажи от 01.07.2014) на общую совместную собственность: земельный участок (категория земель: земли населенных пунктов - для развития садоводства) площадью 1 200 кв.м., садовый дом общей площадью 143,3 кв.м.;

- паспорта Х с оттиском штампа о регистрации;

- удостоверения от 17.06.2011 о назначении Х пенсии по старости.

В ходе камеральных налоговых проверок Заявителя на основе вышеуказанных налоговых деклараций Инспекцией установлено неправомерное заявление Х имущественного налогового вычета, установленного подпунктом 3 пункта 1 статьи 220 НК РФ, в отношении садового дома и земельного участка.

В этой связи, на основании статьи 88 НК РФ Инспекцией по адресу места регистрации Х 25.07.2016 направлены требования от 22.07.2016 (список простых отправлений Инспекции от 25.07.2016), в которых налогоплательщику предложено в течение пяти рабочих дней со дня получения данных требований представить в налоговый орган необходимые пояснения в отношении установленных Инспекцией указанных выше нарушений или внести соответствующие изменения в данные налоговые декларации.

Требования Инспекции от 22.07.2016 оставлены Заявителем без исполнения.

Выявленные в ходе камеральных налоговых проверок нарушения отражены налоговым органом в актах камеральных налоговых проверок от 05.08.2016, которые одновременно с извещениями от 05.08.2016 о вызове налогоплательщика в Инспекцию на 30.09.2016 в 10-30 часов для рассмотрения материалов камеральных налоговых проверок 20.08.2016 направлены заказной почтой по адресу места регистрации Х, что подтверждается списком внутренних почтовых отправлений Инспекции от 20.08.2016 и почтовой квитанцией от 20.08.2016.

Согласно сведениям, размещенным на информационном ресурсе сайта [www.russianpost.ru](http://www.russianpost.ru) (Почта России. Отслеживание почтовых отправлений), корреспонденция с почтовым идентификатором (акты от 05.08.2016 и извещения от 05.08.2016) вручена адресату (Х) 24.08.2016.

09.09.2016 Х представлены в Инспекцию письменные возражения от 08.09.2016 по актам камеральных налоговых проверок от 05.08.2016 с доводами, аналогичными изложенным в апелляционной жалобе.

В назначенное в извещениях от 05.08.2016 время (10-30 часов 30.09.2016) налогоплательщик явился в Инспекцию на рассмотрение материалов камеральных налоговых проверок и письменных возражений Х от 08.09.2016 (входящий от 09.09.2016), что подтверждается протоколом от 30.09.2016 рассмотрения возражений налогоплательщика и материалов налоговой проверки, копия которого вручена 30.09.2016 Х, что подтверждается ее подписью на данном протоколе.

По результатам рассмотрения 30.09.2016 материалов камеральных налоговых проверок (в том числе актов от 05.08.2016) и письменных возражений налогоплательщика от 08.09.2016 (входящий от 09.09.2016) Инспекцией вынесены решения от 07.10.2016 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, в резолютивной части которых налогоплательщику отказано в предоставлении имущественного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 3 пункта 1 статьи 220 НК РФ, за 2012, 2013, 2014 годы в размерах 94 518,62 руб., 156 056,30 руб. и 152 490,63 руб., соответственно.

Решения от 07.10.2016 направлены Инспекцией заказной почтой 16.10.2016 по адресу места регистрации Заявителя, что подтверждается списком на отправку внутренних почтовых отправлений Инспекции от 14.10.2016 с оттиском календарного почтового штемпеля от 16.10.2016 и почтовой квитанцией от 16.10.2016.

Управление, рассмотрев апелляционную жалобу Заявителя, представленные Инспекцией документы, сообщает следующее.

Подпунктом 3 пункта 1 статьи 220 НК РФ предусмотрено, что налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них.

Обозначенная выше норма раскрывает перечень объектов недвижимого имущества, при покупке которых налогоплательщик вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом. Налоговые органы не наделены правом расширенного толкования указанного перечня. Садовый дом в данном перечне не оговорен.

Глава 23 НК РФ не раскрывает содержание понятия «жилой дом». В связи с этим подлежит применению пункт 1 статьи 11 НК РФ, согласно которому институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства.

Согласно пункту 2 статьи 16 Жилищного кодекса Российской Федерации (далее - ЖК РФ) жилым домом признается индивидуально-определенное здание, которое состоит из комнат, а также помещений вспомогательного использования, предназначенных для удовлетворения гражданами бытовых и иных нужд, связанных с их проживанием в таком здании.

Пункт 1 статьи 16 ЖК РФ относит жилой дом к жилым помещениям.

Исходя из контекста статей 15 и 16 ЖК РФ к жилым помещениям садовые дома не относятся.

Порядок признания помещения жилым помещением и требования, которым должно отвечать жилое помещение, устанавливаются Правительством Российской Федерации в соответствии с НК РФ, другими федеральными законами (пункт 3 статьи 15 ЖК РФ).

