

**ВЕРХОВНЫЙ СУД
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ**

судья Смирнова Ю.А.
дело № 33а-784
поступило 5 февраля 2024 года
УИД04RS0021-01-2023-004106-66

А П Е Л Л Я Ц И О Н Н О Е О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

20 марта 2024 года

г. Улан-Удэ

Судебная коллегия по административным делам Верховного Суда Республики Бурятия

в составе: председательствующего судьи Булгытовой С.В.
судей Матвеевой Н.А., Урбашкиевой Э.К.
при секретаре Раднаевой С.Е.

рассмотрела в открытом судебном заседании административное дело по административному иску Ф.И.О. к УФНС России по Республике Бурятия, Межрегиональной инспекции ФНС России по Дальневосточному федеральному округу об оспаривании решений

по апелляционной жалобе административного истца
на решение Советского районного суда г. Улан-Удэ от 5 декабря 2023 года, которым в удовлетворении административного иска отказано.

Заслушав доклад судьи Булгытовой С.В., объяснения административного истца, представителя УФНС России по Республике Бурятия Садовской Л.Н., ознакомившись с апелляционной жалобой и материалами дела, судебная коллегия

У С Т А Н О В И Л А:

1. Ф.И.О. предъявил к УФНС по Республике Бурятия и Межрегиональной инспекции ФНС России по Дальневосточному федеральному округу (далее – Межрегиональная ИФНС России по ДФО) административный иск об оспаривании решений.

Требования мотивированы тем, что УФНС по Республике Бурятия провело проверку по факту продажи Ф.И.О. в 2021 году объектов недвижимости, в том числе земельного участка по адресу: <...>, кадастровый номер ..., площадью <...> кв.м., кадастровой стоимостью <...> рубля.

Этот земельный участок приобретен Ф.И.О. у Комитета по управлению имуществом и землепользованию г. Улан-Удэ (далее – Комитет) по договору от 15.02.2017 №... купли-продажи земельного участка, на котором расположены объекты недвижимого имущества, приобретенные в собственность гражданами и юридическими лицами.

Переход права собственности от Комитета к Ф.И.О. зарегистрирован 28.03.2017.

По договору купли-продажи от 9 июня 2020 года Ф.И.О. продал земельный участок ООО «<...>».

Оплата произведена платежным поручением № ... от 11.06.2020.

Переход права собственности от Ф.И.О. к ООО «<...>» зарегистрирован 11.01.2021.

По результатам налоговой проверки УФНС по Республике Бурятия вынесено решение № ... от 21.04.2023 об отказе в привлечении Ф.И.О. к ответственности за

совершение налогового правонарушения, при этом сделаны выводы, с которыми Ильин не согласен, а именно:

«доводы налогоплательщика по поводу получения земельного участка кадастровый номер ... в результате приватизации являются несостоятельными и не подлежащими удовлетворению»;

«в соответствии с п.п. 2 п. 1 ст. 228, п. 5 ст. 217.1 НК РФ у налогоплательщика возникает обязанность представить налоговую декларацию по форме 3 НДФЛ за 2020 г., с отражением доходов от продажи земельного участка в 2020 году».

На решение УФНС по Республике Бурятия от 21 апреля 2023 года Ф.И.О. подана апелляционная жалоба в Межрегиональную ИФНС России по ДФО.

Решением Межрегиональной ИФНС России по ДФО от 2 августа 2023 года № ...апелляционная жалоба оставлена без удовлетворения.

Ф.И.О. просил суд отменить решение УФНС России по Республике Бурятия в части указанных выше выводов, а также решение Межрегиональной ИФНС России по ДФО от 2 августа 2023 года.

Административные ответчики требования не признали.

Районный суд отказал в удовлетворении административного иска.

В апелляционной жалобе административный истец просит отменить решение суда, ссылаясь на его незаконность и необоснованность.

В заседании суда апелляционной инстанции административный истец поддержал доводы апелляционной жалобы, представитель УФНС России по Республике Бурятия возражала против отмены решения.

2. Рассмотрев дело, судебная коллегия не находит оснований к отмене решения.

