



**АРБИТРАЖНЫЙ СУД
ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ-ЧУВАШИИ**

Именем Российской Федерации

Р Е Ш Е Н И Е

г. Чебоксары
30 марта 2015 года

Дело № А79-8653/2014

Резолютивная часть решения оглашена 23 марта 2015 года.

Арбитражный суд в составе: судьи Баландаевой О.Н., при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Смирновой Н.Б., рассмотрев в открытом заседании суда дело по заявлению индивидуального предпринимателя Тельцовой Веры Александровны к Инспекции Федеральной налоговой службы по г.Чебоксары о признании недействительным решения от 17.07.2014 №4257 при участии:
от Заявителя – Максимова Е.В. по пост. дов. от 16.12.2014 б/н
от Инспекции – заместителя начальника юридического отдела Афанасьева Ю.Г. по пост. дов. от 12.01.2015 №05-19/02, старшего госналогинспектора ОКП №5 Гришина А.А. по дов. от 16.12.2014 №05-19/197 (до перерыва) .

установил:

индивидуальный предприниматель Тельцова Вера Александровна (далее - Заявитель) обратилась в суд с заявлением к Инспекции Федеральной налоговой службы по г.Чебоксары (далее – Инспекция, налоговый орган) о признании недействительным решения от 17.07.2014 №4257.

27.10.2014 судом вынесено определение о принятии искового заявления и рассмотрении дела в порядке упрощенного производства.

Определением от 27.11.2014 суд в порядке пункта 4 части 5 статьи 227 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации перешел к рассмотрению дела по общим правилам искового производства.

Представитель Заявителя поддержал заявленные требования по основаниям, изложенным в заявлении, в уточнении к заявлению, письменных пояснениях.

Представитель Инспекции не признал требования по основаниям, изложенным в отзыве на заявление, в дополнительных пояснениях

Выслушав объяснения лиц, участвующих в деле, исследовав его материалы, суд установил следующее.

Тельцова Вера Александровна зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и

сборам по Московскому району г. Чебоксары Чувашской Республики 23.04.2004 за основным государственным регистрационным номером 304212911400289.

13 февраля 2014 года Предприниматель представила в Инспекцию налоговую декларацию по земельному налогу за 2013 год, согласно которой сумма налога к уплате составляет 2878 руб.

Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Чебоксары проведена камеральная налоговая проверка налоговой декларации по земельному налогу за 2013 год, по результатам рассмотрения которой составлен акт от 26.05.2014 №3199дсп.

На вышеуказанный акт ИП Тельцова В.А. 18.06.2014 представила в Инспекцию возражения, в которых выразила несогласие в части доначисления земельного налога.

Письмом от 27.05.2014 № 22-22 Инспекция уведомила налогоплательщика о месте и времени рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки.

Материалы проверки ИП Тельцовой В.А. и возражения налогоплательщика рассмотрены 07.07.2014 заместителем начальника Инспекции в отсутствие Предпринимателя, о чем составлен протокол от 07.07.2014 №17-11/58.

По результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки, и возражения налогоплательщика, Инспекцией принято решение от 17.07.2014 №4257 № 16-10/40 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренной пунктом 1 статьи 119 Кодекса за непредставление налоговой декларации по земельному налогу за 2013 год в установленный срок в виде штрафа в размере 500 руб.; пунктом 1 статьи 122 Кодекса за неполную уплату суммы земельного налога в виде штрафа в размере 949,90 руб.

Согласно указанному решению ИП Тельцовой В.А. предложено уплатить сумму неуплаченного земельного налога в размере 9 499 руб. и соответствующие пени по налогу в сумме 834,47 рубля.

Не согласившись с решением Инспекции от 17.07.2014 № 4257 ИП Тельцова В.А. обратилась в Инспекцию с апелляционной жалобой от 01.08.2013 б/н, которая письмом Инспекции от 08.08.2014 № 17-14/024966 направлена в Управление Федеральной налоговой службы по Чувашской Республике (вх. № 20861 от 08.08.2014). Решением от 08.09.2014 №06-08/08109@ Управление оставило решением Инспекции от 17.07.2014 № 4257 без изменения.

С заявлением о признании недействительным решения Инспекции от 17.07.2014 № 4257 предприниматель обратился в суд.

