



## ПЕРВЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД

Березина ул., д. 4, г. Владимир, 600017

<http://1aas.arbitr.ru>, тел/факс: (4922) телефон 44-76-65, факс 44-73-10

---

### ПОСТАНОВЛЕНИЕ

г. Владимир  
«22» марта 2017 года

Дело № А79-6722/2016

Резолютивная часть постановления объявлена 15.03.2017.  
Постановление в полном объеме изготовлено 22.03.2017.

Первый арбитражный апелляционный суд в составе председательствующего судьи Москвичевой Т.В., судей Бельшковой М.Б., Гущиной А.М., рассмотрел в открытом судебном заседании апелляционную жалобу индивидуального предпринимателя Московкина Александра Ивановича на решение Арбитражного суда Чувашской Республики от 09.12.2016 по делу № А79-6722/2016, принятое судьей Ильмент Н.И. по заявлению индивидуального предпринимателя Московкина Александра Ивановича о признании недействительным решения Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Чебоксары от 22.03.2016 № 1228.

В судебном заседании приняли участие представители Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Чебоксары: Гришин А.А. по доверенности от 13.03.2017 № 05-1-19/74, Григорьева О.А. по доверенности от 29.12.2016 № 05-19/08 сроком действия до 31.12.2017.

Индивидуальный предприниматель Московкин Александр Иванович надлежащим образом извещен о месте и времени рассмотрения апелляционной жалобы, в судебное заседание не явился, явку полномочного представителя в судебное заседание не обеспечил.

Изучив материалы дела, Первый арбитражный апелляционный суд установил следующее.

Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Чебоксары (далее по тексту – Инспекция) в период с 02.10.2015 по 31.12.2015 проведена

камеральная налоговая проверка представленной индивидуальным предпринимателем Московкиным Александром Ивановичем налоговой декларации по земельному налогу за 2014 год с учетом уточнений от 02.04.2015, 09.07.2015, 02.10.2015.

По результатам проверки составлен акт 22.01.2016 № 280 и принято решение от 22.03.2016 № 1228 о привлечении Московкина А.И. к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации, в виде штрафа в размере 3875 рублей 53 копейки за неуплату земельного налога. Данным решением Московкину А.И. доначислен земельный налог за 2014 год в сумме 155 247 рублей и соответствующие пени в размере 17 827 рублей 95 копеек.

Решением Управления Федеральной налоговой службы по Чувашской Республике от 30.05.2016 № 152 апелляционная жалоба Московкина А.И. оставлена без удовлетворения.

Не согласившись с решением Инспекции, Московкин А.И. обратился в Арбитражный суд Чувашской Республики с заявлением о признании его недействительным.

Решением от 09.12.2016 в удовлетворении заявленного требования отказано.

В апелляционной жалобе Московкин А.И. ссылается на несоответствие выводов суда фактическим обстоятельствам дела, неправильное применение норм материального права.

По мнению заявителя апелляционной жалобы, земельный налог в отношении земельного участка за 2014 год должен исчисляться с применением ставки 0,1 процента.

Инспекция в отзыве на апелляционную жалобу просит оставить решение суда без изменения.

Проверив обоснованность доводов, изложенных в апелляционной жалобе, отзыве на апелляционную жалобу, Первый арбитражный апелляционный суд не усмотрел оснований для отмены обжалуемого судебного акта.

Из решения Инспекции усматривается, что основанием для доначисления земельного налога послужил вывод Инспекции о неправомерном применении предпринимателем в отношении земельных участков с кадастровыми номерами 21:01:010901:28 и 21:01:010901:2593, расположенных по адресу: г. Чебоксары, ул. Гражданская, 85а, пониженной ставки земельного налога 0,3 процента.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации 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 занятых 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, приходящейся 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; ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении прочих земельных участков Российской Федерации налоговая ставка не может превышать 1,5 процента.

Земельный налог на территории города Чебоксары установлен решением Чебоксарского городского собрания депутатов Чувашской Республики от 10.06.2004 № 1287 «Об утверждении положения о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления».

Согласно подпункту 10.2.1 пункта 10.2 решения Чебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 10.06.2004 № 1287 «Об утверждении положения о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления» ставка 0,3 процента установлена 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. В отношении прочих земельных участков, в том числе в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и не используемых для сельскохозяйственного производства, установлена ставка 1,5 процента.

Как следует из материалов дела, Московкину А.И. на праве собственности с 21.09.2012 по 13.08.2014 принадлежал земельный участок с кадастровым номером 21:01:010901:28 площадью 38 141 кв.м, расположенный по адресу: г. Чебоксары, ул. Гражданская.

Данный земельный участок отнесен к землям населенных пунктов, разрешенное использование: для эксплуатации одноэтажного помещения для дизельных подстанций и содержания и обслуживания пруда, фруктового сада, многолетних насаждений (том 1, л.д. 59).

С 13.08.2014 Московкину А.И. на праве собственности принадлежит земельный участок с кадастровым номером 21:01:010901:2593 площадью

38 037 кв.м, расположенный по адресу: г. Чебоксары, ул. Гражданская, 85а, который был образован в результате деления земельного участка с кадастровым номером 21:01:010901:28 (том 1, л.д. 101).

