



Арбитражный суд Хабаровского края

г. Хабаровск, ул. Ленина 37, 680030, www.khabarovsk.arbitr.ru

Именем Российской Федерации

Р Е Ш Е Н И Е

г. Хабаровск

дело № А73-13886/2014

17 февраля 2015 года

Резолютивная часть судебного акта объявлена 10 февраля 2015 года

Арбитражный суд Хабаровского края в составе

судьи Серга Д.Г.,

при ведении протокола судебного заседания Пешковым Ф.Ю. – секретарем судебного заседания,

рассмотрел в заседании суда дело по заявлению Открытого акционерного общества «Хабаровскнефтепродукт» (ОГРН 1022700910704 ИНН 2700000105)

к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Хабаровскому краю

о признании недействительным решения от 14.07.2014 № 5037 «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения»

третье лицо, не заявляющее самостоятельных требований относительно предмета спора – Управление Федеральной налоговой службы по Хабаровскому краю;

при участии:

от общества – Харченко А.И. по доверенности от 25.11.2014 № 07-229 (до перерыва), Волошина А.В. по доверенности от 13.01.2015 № 07-13;

от инспекции – Логинова Т.В. по доверенности от 31.12.2014 № 1;

от управления – Бургасова А.С. по доверенности от 12.01.2015 № 05-19/2 (до перерыва), Логинова Т.В. по доверенности от 14.01.2015 № 05-11;

У С Т А Н О В И Л:

Открытое акционерное общество «Хабаровскнефтепродукт» (далее – заявитель, общество, налогоплательщик) обратилось в арбитражный суд с заявлением к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Хабаровскому краю (далее – инспекция) о признании недействительным решения от 14.07.2014 № 5037 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

В качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, к участию в деле привлечено Управление Федеральной налоговой службы по Хабаровскому краю (далее – УФНС России по Хабаровскому краю).

В судебном заседании представители общества доводы, изложенные в заявлении, поддержали, на удовлетворении требований, настаивали. В предварительном судебном заседании пояснили, что заявителем произведена смена наименования юридического лица с Открытого акционерного общества «Хабаровскнефтепродукт» на Акционерное общество «ННК-Хабаровскнефтепродукт», о чем в Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕРГЮЛ) внесена запись за номером 2142721071051. В доказательство представлена выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, сформированная по состоянию на 04.12.2014, Устав АО «ННК-Хабаровскнефтепродукт», выписка из Протокола № 7 (249) заседания Совета директоров Общества.

В судебном заседании представитель инспекции относительно предъявленных требований возражал по основаниям, изложенным в отзыве на заявление и дополнению к отзыву.

Представитель УФНС России по Хабаровскому краю поддержал позицию территориального налогового органа.

В ходе судебного разбирательства арбитражным судом первой инстанции установлены следующие обстоятельства.

Открытое акционерное общество «Хабаровскнефтепродукт» состояло на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Хабаровскому краю (ИНН 2700000105).

Из материалов дела следует, что налогоплательщиком 30.01.2014 в налоговый орган представлена налоговая декларация по земельному налогу

за 2013 год, в которой в разделе № 2 по земельному участку с кадастровым номером 27:14:10807:322 указано следующее:

- по строке 2_050 кадастровая стоимость в сумме – 1 164 900, 00 руб.;
- по строке 2_130 налоговая база в сумме – 1 164 900, 00 руб.;
- по строке 2_140 налоговая ставка в размере – 1,0 %;
- по строке 2_170 сумма исчисленного налога – 11 649 руб.;
- по строке 2_280 указана сумма налога, подлежащая уплате в бюджет – 11 649 руб.

Инспекцией проведена камеральная налоговая проверка указанной налоговой декларации.

По результатам проверки 14.05.2014 составлен акт № 6036, а 14.07.2014 вынесено решение № 5037 «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения», согласно которому Обществу доначислен земельный налог, подлежащий уплате в бюджет, в сумме 5 825 руб. За несвоевременную уплату налогоплательщику, в соответствии со статьей 75 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), начислены пени в сумме 1087,20 руб., заявитель привлечен к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 НК РФ, в сумме 282,83 руб.