Проанализировав имеющиеся в материалах дела документы, рассмотрев доводы сторон, суд полагает, что заявленные требования удовлетворению не подлежат по следующим основаниям

В соответствии с пунктом 1 статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации использование земли в Российской Федерации является платным. Формами платы являются: земельный налог и арендная плата.

В силу пункта 1 статьи 388 Кодекса налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 Кодекса, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве

пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено настоящим пунктом.

В соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 391 Кодекса налогоплательщики - физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, определяют налоговую базу самостоятельно в отношении земельных участков, используемых (предназначенных для использования) ими в предпринимательской деятельности, на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Пунктом 2 статьи 396 Кодекса определено, что физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, исчисляют сумму земельного налога (сумму авансовых платежей по земельному налогу) самостоятельно в отношении земельных участков, используемых (предназначенных для использования) ими в предпринимательской деятельности.

В силу пункта 1 статьи 398 Кодекса налогоплательщики - организации или физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по земельному налогу.

Согласно пункту 3 статьи 398 Кодекса налоговые декларации по земельному налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

На основании пункта 1 статьи 397 Кодекса земельный налог и авансовые платежи по нему подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга).

При этом срок уплаты налога (авансовых платежей по налогу) для налогоплательщиков - организаций или индивидуальных предпринимателей не может быть установлен ранее срока, предусмотренного пунктом 3 статьи 398 Кодекса, то есть 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В соответствии с частью 2 статьи 16 Федерального закона от 29.12.2004 N 189-ФЗ "О введении в действие Жилищного кодекса Российской Федерации" (далее - Закон N 189-ФЗ) по земельным участкам, сформированным до введения в действие Жилищного кодекса Российской Федерации, и в отношении которых проведен государственный кадастровый учет, право общей долевой собственности возникает у собственников помещений в доме в силу закона с 01.03.2005. По земельным участкам, сформированным после введения в действие названного кодекса, право общей долевой собственности на них у собственников помещений в многоквартирном доме возникает в силу закона с момента проведения государственного кадастрового учета (часть 5 статьи 16 Закона N 189-ФЗ).

Возникновение указанного права общей долевой собственности в силу закона означает, что каких-либо актов органов власти, подтверждающих данное право, не требуется, это право считается возникшим вне зависимости от его регистрации в ЕГРП.

Названные правовые позиции, связанные с применением части 1 статьи 36 Жилищного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Закона N 189-ФЗ, нашли

отражение в пункте 66 совместного постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации и Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 29.04.2010 N 10/22 "О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при разрешении споров, связанных с защитой права собственности и других вещных прав".

Согласно пункту 3 Постановления Пленума ВАС РФ от 23.07.2009 № 64 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров о правах собственников помещений на общее имущество здания» право общей долевой собственности на общее имущество принадлежит собственникам помещений в здании в силу закона вне зависимости от его регистрации в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В соответствии с пунктом 1 статьи 36 Жилищного кодекса Российской Федерации собственникам помещений в многоквартирном доме принадлежат на праве общей долевой собственности общее имущество, включающее земельный участок, на котором расположен данный дом, и иные предназначенные для обслуживания, эксплуатации и благоустройства данного дома объекты, расположенные на указанном земельном участке.

Доля в праве общей собственности на общее имущество в многоквартирном доме собственника помещения в этом доме пропорциональна размеру общей площади указанного помещения (пункт 1 статьи 37 Жилищного кодекса Российской Федерации).

Следовательно, если земельный участок, на котором расположен многоквартирный дом, сформирован и в отношении его проведен государственный кадастровый учет, то плательщиками земельного налога признаются собственники жилых и нежилых помещений этого дома.

Как следует из материалов дела, ИП Тельцова В.А. имеет на праве собственности нежилые помещения, расположенные в жилом доме, находящемся по адресу: г. Чебоксары, пр. Московский, д. 19, корп.5.

ИП Тельцовой В.А. 13.02.2014 представила в Инспекцию налоговую декларацию по земельному налогу за 2013 год, согласно которой кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером 21:01:10209:93 составила 14 551769 руб., с указанием количества полных месяцев владения земельным участком в течение налогового периода - «12» и доли налогоплательщика в праве на земельный участок с кадастровым номером 21:01:10209:93 - 175/12387, налоговой ставки - 1,4 %. Сумма налога, подлежащая к уплате согласно декларации, исчислена Предпринимателем в размере 2 878 рублей.