Из пункта 1 статьи 229 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) следует, что налоговая декларация представляется налогоплательщиками, указанными в пункте 1 статьи 228 настоящего Кодекса.

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 228 НК РФ физические лица производят исчисление и уплату налога на доходы физических лиц (НДФЛ), исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности, и имущественных прав, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 17.1 статьи 217 настоящего Кодекса, когда такие доходы не подлежат налогообложению.

В соответствии с пунктом 17.1 статьи 217 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) доходы, получаемые физическими лицами за соответствующий налоговый период от продажи объектов недвижимого имущества, а также долей в указанном имуществе с учетом особенностей, установленных статьей 217.1 настоящего Кодекса.

В пункте 2 статьи 217.1 НК РФ указано, что если иное не установлено настоящей статьей, доходы, получаемые налогоплательщиком от продажи объекта недвижимого имущества, освобождаются от налогообложения при условии, что такой объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества и более.

Подпункт 2 пункта 3 статьи 217.1 НК РФ предусматривает, что в целях настоящей статьи минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет три года для объектов недвижимого имущества, в отношении которых соблюдается хотя бы одно из следующих условий: право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком в результате приватизации.

Из пункта 4 статьи 217.1 НК РФ следует, что в случаях, не указанных в пункте 3 настоящей статьи, минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет пять лет.

По материалам дела видно, что 15 февраля 2017 года Комитет по управлению имуществом и землепользованию г. Улан-Удэ заключил с Ф.И.О. договор купли-продажи земельного участка, на котором расположены объекты недвижимого имущества, приобретенные в собственность гражданами и юридическими лицами.

По этому договору Ф.И.О. продан земельный участок по адресу: <...>, площадью <...> кв.м, кадастровый номер ...

Право собственности Ф.И.О. на земельный участок зарегистрировано 28 марта 2017 года.

9 июля 2020 года Ф.И.О. продал указанный земельный участок ООО «<...>», в договоре купли-продажи адрес земельного участка указан: «установлено относительно ориентира, расположенного за пределами участка. Участок находится примерно в 250 м от ориентира по направлению на юго-запад. Почтовый адрес ориентира: <...>

Право собственности на земельный участок зарегистрировано за ООО «<...>» 11 января 2021 года.

Ф.И.О. не представил декларацию по налогу на доходы физических лиц за 2021 год по форме 3-НДФЛ, поэтому УФНС России по Республике Бурятия проведена проверка по факту продажи объекта недвижимого имущества, находящегося в собственности менее минимального предельного срока владения, установленного статьей 271.1 НК РФ и составляющего пять лет.

В ходе проверки Ф.И.О. указал, что земельный участок приобретен им в порядке приватизации, поэтому минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет три года.

Решением от 21 апреля 2023 года УФНС России по Республике Бурятия отказало в привлечении Ф.И.О. к ответственности за совершение налогового правонарушения, но при этом сделало вывод о несостоятельности доводов Ф.И.О. о том, что земельный участок приобретен в порядке приватизации и указало, что у налогоплательщика возникает обязанность представить налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ за 2020 год с отражением доходов от продажи земельного участка в 2020 году.

28 мая 2023 года Ф.И.О. обжаловал решение УФНС России по Республике Бурятия в части указанных выводов в Межрегиональную ИФНС России по ДФО.

Решением Межрегиональной ИФНС России по ДФО от 2 августа 2023 года апелляционная жалоба заявителя оставлена без удовлетворения.

Вышестоящий налоговый орган указал, что договор купли-продажи земельного участка от 15 февраля 2017 года не является приватизацией, поэтому минимальный предельный срок владения земельным участком составляет пять лет.

Оспаривая решения налоговых органов, Ф.И.О. сослался на то, что по договору от 15 февраля 2017 года приобретен земельный участок, на котором находятся принадлежащие налогоплательщику объекты недвижимости, поэтому имеет место особый случай приватизации.

Районный суд отклонил доводы заявителя, указав, что они основаны на неверном толковании норм материального права.

Судебная коллегия соглашается с выводами суда первой инстанции.

