



Арбитражный суд Хабаровского края
г. Хабаровск, ул. Ленина 37, 680030, www.khabarovsk.arbitr.ru

Именем Российской Федерации
РЕШЕНИЕ

г. Хабаровск
04 мая 2016 года

дело № А73-3721/2016

Резолютивная часть решения оглашена 27.04.2016.
Мотивированное решение изготовлено 04.05.2016.

Арбитражный суд Хабаровского края в составе: судьи Манника С.Д.
при ведении протокола судебного заседания секретарем Гильфановой И.М.,

рассмотрев в судебном заседании арбитражного суда первой инстанции

заявление Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционно -
строительная компания «СТЕНЛИ» (ОГРН 1062724061168, место нахождения:
680007, г. Хабаровск, ул. Шевчука, 28А)

к Инспекции Федеральной налоговой службы по Индустриальному району
г.Хабаровска (680003, г. Хабаровск, ул. Союзная, 23д)

третье лицо: Управление Федеральной налоговой службы по Хабаровскому краю
(680000, г. Хабаровск, ул. Дзержинского, 41)

о признании недействительным решения от 14.12.2015 № 3234 в части,

при участии в судебном заседании:

от ООО «ИСК «СТЕНЛИ» - Сайганов О.В. по дов. б/н от 20.01.2014;

от ИФНС по Индустриальному району – Балабан Е.Г. по дов. № 04-13/03 от 21.12.2015;

от УФНС по Хабаровскому краю – Бургасова А.С. по дов. № 05-18/4 от 31.12.2015.

В соответствии со статьей 163 АПК РФ в судебном заседании объявлялся перерыв с
27.04.2016 до 10.30 часов 29.04.2016.

УСТАНОВИЛ:

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционно - строительная
компания «СТЕНЛИ» (далее – заявитель, ООО «ИСК «СТЕНЛИ») обратилось в
Арбитражный суд Хабаровского края с заявлением к Инспекции Федеральной
налоговой службы по Индустриальному району г. Хабаровска (далее – налоговая

инспекция), по которому просит суд признать незаконным решение налоговой инспекции от 14.12.2015 № 3234 «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения».

По мнению заявителя, исчисление земельного налога за 2014 год по учтенной кадастровой стоимости и без учета установленной рыночной стоимости земельного участка необоснованно.

Определением суда от 25.03.2016 в соответствии со статьей 51 АПК РФ к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельные требования на предмет спора, привлечено Управление Федеральной налоговой службы по Хабаровскому краю (далее – Управление ФНС).

Определением от 04.04.2016 судом удовлетворено ходатайство заявителя и в соответствии со статьями 90-96, 199 АПК РФ приостановлено действие оспариваемого решения до вступления решения суда в законную силу.

Налоговые органы представили отзывы на заявление, в соответствии с которыми считают доводы заявителя необоснованными, а требование не подлежащим удовлетворению.

До начала судебного разбирательства представитель общества заявил ходатайство в порядке статьи 49 АПК РФ об уточнении заявленного требования, в соответствии с которым просит признать недействительным оспариваемое решение в части доначисления земельного налога в сумме 87859 руб., штрафа по статье 122 НК РФ в сумме 46110 руб., пени в сумме 11567,56 руб. Ходатайство судом удовлетворено и рассмотрению принято уточненное требование в указанной части.

В судебном заседании представитель заявителя настаивал на удовлетворении заявленного требования по доводам, изложенным в заявлении и в заявлении об уменьшении мер ответственности.

Представители налоговых органов в судебном заседании возражали против удовлетворения требования заявителя по доводам, изложенным в отзывах.

В ходе судебного разбирательства по материалам дела и объяснениям представителей участвующих в деле сторон судом установлены следующие существенные для разрешения спора обстоятельства.

По договору о купле-продаже земельного участка от 18.04.2013 № 4434 ООО «ИСК «СТЕНЛИ» за 1712240,21 руб. приобрело в собственность земельный участок с кадастровым номером 27:23:0050309:614, общей площадью 3130 кв.м., расположенный по адресу: г. Хабаровск, ул. Шевчука, 28, находящийся в муниципальной собственности г. Хабаровска.

Право собственности на земельный участок зарегистрировано 15.05.2013, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации права от 15.05.2013 № 27-АВ 872562. В этой связи с 2013 года общество является плательщиком земельного налога.

22.05.2015 общество представило в налоговую инспекцию декларацию по земельному налогу за 2014 год, в соответствии с которой исчислило к уплате земельный налог в размере 25684 руб., исходя из ставки 1,5 % от стоимости купленного земельного участка в сумме 1712240 руб.

Камерально проверив налоговую декларацию, налоговая инспекция установила налоговые правонарушения о занижении налоговой базы и несвоевременном представлении декларации, которые зафиксированы в акте налоговой проверки от 03.09.2015 № 2235.