Спорный земельный участок, фактически расположенный по адресу: г. Чебоксары, пр. Московский д. 19 корп.5, поставлен на кадастровый учет 19.06.2006 с присвоением кадастрового номера 21:01:010209:93, кадастровая стоимость указанного земельного участка по состоянию на 01.01.2013 составляет 62 577 689,83 руб., разрешенное использование - «для строительства 5 этажного жилого дома с мансардой».

Доводы Заявителя о том, что в Государственном кадастре недвижимости отсутствуют сведения на земельный участок по адресу: г. Чебоксары, пр-т Московский, 19/5, применительно к обязанности по исчислению и уплате земельного налога судом не принимаются по следующим мотивам.

Факт нахождения спорного земельного участка с кадастровым номером 21:01:010209:93 под многоквартирным домом по адресу: г. Чебоксары, пр. Московский д. 19 корп.5, подтверждается кадастровым паспортом земельного участка от 28.01.2013 № 21/301/13-7905 (том 1 л.д. 61-67).

Согласно представленному Инспекцией в материалы дела письму Управления архитектуры и градостроительства Администрации г. Чебоксары от 14.01.2015 № 18159, приложенным к нему документам на земельном участке, изначально предоставленном для строительства 110-квартирного жилого дома поз.2 по Московскому проспекту, и был построен и введен в эксплуатацию жилой дом по адресу: пр. Московский 19/5, в котором на праве собственности принадлежит помещения Заявителю (том 2 л.д. 1-13).

Аналогичные документы поступили согласно письму № 58 от 18.02.2015 от застройщика – ООО «Строительная фирма «Комплекс» (том 2 л.д. 52-74), согласно которым также следует, что жилой дом по адресу: пр. Московский 19/5 соответствовал при строительстве жилому дому позиции 2 по Московскому проспекту.

На запрос Инспекции Территориальное управление Федерального Агентства по управлению государственным имуществом в Чувашской Республике письмом от 13.02.2015 № 02-29/740 сообщило, что первоначальный земельный участок с кадастровым номером 21:01:010209:12, площадью 114058 кв.м., расположенный по адресу: Чувашская Республика, г.Чебоксары, Московский проспект и предоставленный в постоянное (бессрочное) пользование ФГОУ ВПО «Чувашский государственный университет им. И.Н. Ульянова» был, на основании распоряжения главы Администрации г. Чебоксары от 13.07.1999 № 1296-р, от 27.11.1999 № 2172-р размежеван на 15 самостоятельных земельных участков, из которых земельный участок с кадастровым номером 21:01:010209:93 площадью 14776 кв.м., находящийся по адресу: г. Чебоксары, пр. Московский д. 19, позиция 2 по Московскому проспекту, зарегистрирован и поставлен на государственный кадастровый учет 19.06.2006 (том 2 л.д. 75-77).

Также информация об адресе земельного участка: г. Чебоксары, пр. Московский д. 19, позиция 2 по Московскому проспекту, содержится в выписке из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним от 28.01.2015 года на земельный участок с кадастровым номером 21:01:010209:93.

Таким образом, судом установлено, что жилой дом по адресу: пр. Московский 19/5 расположен на земельном участке с кадастровым номером 21:01:010209:93, при этом никаких иных объектов недвижимости, не относящихся к спорному жилому дому, на указанном объекте, согласно представленным документам не расположено, доказательств обратного суду не представлено.

Данный земельный участок сформирован в установленном действующем законодательством Российской Федерации и поставлен на кадастровый учет, соответственно, в силу положенный вышеуказанных нормативных актов, земельный участок, находится в общей долевой собственности собственников помещений, расположенных в данном доме, с момента проведения государственного кадастрового учета.

Доводы Заявителя о том, что фактически для эксплуатации вышеуказанного дома необходима меньшая площадь, судом не принимается, так как доказательств наличия сформированного в установленном действующем законодательстве

порядке и поставленного на кадастровый учет земельного участка меньшей площади в материалы дела не представлено.

С учетом правовой позиции, отраженной в постановлениях Президиума ВАС РФ от 24 января 2012 года № 11642/11, от 09 апреля 2013 года № 14363/12 суд приходит к выводу, что право собственности на сформированные в установленном порядке и поставленные на соответствующий кадастровый учет земельные участки, выделенные под строительство многоквартирных жилых домов в силу вышеизложенных норм права переходят в общую долевую собственность собственников помещений дома, который был возведен на таком земельном участке, в силу закона.

