

**Арбитражный суд Восточно-Сибирского округа**

ул. Чкалова, дом 14, Иркутск, 664025, www.fasvso.arbitr.ru
тел./факс (3952) 210-170, 210-172; e-mail: info@fasvso.arbitr.ru

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

город Иркутск
07 февраля 2023 года

Дело № А10-5961/2021

Резолютивная часть постановления объявлена 06 февраля 2023 года.

Полный текст постановления изготовлен 07 февраля 2023 года.

Арбитражный суд Восточно-Сибирского округа в составе:

председательствующего Рудых А.И.,

судей: Загвоздина В.Д., Левашко А.Н.,

при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Агаевым М.М.,

при участии в судебном заседании, проводимом с использованием систем видеоконференц-связи с Арбитражным судом Республики Бурятия представителя Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Бурятский научно-исследовательский институт сельского хозяйства» – Баглаева М.В. (доверенность от 01.12.2022, паспорт, диплом), представителя Управления Федеральной налоговой службы по Республике Бурятия – Садовской Л.Н. (доверенность от 25.10.2022, диплом),

рассмотрев кассационную жалобу Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Бурятский научно-исследовательский институт сельского хозяйства» на решение Арбитражного суда Республики Бурятия от 03 августа 2022 года по делу № А10-5961/2021, постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 05 декабря 2022 года по тому же делу,

установил:

федеральное государственное бюджетное научное учреждение «Бурятский научно-исследовательский институт сельского хозяйства» (ИНН 0323045827, ОГРН 1020300975958, далее – ФГБНУ «Бурятский НИИСХ», учреждение, налогоплательщик) обратилось в Арбитражный суд Республики Бурятия с заявлением, уточненным в порядке статьи 49 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (АПК РФ), к Управлению Федеральной налоговой службы по Республике Бурятия (ИНН 0326022754, ОГРН 1040302981542, далее – УФНС, налоговый орган) о признании незаконным

решения от 16.07.2021 № 56 в части взыскания земельного налога в сумме 904 848 рублей 79 копеек и соответствующих ему 58 568 рублей 11 копеек пени.

К участию в деле, в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, привлечено Межрегиональное территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Забайкальском крае и Республике Бурятия (далее – третье лицо, МТУ Росимущества).

Решением Арбитражного суда Республики Бурятия от 03 августа 2022 года, оставленным без изменения постановлением Четвертого арбитражного апелляционного суда от 05 декабря 2022 года, в удовлетворении требований отказано.

ФГБНУ «Бурятский НИИСХ» в кассационной жалобе, ссылаясь на нарушение норм материального права (статья 394 Налогового кодекса Российской Федерации (Кодекс, НК РФ), статья 166 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ), статья 5 Федерального закона от 29.12.2006 № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства» (Закон № 264-ФЗ), Классификатор видов разрешенного использования земельных участков (утвержден приказом Росреестра от 10.11.2020 № П/0412, далее – Классификатор), несоблюдение норм процессуального права, несоответствие выводов судов фактическим обстоятельствам дела, просит решение и постановление отменить, не передавая дело на новое рассмотрение, принять новый судебный акт об удовлетворении его требований.

По мнению заявителя кассационной жалобы: начисление земельного налога по трем земельным участкам (кадастровые номера 03:24:023708:22, 03:24:022803:6 и 03:08:080202:138) с применением ставки 1.5% необоснованно, подлежит применению предусмотренная статьёй 394 НК РФ ставка 0,3%; выводы судов о неиспользовании данных участков по назначению (в целях сельско-хозяйственного производства) не соответствуют материалам дела, соответствующих доказательств налоговым органом не представлено.

Учреждение полагает: судами не учтено, что в силу статьи 5 Закона № 264-ФЗ и Приказа № П/012, оно относится к научным организациям, осуществляющим производство сельскохозяйственной продукции с видом разрешенного использования земли «сельскохозяйственное использование».

Кассационная жалоба содержит ссылки на письмо ФНС России от 21.02.2020 № БС-1-21/3081.

Управление в отзыве на кассационную жалобу против её доводов возразило, ссылаясь на их несостоятельность.

