



**АРБИТРАЖНЫЙ СУД
ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ-ЧУВАШИИ**

Именем Российской Федерации

Р Е Ш Е Н И Е

г. Чебоксары
04 марта 2016 года

Дело № А79-9707/2015

Резолютивная часть решения объявлена 17.02.2016.
Полный текст решения изготовлен 04.03.2016.

Арбитражный суд в составе: судьи Борисова Д.В.,
при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания
Епифановой С.П.,
рассмотрев в заседании суда дело по заявлению
публичного акционерного общества "Т Плюс", Россия, Московская область,
Красногорский район, автодорога Балтия, тер. Бизнес-центр Рига-Ленд, строение 3,
ОГРН 1056315070350
к Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Чебоксары, Россия, 428000, г.
Чебоксары, Чувашская Республика, ул. Базарная, д. 40
о признании частично недействительным решения от 09.04.2015 № 19-11/299,
при участии:
от Общества – Тремасовой Г.Н. по доверенности от 27.11.2015 № 1017, Ткачёва
Ф.К. по доверенности от 27.11.2015 № 1017,
от Инспекции – заместителя начальника отдела камеральных проверок №2
Чернышевой Т.А. по доверенности от 25.11.2015 №05-19/331, специалиста 1
разряда юридического отдела Мидушкиной Н.М. по доверенности от 11.01.2016
№05-19/3
установил:

публичное акционерное общество "Т Плюс" (далее – Общество, заявитель)
обратилось в арбитражный суд с заявлением, уточненным в соответствии со
статьей 49 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, о
признании недействительным решения Инспекции Федеральной налоговой службы
по г. Чебоксары (далее – Инспекция, налоговый орган) о признании
недействительным решения №19-11/299 от 09.04.2015 в части, не относящейся к
земельным участкам с кадастровыми номерами 21:01:030305:18, 21:01:030302:108,
21:01:030302:110, 21:01:030302:32, 21:01:000000:278.

В обоснование заявленных требований Общество указывает, что им
правомерно применена пониженная налоговая ставка по земельному налогу,

поскольку земельные участки, являющиеся объектами налогообложения, заняты объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса.

Со ссылкой на схему теплоснабжения г. Чебоксары, утверждённой Постановлением № 2001 от 03.06.2014 «Об утверждении схемы теплоснабжения города Чебоксары» заявитель указывает, что на земельном участке с кадастровым номером 21:01:030206:44 расположены резервуары для хранения аварийного топочного мазута. Расположенные на спорных земельных участках с кадастровыми номерами 21:01:30202:69, 21:01:030206:44, 21:01:030302:31, 21:01:030310:193, 21:01:030106:18 объекты являются объектами жилищно-коммунального комплекса, так как отвечают за производство и передачу электрической энергии, производство и передачу тепловой энергии и ресурса в виде горячей воды, соблюдение гидравлических и температурных режимов в сетях, доставку химочищенной воды до конечных потребителей. Расположенные на земельном участке 21:01:30202:69 трубопроводы магистральной тепловой сети и паропровод предназначены для передачи теплоносителя к потребителям вышеуказанных жилых районов г. Чебоксары.

В ходе судебного заседания представитель Общества требования поддержала в полном объеме.

Представители Инспекции требования не признали по основаниям, изложенным в отзыве на заявление и дополнениях к нему.

В ходе рассмотрения дела Обществом заявлено ходатайство о назначении по делу судебной экспертизы с постановкой перед экспертом следующих вопросов:

«1. Участвуют ли объекты, расположенные на земельных участках с кадастровыми номерами 21:01:30202:69, 21:01:030206:44, 21:01:030302:31, 21:01:030310:193, 21:01:030106:18 в технологическом процессе снабжения жилых районов г. Чебоксары электрической и тепловой энергией?

2. Если да, то являются ли эти объекты неотъемлемой частью указанного процесса?

3. Можно ли отнести указанные объекты к объектами жилищно-коммунального комплекса?».