По результатам налоговой проверки налоговой инспекцией принято решение от 14.12.2015 № 3234 о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, в соответствии с которым общество привлечено к налоговой ответственности в виде штрафа по пункту 1 статьи 119 НК РФ в размере 28537,40 руб., по пункту 1 статьи 122 НК РФ в размере 23400,60 руб. Этим же решением обществу доначислены к уплате в бюджет земельный налог за 2014 год в сумме 117003 руб. и пени в сумме 15405,53 руб.

Решением Управления ФНС по Хабаровскому краю от 04.02.2016 № 13-10/8/01814 апелляционная жалоба ООО «ИСК «СТЕНЛИ» оставлена без удовлетворения.

Не согласившись с решением налоговой инспекции, общество обратилось в арбитражный суд с соответствующим заявлением в порядке статьи 198 АПК РФ.

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, 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.

Статьями 200 и 201 АПК РФ предусмотрено, что ненормативный акт, решение, действия (бездействие) государственного органа могут быть признаны арбитражным судом незаконными при доказанности одновременно двух условий: несоответствия оспариваемого решения, действия (бездействия) закону и нарушения прав и

законных интересов заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Рассмотрев доводы истца и возражения налоговых органов, исследовав материалы дела, выслушав объяснения представителей участвующих в деле, суд не находит законных оснований для удовлетворения заявления, исходя из следующего.

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

В рассматриваемом случае как установлено судом ООО «ИСК «СТЕНЛИ», как владеющее с 2013 года на праве собственности земельным участком с кадастровым номером 27:23:0050309:614, является плательщиком земельного налога, обязано исчислять и уплачивать земельный налог в порядке, предусмотренном главой 31 НК РФ.

В силу пункта статьи 389 НК РФ, объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Согласно пункту 1 статьи 390 НК РФ налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 настоящего Кодекса. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации (пункт 2 статьи 390 НК РФ).

Из пункта 1 статьи 391 НК РФ следует, что налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 394 НК РФ налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Подпунктом 4 пункта 2 раздела II. Земельный налог приложения к решению Хабаровской городской Думы от 23.11.2004 № 571 «Об утверждении Положения о местных налогах на территории городского округа «Город Хабаровск» налоговая ставка в отношении прочих земельных участков установлена в размере 1,5 процента.

В рассматриваемом случае спорным предметом налогообложения является земельный участок с кадастровым номером 27:23:0050309:614, кадастровая стоимость которого по состоянию на 01.01.2014 установлена в размере 9512445 руб. Следовательно, земельный налог за 2014 год в отношении указанного земельного участка составляет 142687 руб. ($9512445 \times 1,5 \%$).

Камеральной проверкой налоговой декларации ООО «ИСК «СТЕНЛИ» за 2014 год установлено, что налогоплательщик в нарушение статей 390, 391 НК РФ исчислил налог всего в размере 25684 руб. от налоговой базы 1712240 руб., то есть от стоимости купленного земельного участка, а не от установленной кадастровой стоимости (9512445 руб.), как это предусмотрено Налоговым кодексом РФ.

При таких обстоятельствах налоговая инспекция обоснованно доначислила налогоплательщику к уплате в местный бюджет земельный налог за 2014 год в сумме 117003 руб. ($142687 - 25684$), а также пени в сумме 15405,53 руб. в соответствии со статьей 75 НК РФ и штраф согласно пункту 1 статьи 122 НК РФ в сумме 23400,60 руб. ($117003 \times 20 \%$).

При камеральной проверке также установлено, что налоговая декларация по земельному налогу за 2014 год, при установленном пунктом 3 статьи 398 НК РФ сроке не позднее 02.02.2015, представлена обществом в налоговую инспекцию только 22.05.2015, то есть с нарушением на 4 неполных месяца.

При таких обстоятельствах налоговой инспекцией правомерно принято решение о привлечении налогоплательщика к ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 119 НК РФ в виде штрафа в размере 28537,40 руб. ($142687 \times 5 \%$ \times 4 мес.).

Частично оспаривая решение налоговой инспекции, ООО «ИСК «СТЕНЛИ» полагает, что земельный налог за 2014 год должен быть исчислен от кадастровой стоимости земельного участка в размере 3655182,70 руб. В обоснование заявленного довода общества ссылается на решение комиссии Управления Росреестра по Хабаровскому краю от 17.02.2016 № 13, которым на основе отчета об оценке кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером 27:23:0050309:614 определена на основе рыночной по состоянию на 29.08.2012 в размере 3655182,70 руб.

Однако довод заявителя является ошибочными.

Согласно последнему абзацу пункта 1 статьи 391 НК РФ (введен Федеральным законом от 04.10.2014 № 284-ФЗ) в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда в порядке, установленном статьей 24.18 Федерального закона от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», сведения о кадастровой стоимости,

установленной решением указанной комиссии или решением суда, учитываются при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором подано соответствующее заявление о пересмотре кадастровой стоимости, но не ранее даты внесения в государственный кадастр недвижимости кадастровой стоимости, которая являлась предметом оспаривания.