Согласно представленной кадастровой выписке земельный участок с кадастровым номером 21:01:010901:2593 относится к землям населенных пунктов, с разрешенным видом использования - для содержания и обслуживания пруда, фруктового сада, многолетних насаждений (том 1, л.д. 55).

Таким образом, спорные земельные участки не относятся к землям сельскохозяйственного назначения, следовательно, при исчислении земельного налога налоговая ставка 0,3 процента применена быть не может.

Судом первой инстанции обоснованно отклонены доводы Московкина А.И. о необходимости применения ставки 0,1 процента.

Решением Чебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 10.06.2004 № 1287 «Об утверждении положения о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления» ставка налога в размере 0,1 процента установлена в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.

Определение понятия «садоводство» и «огородничество» не раскрывается в Налоговом кодексе Российской Федерации.

На основании пункта 2 статьи 81 Земельного кодекса Российской Федерации порядок предоставления земельных участков гражданам и их объединениям для ведения садоводства, огородничества и дачного строительства устанавливается Земельным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 15.04.1998 № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» (далее - Закон № 66-ФЗ).

Согласно статье 1 Закона № 66-ФЗ садовый земельный участок, это земельный участок, предоставленный гражданину или приобретенный им для выращивания плодовых, ягодных, овощных, бахчевых или иных сельскохозяйственных культур и картофеля, а также для отдыха (с правом возведения жилого строения без права регистрации проживания в нем или жилого дома с правом регистрации проживания в нем и хозяйственных строений и сооружений); огородный земельный участок - земельный участок, предоставленный гражданину или приобретенный им для выращивания ягодных, овощных, бахчевых или иных сельскохозяйственных культур и картофеля (с правом или без права возведения некапитального жилого строения и хозяйственных строений и сооружений в зависимости от разрешенного использования земельного участка, определенного при зонировании территории).

Закон № 66-ФЗ регулирует отношения, возникающие в связи с ведением гражданами садоводства, огородничества и дачного хозяйства, и устанавливает правовое положение садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений (статья 2 Закона № 66-ФЗ).

Нормы Земельного кодекса Российской Федерации и Закона № 66-ФЗ допускают использование для садоводства, огородничества тех земельных участков из категории земель сельскохозяйственного назначения, которые предоставлены для этих целей в установленном порядке физическим лицам и некоммерческим объединениям граждан.

По смыслу законодательства о налогах и сборах пониженная ставка земельного налога устанавливается для некоммерческих организаций и физических лиц, непосредственно использующих земли в целях удовлетворения личных потребностей при ведении подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, дачного хозяйства.

Материалами дела подтверждается, что спорные земельные участки не относятся к землям сельскохозяйственного назначения. Вид разрешенного использования земельных участков «для эксплуатации одноэтажного помещения для дизельных подстанций и содержания и обслуживания пруда, фруктового сада» не свидетельствует о том, что земельные участки были приобретены (предоставлены) для садоводства, огородничества.

Доказательств, подтверждающих осуществление в целях удовлетворения личных потребностей на спорных земельных участках садоводства, огородничества (выращивание плодовых, ягодных, овощных, бахчевых или иных сельскохозяйственных культур и картофеля, организация отдыха), предпринимателем не представлено.

Московкиным А.И. в материалы дела не представлены и доказательств того, что земельный участок с кадастровым номером 21:01:010901:28 площадью 38 141 квадратных метров изначально был приобретен для садоводства, огородничества.

Также следует отметить, что на земельном участке с кадастровым номером 21:01:010901:28 находится нежилое одноэтажное кирпичное здание (склад) (том 2, л.д. 8-13).

Более того из материалов дела следует, что вид разрешенного использования земельного участка с кадастровым номером 21:01:010901:2593, который был образован в результате разделения земельного участка 21:01:010901:28, в 2015 году был изменен на вид разрешенного использования для размещения гаражей.

Факт регистрации земельных участков на физическое лицо не свидетельствует о том, что их приобретение было произведено в личных целях для садоводства, огородничества, а не в рамках предпринимательской деятельности, поскольку право собственности на объект недвижимости регистрируется за гражданином независимо от наличия у него статуса индивидуального предпринимателя в соответствии с пунктом 2 статьи 212 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьей 5 Федерального

закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

Доказательств того, что земельные участки по своим функциональным и физическим характеристикам изначально были предназначены для использования в личных целях, в материалах дела отсутствуют.

Доводы Московкина А.И. о существенном нарушении процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, были рассмотрены судом первой инстанции и правомерно отклонены.

В пункте 1 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что акт налоговой проверки, другие материалы налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля, в ходе которых были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные проверяемым лицом (его представителем) письменные возражения по указанному акту должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в течение 10 дней со дня истечения срока, указанного в пункте 6 статьи 100 Кодекса. Указанный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц.

Согласно пункту 2 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации руководитель (заместитель руководителя) налогового органа извещает о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки лицо, в отношении которого проводилась эта проверка.