Как следует из материалов дела, на основании данных ФГБУ «ФКП «Росреестр» налогоплательщику на праве собственности (индивидуальной) принадлежит земельный участок с кадастровым номером 27:14:10807:322, расположенный по адресу: Хабаровский край, рабочий поселок Солнечный.

Согласно кадастровому паспорту от 27.01.2014 №2700/301/1-12889, выданному ФГБУ «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Хабаровскому краю» земельный участок с кадастровым номером 27:14:10807:322 имеет разрешенное использование «под автозаправочную станцию № 31» и относится к категории земель «Земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения».

Основанием для начисления земельного налога, пени и штрафа послужило неверное применение налогоплательщиком ставки земельного налога в размере 1,0 % по вышеуказанному земельному участку, как земельному участку, предназначенному для размещения объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания.

Решение от 14.07.2014 № 5037 «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения» обжаловано в апелляционном порядке в Управление Федеральной налоговой службы по Хабаровскому краю.

Решением Управления Федеральной налоговой службы по Хабаровскому краю от 19.09.2014 № 13-10/274/17678, принятым по результатам рассмотрения апелляционной жалобы, жалоба ОАО «Хабаровскнефтепродукт» оставлена без удовлетворения.

Не согласившись с решением налогового органа, ОАО «Хабаровскнефтепродукт» обратилось с заявлением в арбитражный суд.

Доводы налогоплательщика сводятся к тому, что спорный земельный участок с разрешенным использованием «под автозаправочную станцию № 31» относится к объекту торговли, в связи с чем, на основании подпункта 1 пункта 5.1.3 Положения о местных налогах на территории городского поселения «Рабочий поселок Солнечный», утвержденного решением Совета депутатов городского поселения «Рабочий поселок Солнечный» Солнечного муниципального района Хабаровского края от 24.12.2012 № 272 (далее - Положение от 24.12.2012 № 272).

Рассмотрев доводы заявителя и возражения налогового органа, исследовав материалы дела, арбитражный суд считает заявленные ОАО «Хабаровскнефтепродукт» требования о признании недействительным решения не подлежащими удовлетворению по следующим основаниям.

Согласно статье 198 АПК РФ граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными 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.

Следовательно, для признания недействительным ненормативного правового акта должно иметь место два условия – несоответствие закону или иному нормативному правовому акту и нарушение прав и законных интересов налогоплательщика.

Согласно пункту 1 статьи 7 Земельного кодекса Российской Федерации (далее - ЗК РФ) земли в Российской Федерации по целевому назначению

подразделяются на следующие категории: земли сельскохозяйственного назначения; земли населенных пунктов; земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения; земли особо охраняемых территорий и объектов; земли лесного фонда; земли водного фонда; земли запаса.

Земли, указанные в пункте 1 статьи 7 ЗК РФ, используются 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, общие принципы и порядок проведения которого устанавливаются федеральными законами и требованиями специальных федеральных законов (пункту 2 статьи 7 ЗК РФ).

Согласно пункту 1 статьи 11 Налогового кодекса Российской Федерации институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в настоящем Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

В соответствии с пунктом 1 статьи 388 НК РФ налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьёй 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено настоящим пунктом.

Согласно пункту 1 статьи 387 НК РФ земельный налог устанавливается НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

В силу пункта 2 статьи 387 НК РФ устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 31 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога.

На основании пункта 1 статьи 390 НК РФ налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьи 389 НК РФ.

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного кадастра

недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования (пункт 3 статьи 391 НК РФ).

На основании подпункта 2 пункта 1 статьи 394 НК РФ, налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Пунктом 2 статьи 394 НК РФ предусмотрено, что допускается установление дифференцированных налоговых ставок исключительно в зависимости от категории земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

Порядок исчисления и уплаты земельного налога на территории городского поселения «Рабочий поселок Солнечный» Солнечного муниципального района регламентируется Положением о местных налогах, утвержденным Решением Совета депутатов городского поселения «Рабочий поселок Солнечный» Солнечного муниципального района Хабаровского края от 24.12.2012 № 272.