В соответствии со статьей 24.20 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» в случае изменения кадастровой стоимости по решению комиссии или суда в порядке, установленном статьей 24.19 настоящего Федерального закона, сведения о кадастровой стоимости, установленной решением комиссии или суда, применяются для целей, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с 1 января календарного года, в котором подано соответствующее заявление о пересмотре кадастровой стоимости, но не ранее даты внесения в государственный кадастр недвижимости кадастровой стоимости, которая являлась предметом оспаривания.

При этом названные положения статьи 24.20 Закона № 135-ФЗ подлежат применению лишь к сведениям о кадастровой стоимости, установленной в результате рассмотрения заявлений о пересмотре кадастровой стоимости, поданных после дня вступления в силу Федерального закона от 21.07.2014 № 225-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (пункт 8 статьи 3 Закона № 225-ФЗ), то есть с 22.07.2014.

Согласно пункту 28 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 30.06.2015 № 28 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении судами дел об оспаривании результатом определения кадастровой стоимости объектов недвижимости» установленная судом кадастровая стоимость используется для исчисления налоговой базы за налоговый период, в котором подано заявление о пересмотре кадастровой стоимости, и применяется до вступления в силу в порядке, определенном статьей 5 НК РФ, нормативного правового акта, утвердившего результаты очередной кадастровой оценки, при условии внесения сведений о новой кадастровой стоимости в государственный кадастр недвижимости.

В определении Верховного Суда РФ от 17.12.2015 № 309-КГ15-16176 по делу № А60-55866/2014 разъяснено следующее. Установленная судом кадастровая стоимость используется для исчисления налоговой базы за налоговый период, в котором подано заявление о пересмотре кадастровой стоимости, и применяется до вступления в силу нормативного правового акта, утвердившего результаты очередной кадастровой оценки, при условии внесения сведений о новой кадастровой стоимости в государственный кадастр недвижимости. Таким образом, вступившее в силу решение суда об уменьшении кадастровой стоимости и внесение новой измененной стоимости в государственный кадастр недвижимости не дает права на корректировку базы по соответствующему налогу за годы, предшествующие году подачи заявления о пересмотре кадастровой стоимости объекта недвижимости.

С учетом изложенного, установленная решением комиссии Управления Росреестра по Хабаровскому краю от 17.02.2016 № 13 кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером 27:23:0050309:614 в размере рыночной (3655182,70 руб.), подлежит применению при исчислении земельного налога начиная с 2016 года, исходя из кадастровой стоимости, значащейся в государственном кадастре недвижимости и не распространяется на налоговый период 2014 года.

При таких обстоятельствах у налоговой инспекции отсутствовали основания учета кадастровой стоимости земельного участка в размере 3655182,70 руб. при исчислении земельного налога за 2014 год.

В ходе судебного разбирательства обществом не заявлено ходатайство о снижении в порядке статей 112, 114 НК РФ исчисленных штрафов по статьям 119, 122 НК РФ по смягчающим обстоятельствам и не представлены для рассмотрения соответствующие доказательства, в связи с чем этот вопрос судом не рассматривается.

Принимая во внимание изложенное, требование заявителя удовлетворению не подлежит.

Принятые определением суда от 04.04.2016 обеспечительные меры в виде приостановления действия оспариваемого решения в соответствии с частью 5 статьи 96 АПК РФ сохраняют свое действие до вступления решения суда в законную силу, после чего подлежат отмене.

Государственная пошлина в сумме 3000 руб. за рассмотрение дела в арбитражном суде первой инстанции в соответствии со статьей 110 АПК РФ подлежат отнесению на заявителя и не взыскиваются в связи с её уплатой при подаче заявления в суд. Излишне уплаченная обществом по платежному поручению от 09.03.2016 № 818 государственная пошлина в сумме 3000 руб. за рассмотрение заявления об обеспечительных мерах подлежит возврату плательщику из федерального бюджета, учитывая, что согласно пункту 29 Постановления Пленума ВАС РФ от 11.07.2014 № 46 действующее законодательство не предусматривает обязанности по уплате государственной пошлины при подаче ходатайств о приостановлении исполнения решения государственного органа, органа местного самоуправления, иного органа, должностного лица (часть 3 статьи 199 АПК РФ).

Руководствуясь статьями 110, 167–170, 198-201 АПК РФ, Арбитражный суд Хабаровского края

Р Е Ш И Л:

В удовлетворении требования Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционно - строительная компания «СТЕНЛИ» о признании частично незаконным решения Инспекции Федеральной налоговой службы по

Индустриальному району г. Хабаровска от 14.12.2015 № 3234 «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения» - отказать.

Возвратить Обществу с ограниченной ответственностью «Инвестиционно - строительная компания «СТЕНЛИ» из федерального бюджета государственную пошлину в сумме 3000 руб., излишне уплаченную по платежному поручению от 09.03.2016 № 818.

Решение суда вступает в законную силу по истечении месячного срока со дня его принятия, 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 апелляционном порядке в Шестой арбитражный апелляционный суд в течение месяца с даты принятия решения.

Апелляционная жалоба подается в арбитражный суд апелляционной инстанции через арбитражный суд, принявший решение – Арбитражный суд Хабаровского края.

Судья

С.Д. Манник