В соответствии с частью 1 статьи 82 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации для разъяснения возникающих при рассмотрении дела вопросов, требующих специальных знаний, арбитражный суд назначает экспертизу по ходатайству лица, участвующего в деле, или с согласия лиц, участвующих в деле. В случае, если назначение экспертизы предписано законом или предусмотрено договором либо необходимо для проверки заявления о фальсификации представленного доказательства либо если необходимо проведение дополнительной или повторной экспертизы, арбитражный суд может назначить экспертизу по своей инициативе.

Из оспариваемого решения Инспекции не следует, что налоговым органом ставится под сомнение использование производимой на ТЭЦ-2 и ТЭЦ-1 тепловой энергии (теплоносителя) на нужды теплоснабжения жилых районов г. Чебоксары.

На уточняющий вопрос суда представители налогового органа в судебном заседании пояснили, что Общество является теплоснабжающей организацией и поставляет тепловую энергию (теплоноситель) как населению, так и иным потребителям.

Третий вопрос, по мнению суда, является правовым и для его разрешения в судебном заседании не требуется наличия каких-либо технических или специальных познаний.

Изучив материалы дела, суд приходит к выводу, что представленных доказательств достаточно для рассмотрения дела.

С учетом изложенного суд отказывает заявителю в удовлетворении ходатайства о назначении судебной экспертизы.

Выслушав объяснения лиц, участвующих в деле, рассмотрев представленные доказательства, суд установил следующее.

Публичное акционерное общество "Т Плюс" является правопреемником ОАО "Территориальная генерирующая компания №5".

ОАО "Территориальная генерирующая компания №5" прекратило свою деятельность путем реорганизации в форме присоединения к открытому акционерному обществу "Волжская территориальная генерирующая компания", о чем в ЕГРЮЛ внесена соответствующая запись от 01.12.2014 № 2146315090733.

ОАО "Волжская территориальная генерирующая компания" сменило наименование на публичное акционерное общество "Т Плюс".

Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Чебоксары проведена камеральная налоговая проверка представленной ОАО "Территориальная генерирующая компания №5" (правопредшественником ПАО «Т Плюс») налоговой декларации по земельному налогу за 2012 год.

01.02.2013 ОАО "Территориальная генерирующая компания №5" представлена налоговая декларация по земельному налогу за 2012 год, в которой налогоплательщиком налог по всем земельным участкам исчислен с применением налоговой ставки 1,4%.

01.08.2014 ОАО "Территориальная генерирующая компания №5" представлена первая уточненная налоговая декларация по земельному налогу за 2012 год с суммой налога к уплате в размере 789 933 руб., в которой в отношении 10 земельных участков применена налоговая ставка 0,1%. Сумма налога к уменьшению составила по данным декларации 8 890 943 руб.

По результатам камеральной налоговой проверки декларации от 01.08.2014 должностными лицами налогового органа составлен акт камеральной налоговой проверки от 26.01.2015 № 19-11/371дсп.

В срок, установленный пунктом 6 статьи 100 Кодекса, налогоплательщик представил возражения от 25.02.2015 № 50500-02-00275 на акт проверки. Уведомлением от 24.02.2015 № 19-22/950 Инспекция известила налогоплательщика о времени и месте рассмотрения материалов проверки 05.03.2015 в 11 час. 00 мин.

В связи с неявкой представителей Общества на рассмотрение материалов проверки 05.03.2015 заместителем начальника Инспекции принято решение об отложении рассмотрения материалов налоговой проверки и назначении нового рассмотрения на 30.03.2015 в 14 час. 00 мин. Срок рассмотрения материалов проверки продлен на основании решения от 05.03.2015 № 19-11/48 до 31.03.2015.

О времени месте рассмотрения материалов проверки налогоплательщик извещен письмом от 05.03.2015 № 19-22/1934.