Неявка лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представителя), извещенного надлежащим образом о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки, не является препятствием для рассмотрения материалов налоговой проверки, за исключением тех случаев, когда участие этого лица будет признано руководителем (заместителем руководителя) налогового органа обязательным для рассмотрения этих материалов.

Пунктом 14 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрены безусловные основания для признания недействительным решения налоговой инспекции: в случае существенных нарушений налоговым органом процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки. К таким существенным условиям относится обеспечение возможности лица, в отношении которого проводилась проверка, участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки лично и (или) через своего представителя и обеспечение возможности налогоплательщика представить объяснения.

В соответствии с абзацем 3 пункта 14 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации основанием для отмены решения налогового органа могут являться также и иные нарушения процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, если только такие нарушения привели или могли привести к принятию руководителем (заместителем руководителя) налогового органа неправомерного решения.

Материалами дела установлено, что акт камеральной налоговой проверки от 22.01.2016 № 280 и извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки от 28.01.2016 № 443, назначенного на 11.03.2016, направлены Инспекцией 29.01.2016 и получены Московкиным А.И. 03.02.2016 (том 1 л.д. 41, 42).

Материалы камеральной налоговой проверки рассмотрены не были, в связи с чем 11.03.2016 по почте было направлено извещение № 1540 об отложении времени и месте рассмотрения материалов проверки на 21.03.2016 на 09 часов 00 минут (том 1, л.д.37-39, том 2, л.д. 19).

Согласно представленному в дело письму Чебоксарского почтамта УФПС Чувашской Республики - филиала ФГУП «Почта России» от 01.12.2016, заказное письмо от 11.03.2016 было вручено адресату лично 12.03.2016.

Материалы камеральной налоговой проверки рассмотрены Инспекцией 21.03.2016 в отсутствие индивидуального предпринимателя Московкина А.И., надлежащим образом извещенного о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки рассмотрены, и 22.03.2016 вынесено оспариваемое решение.

Акт камеральной налоговой проверки 22.01.2016 № 280 и извещения о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки от 28.01.2016 № 443, 11.03.2016 № 1540 были направлены предпринимателю по адресу, указанному в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей.

Камеральная налоговая проверка проведена налоговым органом в пределах трех месяцев со дня представления уточненной налоговой декларации по земельному налогу за 2014 год. Акт камеральной налоговой проверки № 280 налоговым органом составлен 22.01.2016, то есть в пределах установленного абзацем 2 пункта 1 статьи 100 Налогового кодекса Российской Федерации десятидневного срока.

Не направление Инспекцией в соответствии с пунктом 3 статьи 88 Налогового кодекса Российской Федерации в адрес индивидуального предпринимателя Московкина А.И. сообщения о неправильном применении им ставки земельного налога в отношении земельных участков с кадастровыми номерами 21:01:010901:28 и 21:01:010901:2593 не является безусловным основанием для признания оспариваемого решения Инспекции недействительным.

Принимая во внимание пояснения индивидуального предпринимателя Московкина А.И. по порядку исчисления земельного налога за 2014 год, которые были представлены в налоговый орган одновременно с уточненной налоговой декларацией по земельному налогу 02.10.2015 (том 1, л.д. 96), а также то, что пониженная ставка земельного налога по своей сути является налоговой льготой, вывод суда первой инстанции о том, что в данном случае несообщение предпринимателю о выявленной ошибке (неправильное применение налоговой ставки) и неполучение от него пояснений, не является

безусловным основанием для признания оспариваемого решения недействительным, суд апелляционной инстанции считает правомерным.

При таких обстоятельствах суд первой инстанции правомерно отказал в удовлетворении заявленных предпринимателем требований. Доводам индивидуального предпринимателя Московкина А.И. судом первой инстанции дана надлежащая правовая оценка с учетом представленных в материалы дела доказательств.

Таким образом, Арбитражный суд Чувашской Республики полностью выяснил обстоятельства, имеющие значение для дела, его выводы соответствуют обстоятельствам дела, нормы материального права применены правильно. Нарушений норм процессуального права, являющихся в силу части 4 статьи 270 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в любом случае основаниями для отмены судебного акта, судом первой инстанции не допущено.

В соответствии со статьёй 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации расходы по уплате государственной пошлины подлежат отнесению на Московкина Александра Ивановича.

Московкину А.И. подлежит возврату из федерального бюджета излишне уплаченная государственная пошлина в сумме 2850 рублей.

Руководствуясь статьями 268, 269 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Первый арбитражный апелляционный суд

#### **П О С Т А Н О В И Л :**

решение Арбитражного суда Чувашской Республики от 09.12.2016 по делу № А79-6722/2016 оставить без изменения.

Апелляционную жалобу индивидуального предпринимателя Московкина Александра Ивановича оставить без удовлетворения.

Возвратить индивидуальному предпринимателю Московкину Александру Ивановичу из федерального бюджета государственную пошлину в размере 2850 рублей, уплаченную по платежному поручению от 09.01.2017 № 1.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия.

Постановление может быть обжаловано в Арбитражный суд Волго-Вятского округа в двухмесячный срок со дня принятия.

Председательствующий судья

Т.В. Москвичева

Судьи

М.Б. Бельшкова

А.М. Гущина