Присутствующие в судебном заседании представители сторон поддержали доводы и возражения, изложенные в кассационной жалобе и отзывах на неё.

Проверив в порядке главы 35 АПК РФ правильность применения арбитражными судами норм материального и соблюдение норм процессуального права, соответствие выводов судов о применении норм права установленным ими по делу обстоятельствам и имеющимся в деле доказательствам и, исходя из доводов кассационной жалобы и возражений относительно неё, суд кассационной инстанции приходит к следующим выводам.

Налоговым органом учреждению начислен земельный налог за 2020 год на общую сумму 1 349 921 рублей, о чем в адрес налогоплательщика в соответствии с пунктом 5 статьи 397 НК РФ направлено сообщение № 1099832 от 01.08.2021 об исчисленной сумме земельного налога, а также в порядке статьи 69 НК РФ направлено требование об уплате налога от 11.06.2021 № 46286 на общую сумму 964 611 рублей 49 копеек, из которых 906 011 рублей 79 копеек – налог, 58 599 рублей 70 копеек пени со сроком исполнения требования до 12.07.2021.

В связи с неисполнением учреждением в установленный срок требования налоговым органом в порядке статьи 46 НК РФ вынесено решение о взыскании задолженности по земельному налогу за счет денежных средств, оставленное без изменения вышестоящим налоговым органом (решение УФНС от 23.09.2021).

Основанием для доначисления оспариваемых сумм послужили выводы налогового органа о неиспользовании налогоплательщиком спорных земельных участков по назначению и необходимости применения к ним при исчислении налога ставки 1,5%.

Полагая решение налогового органа несоответствующим закону и нарушающим его права и интересы, учреждение обратилось в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Отказывая в удовлетворении требований, суды исходили из доказанности налоговым органом фактов использования спорных участков не в соответствии с видом их разрешенного использования и наличия оснований для применения ставки 1,5%.

Понятия плательщиков земельного налога, объекта обложения земельного налога содержатся в статьях 388 и 389 НК РФ, согласно положениям которых налогоплательщиками земельного налога признаются, в том числе организации, обладающие земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования, расположенными в пределах муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

Сумма земельного налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (пункт 1 статьи 396 НК РФ).

Из содержания пункта 1 статьи 390, пунктов 1, 3 статьи 391, пунктов 1, 11, 12 статьи 396 НК РФ следует, что сумма земельного налога исчисляется налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы на основании сведений государственного земельного кадастра о земельном участке, в частности, и о виде его использования.

Согласно статье 7 Земельного кодекса Российской Федерации (далее - ЗК РФ), земли в Российской Федерации по целевому назначению подразделяются на категории, среди которых определены, в том числе земли сельскохозяйственного назначения, и должны использоваться в соответствии с установленным для них целевым назначением. Правовой режим земель определяется исходя из их принадлежности к той или иной категории и разрешенного использования в соответствии с зонированием территорий.

Таким образом, виды земельных участков классифицируются по их правовому режиму на основании сочетания двух признаков: целевое назначение земли и вид разрешенного использования.

В силу пункта 1 статьи 394 НК РФ налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать, в том числе 0,3% в отношении земельных участков: отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства; 1,5% в отношении прочих земельных участков.

Землями сельскохозяйственного назначения признаются земли, находящиеся за границами населенного пункта и предоставленные для нужд сельского хозяйства, а также предназначенные для этих целей (статья 77 ЗК РФ), которые могут в силу пункта 1 статьи 78 указанного кодекса использоваться для ведения сельскохозяйственного производства, создания мелиоративных защитных лесных насаждений, научно-исследовательских, учебных и иных связанных с сельскохозяйственным производством целей, а также для целей аквакультуры (рыбоводства), в том числе: опытно-производственными, учебными, учебно-опытными и учебно-производственными подразделениями научных организаций, образовательных организаций, осуществляющих подготовку кадров в области сельского хозяйства, и общеобразовательных организаций.