Согласно статье 1 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» под приватизацией государственного и муниципального имущества понимается возмездное отчуждение

имущества, находящегося в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, в собственность физических и (или) юридических лиц.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 3 данного Федерального закона его действие не распространяется на отношения, возникающие при отчуждении земли, за исключением отчуждения земельных участков, на которых расположены объекты недвижимости, в том числе имущественные комплексы.

Способы приватизации государственного и муниципального имущества указаны в пункте 1 статьи 13 данного Федерального закона, при этом пункт 5 данной статьи предусматривает, что приватизация государственного и муниципального имущества осуществляется только способами, предусмотренными настоящим Федеральным законом.

Согласно пункту 4 статьи 14 Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества» органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления самостоятельно определяют порядок принятия решений об условиях приватизации соответственно государственного и муниципального имущества.

Статьей 15 данного Федерального закона установлен порядок информационного обеспечения приватизации государственного или муниципального имущества.

В соответствии с пунктом 2 статьи 38 Устава городского округа «Город Улан-Удэ», утвержденного Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 08.05.2007 № 624-63, городской Совет в соответствии с федеральным законодательством устанавливает порядок приватизации муниципального имущества, утверждает прогнозный план приватизации муниципального имущества.

По состоянию на 2017 год действовало Положение о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа «Город Улан-Удэ», утвержденное Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 21.04.2010 № 272-21.

Раздел 4.2 Положения регулировал приватизацию муниципального имущества.

Оснований считать, что земельный участок приобретен Ф.И.О. в порядке приватизации, не имеется, поскольку этот участок не включен в прогнозный план приватизации муниципального имущества г. Улан-Удэ, решение об условиях приватизации муниципального имущества в отношении него не принято, данные о том, что он продан одним из способов, указанных в Федеральном законе «О приватизации государственного и муниципального имущества», отсутствуют.

Ссылки административного истца на пункт 3 статьи 28 Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества» правомерно отклонены районным судом.

Согласно абзацу первому пункта 3 данной статьи собственники объектов недвижимости, не являющихся самовольными постройками и расположенных на земельных участках, относящихся к государственной или муниципальной собственности, обязаны либо взять в аренду, либо приобрести у государства или муниципального образования указанные земельные участки, если иное не предусмотрено федеральным законом.

Ф.И.О. ссылается на то, что эта норма предусматривает особый случай приватизации и общие процедуры приватизации к нему неприменимы.

На земельном участке находились принадлежащие Ф.И.О. объекты недвижимости, поэтому Ф.И.О. был обязан приобрести данный земельный участок.

Заключение договора купли-продажи от 15 февраля 2017 года означает приобретение земельного участка в порядке приватизации.

С этими доводами нельзя согласиться.

В статье 28 Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества» идет речь об отчуждении земельных участков в определенных случаях.

Данный Федеральный закон не предусматривает отчуждение земельных участков как способ приватизации государственного и муниципального имущества, поэтому предоставление земельного участка в соответствии с пунктом 3 статьи 28 данного Федерального закона не является получением имущества в порядке приватизации.

Из пункта 7 статьи 28 данного Федерального закона следует, что предоставление земельных участков собственникам расположенных на этих земельных участках зданий, строений, сооружений в аренду или в собственность осуществляется в порядке и на условиях, которые установлены земельным законодательством.

Договор купли-продажи земельного участка от 15 февраля 2017 года заключен Комитетом и Ф.И.О. в соответствии со статьями 39.3, 39.17, 39.20 Земельного кодекса РФ.

При таких обстоятельствах налоговые органы правомерно отклонили доводы Ф.И.О. о том, что земельный участок получен в результате приватизации, и обоснованно сделали вывод о возникновении у налогоплательщика обязанности представить налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ за 2020 год.

По изложенным мотивам судебная коллегия отклоняет доводы апелляционной жалобы и оставляет решение суда без изменения.

Руководствуясь статьями 309, 311 КАС РФ, судебная коллегия

О П Р Е Д Е Л И Л А:

Решение Советского районного суда г. Улан-Удэ от 5 декабря 2023 года оставить без изменения, апелляционную жалобу – без удовлетворения.