По результатам рассмотрения материалов проверки Инспекцией принято решение от 09.04.2015 № 19-11/299 об отказе в привлечении ОАО «Волжская территориальная генерирующая компания» к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации. Обществу доначислен земельный налог за 2012 год в сумме 8 890 943

руб.

Апелляционная жалоба Общества от 10.06.2015 № 410-03-01552 решением УФНС России по Чувашской Республике от 15.07.2015 № 176 оставлена без удовлетворения.

Не согласившись с решением налогового органа, Общество обратилось в суд с настоящим заявлением.

Исследовав представленные доказательства, выслушав объяснения представителей сторон, суд приходит к выводу, что заявленные требования подлежат отказу в удовлетворении ввиду следующего.

Как следует из материалов дела ОАО «Волжская ТГК» в 2012 году на праве собственности принадлежали 22 земельных участка, расположенных в пределах границы г. Чебоксары.

Общество 24.01.2015 по телекоммуникационным каналам связи с ЭЦП представило в Инспекцию налоговую декларацию по земельному налогу за 2014 год, где исчислило земельный в отношении названных земельных участков исходя из кадастровой стоимости, установленной решениями Комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости при Управлении Росреестра по Чувашской Республике от 27.06.2014 №№ 304 – 308 и от 01.07.2014 № 331.

По итогам камеральной налоговой проверки налоговый орган пришел к выводу о неправомерном применении Обществом налоговой ставки в размере 0,1% в отношении десяти земельных участков.

Общество в соответствии со статьей 388 Налогового кодекса Российской Федерации является плательщиком земельного налога.

В соответствии с п. 1 ст. 388 НК РФ налогоплательщиками земельного налога 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 соответствии с пунктом 1 ст. 391 НК РФ налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог (пункт 1 ст. 389 НК РФ).

Пунктом 1 статьи 394 НК РФ определено, что налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

1) 0,3 процента, в частности, в отношении земельных участков, 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;

2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

При этом допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка (пункт 2 статьи 394).

На основании статьи 394 НК РФ налоговые ставки для исчисления земельного налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать 0,3% кадастровой стоимости земельного участка в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящийся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства.

В соответствии с Решением Чебоксарского городского собрания депутатов ЧР № 1287 от 10.06.2004 «О вопросах налогового регулирования в г. Чебоксары, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления» (с изменениями и дополнениями) налоговая ставка по земельному налогу в размере 0,1% установлена в отношении земель, занятых жилищным фондом (за исключением земельных участков, занятых домами многоэтажной жилой застройки) 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.

Согласно статье 1 Гражданского кодекса Российской Федерации под системой коммунальной инфраструктуры понимается комплекс технологически связанных между собой объектов и инженерных сооружений, предназначенных для осуществления поставок товаров и оказания услуг в сферах электро-, газо-, тепло-, водоснабжения и водоотведения до точек подключения (технологического присоединения) к инженерным системам электро-, газо-, тепло-, водоснабжения и водоотведения объектов капитального строительства, а также объекты, используемые для утилизации, обезвреживания и захоронения твердых бытовых отходов.

При этом законодательство Российской Федерации не содержит определения объектов инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса.

Согласно правовой позиции, отраженной в определении Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.09.2010 N ВАС-10062/10, для квалификации определенных объектов недвижимого имущества в качестве объектов инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса необходимо установить, что их функционирование направлено на обеспечение жизнедеятельности населенных пунктов (муниципальных образований), а также тот факт, что они необходимы для эксплуатации жилищного фонда.

Вывод Инспекции о неправомерности применения пониженной ставки в 0,1% оспаривается заявителем в отношении земельных участков с кадастровыми номерами 21:01:030206:44, 21:01:30202:69, 21:01:030302:31, 21:01:030310:193, 21:01:030106:18.