Согласно пункту 1 постановления Правительства Российской Федерации, от 18.09.2020 № 1482 «О признаках неиспользования земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения по целевому назначению или использования с

нарушением законодательства Российской Федерации» (далее - Постановление № 1482), признаками неиспользования земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения по целевому назначению являются: наличие на 50 и более процентах площади земельного участка зарастания сорными растениями по перечню согласно приложению и (или) древесно-кустарниковой растительностью (за исключением поле- и лесозащитных насаждений, плодовых и ягодных насаждений), и (или) наличие дерна, характеризующегося переплетением корней, побегов, корневищ многолетних сорных растений, глубина которого достигает 15 и более сантиметров (за исключением наличия дерна на земельных участках, предназначенных и используемых для выпаса сельскохозяйственных животных), и (или) распространение деградации земель; наличие признаков, указанных в абзаце 2 настоящего пункта, на 20 и более процентах площади земельного участка, отнесенного в установленном порядке к особо ценным продуктивным сельскохозяйственным угодьям.

Исходя из положений указанных норм права, суды пришли к обоснованным выводам, что для применения ставки 0,3% при исчислении земельного налога необходимо установить наличие одновременно двух условий: отнесение спорных земельных участков к соответствующей категории и их использование для сельскохозяйственного производства.

Исследовав и оценив доводы сторон и представленные в их обоснование доказательства (выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество (ЕГРН), протоколы осмотра территорий, помещений и документов от 11.02.2021 № 9, 12, 13, ответы Администрации муниципального образования сельское поселение «Иволгинское» Иволгинского района Республики Бурятия от 24.05.2022 № 519 и Комитета по архитектуре и градостроительству Администрации г. Улан-Удэ от 10.06.2022 №11450987), судами установлено следующее.

Земельные участки с кадастровыми номерами 03:24:022803:6 (площадь 417 кв.м.) и 03:24:023708:22 (площадь 10 000 кв. м.) расположены в г. Улан-Удэ, (ул. Богданова, д. 11 и ул. Н.Петрова, д. 17), имеют категорию земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: для размещения лаборатории (03:24:022803:6), для строительства автогазозаправочной станции (03:24:023708:22).

На первом участке расположено нежилое одноэтажное деревянное здание лаборатории (с подвалом), на момент осмотра здание заброшено, внутри находится строительный, прочий мусор и старая сломанная мебель, все окна заколочены деревянными досками (стекла разбиты). Других объектов (зданий, строений, сооружений) на земельном участке нет, на втором участке объекты недвижимого имущества (здания,

строения, сооружения) отсутствуют, поверхность земельного участка в большей части покрыта остатками различной сорной растительности.

Земельный участок с кадастровым номером 03:08:080202:138 (площадь 10570 кв.м., расположен по адресу: Республика Бурятия, Иволгинский район, МО СП «Иволгинское», с. Иволгинск, кв-л Юбилейный) имеет категорию земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: под размещение административного здания, на нем расположено административное здание Учреждения (трехэтажное, кирпичное) длиной и шириной примерно 25 на 12 с вывеской ФГБНУ «БурНИИСХ» «Полевой стационар», на территории перед зданием располагается сельскохозяйственная техника (культиваторы, зерноочистительная машина, комбайн, плуги, сеялки), слева к зданию прилегает деревянный пристрой, где находится трактор и складированы запчасти, шины и сельскохозяйственный инвентарь, внутри здания на первом этаже перед входом находится вахтовая, где сидит сотрудница лаборатории семеноводства (замещает вахтера), занимается ручной обработкой зерна, все кабинеты в здании пустые, сотрудники не работают.

Категория и вид разрешенного использования данных участков определены согласно Правилам землепользования и застройки городского округа «город Улан-Удэ (утверждены решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 25.03.2008 №817-82).