Положением от 24.12.2012 № 272 установлены следующие налоговые ставки земельного налога:

- в размере 1%, в отношении земельных участков, отнесенных к землям несельскохозяйственного назначения, предназначенных для размещения объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания (подпункт 1 пункта 5.1.3.);

- в размере 1,5%, в отношении прочих земельных участков (пункт 5.1.4).

Согласно кадастровому паспорту от 27.01.2014 №2700/301/1-12889, выданному ФГБУ «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Хабаровскому краю» земельный участок с кадастровым номером 27:14:10807:322 имеет разрешенное использование «под автозаправочную станцию № 31» и относится к категории земель «Земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения».

Следовательно, с учетом норм статьи 7 ЗК РФ, статьи 389, 394 НК РФ, Положения от 24.12.2012 № 272, данных, отраженных в кадастровых паспортах, по своему назначению и разрешенному использованию,

принадлежащий налогоплательщику земельный участок относится к прочим земельным участкам.

Суд соглашается с доводами налогового органа о том, что ставки земельного налога устанавливаются в зависимости от категории земель и вида разрешенного использования, а не в зависимости от вида деятельности юридического лица, поскольку это противоречит содержанию указанного решения представительного органа муниципального образования.

Правильным является вывод налогового органа о том, что при исчислении земельного налога по данному земельному участку за 2013 год налогоплательщику необходимо было применять налоговую ставку в размере 1,5%, установленную для «прочих земельных участков».

При рассмотрении данного спора судом учитывается ответ от 28.05.2013 № 2.1-5/892 администрации городского поселения «Рабочий поселок Солнечный» из которого следует, что к категории земель с разрешенным использованием «под автозаправочную станцию №31» подлежит применению налоговая ставка в размере 1,5 процента.

На основании пункта 2 статьи 34.2 НК РФ финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований дают письменные разъяснения налогоплательщикам и налоговым агентам по вопросам применения соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах.

Учитывая изложенное, у суда отсутствуют основания, предусмотренные частью 2 статьи 201 АПК РФ, для признания оспариваемого решения недействительным.

Доводы налогоплательщика о правомерности применения ставки 1 %, со ссылкой на то обстоятельство, что спорный земельный участок с разрешенным использованием «под автозаправочную станцию № 31» относится к объекту торговли, судом отклоняются, как основанные на неверном толковании норм налогового законодательства.

Судом отклоняются, как не относящиеся к делу, доводы заявителя о том, что ранее у налогового органа не было претензий к правильности исчисления земельного налога, поскольку предметом данного спора является оспаривание решения по результатам камеральной налоговой проверки декларации по земельному налогу за 2013 год.

В силу пункта 1 статьи 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации судебные расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в пользу которых принят судебный акт, взыскиваются арбитражным судом со стороны. В связи с чем, расходы по

государственной пошлине в сумме 2000 руб. за подачу заявления об оспаривании решения подлежат отнесению на заявителя.

Руководствуясь статьями 110, 167 – 170, 176, 201 АПК РФ арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

В удовлетворении заявленного требования отказать.

Решение вступает в законную силу по истечении месячного срока со дня его принятия (изготовления его в полном объеме), если не подана апелляционная жалоба. В случае подачи апелляционной жалобы решение, если оно не отменено и не изменено, вступает в законную силу со дня принятия постановления арбитражного суда апелляционной инстанции.

Решение может быть обжаловано в месячный срок со дня его принятия в Шестой арбитражный апелляционный суд через Арбитражный суд Хабаровского края.

В кассационном порядке в Арбитражный суд Дальневосточного округа решение может быть обжаловано в двухмесячный срок после вступления в законную силу при условии, что оно было предметом рассмотрения арбитражного суда апелляционной инстанции и суд отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы.

Судья

Серга Д.Г.