Как следует из материалов дела, разрешенным видом использования земельного участка 21:01:30202:69 является «для эксплуатации промышленной площадки ТЭЦ-1; земельного участка 21:01:030302:31 – «для эксплуатации зданий

и сооружений промышленной площадки Чебоксарской ТЭЦ-2»; земельного участка 21:01:030206:44 – «для эксплуатации мазутного хозяйства»; земельного участка 21:01:030106:18 – «для эксплуатации насосной станции №1»; земельного участка 21:01:030310:193 – «для эксплуатации насосной станции №3».

Налоговым органом в качестве доказательства использовано письмо Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Чувашской Республики от 17.12.2014 № 19/19-14045, в котором были отражены сведения о функциональном назначении объектов недвижимости, находящихся на земельных участках Общества.

Согласно письму на земельных участках (21:01:030302:31, 21:01:030202:69) располагаются ТЭЦ-1, ТЭЦ-2 в состав которых входят здания и объекты недвижимого имущества топливно-энергетического комплекса, которые участвуют в производстве и передаче теплоносителя. С 01.01.2011 объекты ТЭЦ-1 выведены на консервацию, т.е. не могли участвовать в обеспечении жизнедеятельности населенных пунктов и для эксплуатации жилищного фонда. На земельном участке (21:01:030206:44) расположены резервуары для хранения аварийного запаса топочного мазута. На 2 земельных участках (21:01:030310:193, 21:01:030106:18) располагаются насосные станции, функциональное назначение которых - это понижение давления в обратном трубопроводе тепловых сетей;

В ходе проверки налоговым органом проведен осмотр названных земельных участков и расположенных на них объектов при участии специалиста с Приволжского Управления Ростехнадзора на территории Чувашской Республики.

По результатам проведенного осмотра (протоколы осмотра от 04.09.2014 № 478 – 493) установлено, что на спорных земельных участках не располагались объекты инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса. В частности, на земельном участке 21:01:030302:32 на момент осмотра отсутствовали объекты инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса; на земельном участке 21:01:030206:44 на момент осмотра расположены резервуары для хранения мазута, который при отключении газа подается по трубопроводам в котлотурбинный цех для сжигания в энергетических котлах, а не напрямую потребителю; на земельном участке 21:01:030106:18 на момент осмотра насосная станция не эксплуатировалась, в том числе 2012 году не эксплуатировалась (том 2 л.д. 162 – 214).

В соответствии с Правилами землепользования и застройки Чебоксарского городского округа, утвержденными решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 14.07.2005 № 1683 земельные участки, принадлежащие на праве собственности Обществу кадастровыми номерами 21:01:030202:69 и 21:01:030305:18 находятся в территориальной зоне производственно-коммунальных объектов III класса вредности (П-3); с кадастровым номером 21:01:030310:193 – в территориальной зоне производственно-коммунальных объектов PV-V классов вредности (П-4); с кадастровым номером 21:01:030302:31 – в зонах производственно-коммунальных объектов III класса вредности (П-3) и производственно-коммунальных объектов IV-V классов вредности (П-4); кадастровым номером 21:01:030206:44 – в территориальной зоне производственно-коммунальных объектов II класса вредности (П-2); с кадастровым номером 21:01:030106:18 – в территориальной зоне многоквартирных домов в 6-16 этажей (Ж-1) (том 2 л.д. 126 – 131).

Согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, продукции и услуг ОК 004-93 (далее – Классификатор) к объектам жилищно-коммунального хозяйства отнесены объекты, используемые в сфере теплоснабжения, указанные по кодам 4527391 - 4527393 (котельная отопительная и отопительно-производственная - код 4527391, сеть тепловая магистральная - код 4527392, пункт тепловой центральный - код 4527393).

Теплоэлектроцентраль промышленно-отопительная (ТЭЦ) (код 4521111) отнесена Классификатором к зданиям и сооружениям топливно-энергетических, металлургических, химических и нефтехимических предприятий (код 4521000).

Согласно Классификатору к зданиям и сооружениям топливно-энергетических предприятий отнесены сеть тепловая магистральная (код 4521126) и котельная районная (4521127).