Исследовав и оценив полученные на запросы суда ответы Комитета по архитектуре и градостроительству администрации г.Улан-Удэ от 10.06.2022 и администрации сельского поселения «Иволгинское от 24.05.2022, суды установили: участок с номером 03:24:023708:22 расположен в зоне спортивно-зрелищного назначения, вид разрешенного его использования (обеспечение спортивно-зрелищных мероприятий) и предусматривает размещение спортивно-зрелищных зданий и сооружений, имеющих специальные места для зрителей от 500 мест (стадионов, дворцов спорта, ледовых дворцов, ипподромов); участок с номером 03:08:080202:138 находится в зоне общественно-делового назначения.

Данные факты учреждением по существу не опровергнуты.

Установив данные обстоятельства, суды пришли к обоснованным выводам о доказанности налоговым органом того, что спорные участки не используются для сельскохозяйственного производства и недоказанности учреждением права на применение для них при исчислении земельного налога ставки 0,3%.

При этом судами правомерно учтена правовая позиция Верховного суда Российской Федерации, изложенная в определении от 06.03.2015 №306-КГ14-8182 о том, что налоговая ставка 0,3% по своей сути является налоговой льготой, предоставляемой в

целях стимулирования использования сельскохозяйственных земель по их прямому назначению и наличие оснований для её применения должен обосновать налогоплательщик.

Выводы судов, вопреки утверждению налогоплательщика, соответствуют установленным судами фактам, основаны на правильном применении приведенных выше норм права, в том числе статьи 394 НК РФ.

Исследование и оценка доказательств, а также распределение между сторонами необходимых для правильного разрешения спора фактов, осуществлены судами с соблюдением требований главы 7, статьи 200 АПК РФ.

Довод о наличии у учреждения права на применение ставки 0,3% со ссылкой на то, что оно в силу статьи 5 (пункт 5 часть 4) Закона № 264-ФЗ и пункта 1.14 Классификатора относится к научным организациям, осуществляющим производство сельскохозяйственной продукции с видом разрешенного использования земли «сельскохозяйственное использование» судом округа отклоняется, поскольку не изменяет установленных судами фактов того, что какая-либо деятельность по ведению сельского хозяйства на спорных участках в проверяемый период не велась, доказательства иного материалы дела не содержат.

Довод о прекращении права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок с кадастровым номером № 03:24:023708:22 со ссылкой на незаконность распоряжения МТУ Росимущества и статью 166 ГК РФ судами рассмотрен и обоснованно отклонен со ссылкой на положения статей 45, 53, 39.2, 39.9 ЗК РФ, установленный факт отсутствия в ЕГРН сведений о прекращении указанного права на этот участок за периоды 2020 года, по которым начислены оспариваемые суммы, а также непредставлением учреждением доказательств соблюдения установленной действующим законодательством процедуры прекращения права постоянного бессрочного пользования указанным участком с изложением в судебных актах мотивов его непринятия (страницы 21-23 решения, 16-18 постановления). Оснований для иной оценки данного довода у суда округа не имеется.

Иные доводы кассационной жалобы, несмотря на ссылку на нарушение норм материального и процессуального права, по существу выражают несогласие с результатами оценки доказательств, направлены на их переоценку и установление иных фактических обстоятельств, что невозможно в суде кассационной инстанции в силу его полномочий, определенных в главе 35 АПК РФ.

Нарушений норм процессуального права, являющихся безусловным основанием для отмены судебных актов в силу части 4 статьи 288 АПК РФ, не установлено.

В связи с изложенным и на основании пункта 1 части 1 статьи 287 АПК РФ обжалуемые судебные акты подлежат оставлению без изменения.

Расходы по уплате государственной пошлины за кассационное рассмотрение дела на основании статьи 110 АПК РФ подлежат отнесению на учреждение.

Руководствуясь статьями 274, 286-289 АПК РФ, Арбитражный суд Восточно-Сибирского округа

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Республики Бурятия от 03 августа 2022 года по делу № А10-5961/2021, постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 05 декабря 2022 года по тому же делу оставить без изменения, кассационную жалобу – без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и может быть обжаловано в Судебную коллегия Верховного Суда Российской Федерации в срок, не превышающий двух месяцев со дня его принятия, в порядке, предусмотренном статьей 291.1 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Председательствующий

А.И. Рудых

Судьи

В.Д. Загвоздин

А.Н. Левашко