Вышеуказанный порядок установлен Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.01.2006 № 47 «Об утверждении Положения о признании помещения жилым помещением, жилого помещения непригодным для проживания и многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции», согласно которому признание помещения жилым, пригодным (непригодным) для проживания граждан, осуществляются межведомственной комиссией, создаваемой в этих целях, на основании оценки соответствия помещения установленным требованиям. По окончании своей работы комиссия составляет в трех экземплярах заключение о признании помещения пригодным (непригодным) для постоянного проживания по установленной форме.

Согласно сведениям, предоставленным Управлением Росреестра в Инспекцию в порядке информационного взаимодействия, садовый дом, учтен с назначением «нежилое».

Кроме того, имеющиеся в материалах дела правоустанавливающие документы, а именно: договор купли-продажи от 01.07.2014, свидетельство о государственной регистрации права от 08.07.2014, свидетельствуют о том, что налогоплательщиком приобретен садовый, а не жилой дом.

Заявителем в Инспекцию с письменными возражениями от 08.09.2016 представлена копия письма Администрации муниципального района от 24.02.2015 (предоставлено в ответ на заявление супруга и Х от 03.02.2015), согласно которому «в соответствии с правилами землепользования и застройки поселка земельный участок (категория земель - земли населенных пунктов), площадью 1 200 кв.м., с разрешенным использованием «для развития садоводства», расположен в территориальной зоне И2 - коллективные сады, для которой градостроительным регламентом установлены основные виды разрешенного использования…, в том числе садовый дом сезонного, временного или круглогодичного пользования». Таким образом, в состав основных видов разрешенного использования земельного участка входит садовый дом круглогодичного пользования. Следовательно, садовый дом может использоваться для круглогодичного проживания.

В подтверждение факта возможности круглогодичного использования рассматриваемого садового дома Заявителем в Инспекцию представлена копия справки от 29.01.2015, выданной филиалом ОГУП «Областной центр технической инвентаризации», согласно которой в ходе обследования садового дома, по состоянию на 27.01.2015 установлено, что в садовом доме имеется электроосвещение (скрытая проводка), отопление (газовое), канализация (местная), водоснабжение (от местного источника - скважины), горячее водоснабжение (от электронагревателя), телевидение (спутниковое).

Вместе с тем, Администрация муниципального района и филиал ОГУП «Областной центр технической инвентаризации», от имени которых составлено письмо от 24.02.2015 и оформлена справка от 29.01.2015, не являются органами, наделенными полномочиями для признания помещения жилым помещением, пригодным (непригодным) для проживания граждан, каким является в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.01.2006 № 47 межведомственная комиссия, создаваемая в этих целях, на основании оценки соответствия помещения установленным требованиям.

Довод Заявителя в части регистрации Х по месту жительства в садовом доме, возведенном на принадлежащем ей садовом земельном участке, подлежит оценке исходя из следующего.

Конституционный Суд РФ в Постановлении от 14.04.2008 № 7-П «По делу о проверке конституционности абзаца второго статьи 1 Федерального закона от 15.04.1998 № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» в связи с жалобами ряда граждан» признал не соответствующим Конституции РФ абзац 2 статьи 1 Федерального закона от 15.04.1998 № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан», и предоставил гражданам, имеющим садовые дома и не имеющим другого жилья, право регистрации в этих домах.

Исходя из контекста вышеуказанного Постановления Конституционного Суда РФ, граждане вправе зарегистрироваться в садовом строении, пригодном для проживания, находящемся на садовом земельном участке, который относится к землям населенных пунктов. Следует отметить, что в свидетельстве о государственной регистрации права от 08.07.2014 указана категория земель: земли населенных пунктов - для развития садоводства.

Согласно материалам дела, имеется факт регистрации (26.02.2015) Х по месту жительства, которому предшествовал факт подтверждения возможности круглогодичного пользования садовым домом (письмо Администрации муниципального района от 24.02.2015).

Из совокупности имеющихся в материалах дела документов следует, что садовый дом, принадлежащий Х на праве общей совместной собственности, признан пригодным для круглогодичного проживания (пользования), однако, документальные доказательства признания указанного дома жилым на основании заключения межведомственной комиссии, как того требует Постановление Правительства Российской Федерации от 28.01.2006 № 47, либо по решению суда, налогоплательщиком не представлены.

 Таким образом, Инспекцией правомерно отказано Заявителю в предоставлении имущественного налогового вычета, установленного подпунктом 3 пункта 1 статьи 220 НК РФ, за 2012, 2013, 2014 годы в отношении садового дома и земельного участка.

Учитывая изложенное, решения Межрайонной ИФНС России от 07.10.2016 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вынесены обоснованно и отмене не подлежат.

Руководствуясь подпунктом 1 пункта 3 статьи 140 НК РФ,

РЕШИЛ:

Апелляционную жалобу Х от 02.11.2016, поступившую в Управление 09.11.2016, оставить без удовлетворения.

Утвердить решения Межрайонной ИФНС России от 07.10.2016 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Решения Межрайонной ИФНС России от 07.10.2016 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступают в силу с момента утверждения.

Настоящее решение УФНС России, а также решения Межрайонной ИФНС России от 07.10.2016 могут быть обжалованы в соответствии со статьей 138 НК РФ в ФНС России по адресу: улица Неглинная, дом 23, город Москва, 127381, или в суд.