Заявителем не оспаривается, что объекты основных средств, расположенные на спорных земельных участках, учитываются Обществом как здания и сооружения топливно-энергетических предприятий (код 4521000 с подгруппами), а не как здания и сооружения предприятий жилищно-коммунального хозяйства (код 4527000).

Фактически доводы заявителя основаны на том, что расположенные на спорных земельных участках объекты (теплоэлектроцентрали ТЭЦ-1 и ТЭЦ-2, насосные станции, резервуары для хранения аварийного топочного мазута, трубопроводы магистральной тепловой сети и паропровод) предназначены для передачи тепловой энергии (теплоносителя) к потребителям ряда жилых районов г. Чебоксары. Следовательно, по мнению заявителя, данные объекты являются также объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса.

Суд не может согласиться с доводами заявителя по следующим основаниям.

ПАО «Т Плюс» (ранее – ОАО «Волжская ТГК») является производителем тепловой энергии, имеет статус теплоснабжающей организации.

Производство тепловой энергии (теплоносителя), ее транспортировка через магистральные сетевые трубопроводы до центральных пунктов теплоты и дальнейшее распределение до конечного потребителя (как промышленных объектов, так и населению и иных потребителей) представляет собой единый непрерывный технологический процесс.

Теплоснабжение объектов жилищного фонда через объекты жилищно-коммунальной инфраструктуры невозможно без их непосредственного технологического присоединения к источникам теплоты (тепловой энергии и теплоносителя).

Закон Российской Федерации от 24 декабря 1992 года N 4218-1 "Об основах федеральной жилищной политики" определил жилищный фонд как совокупность всех жилых помещений независимо от форм собственности, включая жилые дома, специализированные дома (общежития, гостиницы-приюты, дома маневренного фонда, жилые помещения из фондов жилья для временного поселения вынужденных переселенцев и лиц, признанных беженцами, жилые помещения из фонда жилья для временного поселения граждан, утративших жилье в результате обращения взыскания на жилое помещение, которое приобретено за счет кредита банка или иной кредитной организации либо средств целевого займа, предоставленного юридическим лицом на приобретение жилья, и заложено в обеспечение возврата кредита или целевого займа, специальные дома для одиноких престарелых, дома-интернаты для инвалидов, ветеранов и другие), квартиры,

служебные жилые помещения, иные жилые помещения в других строениях, пригодные для проживания (статья 1).

Применение пониженной ставки земельного налога направлено на снижение бремени содержания (путем уплаты земельного налога) пригодных для проживания объектов и их инфраструктуры.

Следовательно, законодателем предусмотрена возможность применения пониженной ставки налога в отношении земель, на которых расположены объекты жилищного фонда и объекты инфраструктуры, непосредственно связанные с эксплуатацией жилищного фонда, а также в отношении земель, приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства.

Судом установлено и материалами дела подтверждается, что на спорных земельных участках, принадлежащих Обществу, не расположены объекты жилищного фонда и объекты инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса.

Таким образом, на рассматриваемых земельных участках расположены объекты, не относящиеся к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, и оснований для применения налоговой ставки в размере 0,1% не имеется.

Доводы о социальной значимости объектов, расположенных на спорных земельных участках налогоплательщика, предназначенных для обслуживания жителей населенного пункта, отклоняются, поскольку сама по себе социальная значимость соответствующих объектов не свидетельствует о том, что они являются объектом инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса.

С учетом изложенного суд отказывает в удовлетворении заявленных требований.

Расходы по уплате государственной пошлины в соответствии со статьей 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации относятся на заявителя.

Руководствуясь статьями 82, 110, 167 – 170, 200 и 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

в удовлетворении ходатайства о назначении экспертизы отказать.

В удовлетворении заявления публичного акционерного общества "Т Плюс" о признании частично недействительным решения Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Чебоксары от 09.04.2015 № 19-11/299 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

Д.В. Борисов