Согласно данным Бюро технической инвентаризации г. Чебоксары общая площадь помещений многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Чебоксары, пр. Московский д. 19 корп.5 составляет 12 387 кв. м., из которых общая площадь нежилых помещений (помещение №№ 2, 23, 24, 25), принадлежащих ИП Тельцовой В.А. на праве собственности, составляет 175 кв. м.

В силу статьи 394 Кодекса налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать: 0,3 процента 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; занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства; приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства; 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

Решением Чебоксарского городского собрания депутатов Чувашской Республики от 10.06.2004 № 1287 установлены налоговые ставки от кадастровой стоимости земель, в том числе в размере 0,05 процента в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом (домами многоэтажной жилой застройки), 1,4 процента в отношении прочих земель.

В соответствии с пунктом 10.4.2 Положения о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, утвержденного решением Чебоксарского городского собрания депутатов Чувашской Республики от 10.06.2004 № 1287 (далее - Положение), установлено, что налогоплательщики - физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, уплачивают авансовые платежи по земельному налогу в 2013 году в срок не позднее 5 рабочих дней по истечении отчетного периода.

При этом налог, согласно указанному Положению, налогоплательщики - физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, уплачивают

по истечении налогового периода не позднее 10 дней по окончании срока, установленного для представления налоговой декларации по налогу.

Доводы Заявителя о необходимости применения к соответствующей доле Предпринимателя в общем земельном участке, ставки земельного налога – 0,05 процента как в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом судом, не принимаются.

Согласно пункту 2 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база определяется отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.

Нежилые помещения, принадлежащие Заявителю, не относятся к жилищному фонду, что и не оспаривается Заявителем, соответственно, им не могут быть использованы пониженные ставки земельного налога, аналогичная позиция отражена в Определении ВАС РФ от 25.05.2012 № ВАС-59

На основании вышеизложенного доводы Заявителя судом не принимаются, решение Инспекции от 17.07.2014 года №4257, которым доначислен земельный налог за 2013 год в сумме 9499 руб., соответствующие пени в размере 834, 47 руб. судом признается обоснованным.

Также указанным решением Заявитель привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренной пунктом 1 статьи 119 Кодекса за непредставление налоговой декларации по земельному налогу за 2013 год в установленный срок в виде штрафа в размере 500 руб.; пунктом 1 статьи 122 Кодекса за неполную уплату суммы земельного налога в виде штрафа в размере 949,90 руб.

Факт несвоевременного представления Заявителем налоговой декларации по земельному налогу за 2013 году (13.02.2014 года при сроке представления 03.02.2014), не оспаривался.

Из содержания оспариваемого решения следует, что Инспекцией в соответствии с положениями ст. 112, 114 Налогового кодекса Российской Федерации размер штрафа за нарушения, связанные с несвоевременным представлением налоговой декларации по земельному налогу за 2013 года и неполной уплатой земельного налога, уменьшен в два раза, в связи с наличием смягчающих налоговую ответственность обстоятельств.

Заявителем в ходе рассмотрения настоящего дела дополнительных ходатайств не заявлялось, доказательств не представлялось, суд полагает размер штрафа соответствующим допущенным нарушениям.

С учетом изложенного, в удовлетворении заявления о признании недействительным решения Инспекции Федеральной налоговой службы по г.Чебоксары от 17.07.2014 года №4257 следует отказать.

Государственная пошлина относится на Предпринимателя согласно положениям статьи 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Руководствуясь статьями 110, 167 – 170, 176, 200 и 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

индивидуальному предпринимателю Тельцовой Вере Александровне в удовлетворении заявления о признании недействительным решения Инспекции Федеральной налоговой службы по г.Чебоксары от 17.07.2014 года №4257 отказать.

Решение может быть обжаловано в Первый арбитражный апелляционный суд через Арбитражный суд Чувашской Республики в течение одного месяца с момента его принятия.

Решение может быть обжаловано также в Арбитражный суд Волго-Вятского округа при условии, что оно было предметом рассмотрения арбитражного суда апелляционной инстанции, или суд апелляционной инстанции отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы

Судья

О.Н. Баландаева