



**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД
ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА**

420066, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Правосудия, д. 2, тел. (843) 235-21-61
<http://faspo.arbitr.ru> e-mail: info@faspo.arbitr.ru

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
арбитражного суда кассационной инстанции**

г. Казань

Дело № А65-27558/2008

30 сентября 2009 года

Резолютивная часть постановления объявлена 24 сентября 2009 года.

Полный текст постановления изготовлен 30 сентября 2009 года.

Федеральный арбитражный суд Поволжского округа в составе:

председательствующего судьи Кормакова Г.А.,

судей Хайруллиной Ф.В., Мухаметшина Р.Р.,

при участии представителей:

заявителя – Сабирова Д.Р., доверенность от 23.01.2009 № 7993,

ответчика – Бобковой Е.С., доверенность от 11.01.2009 № 04-0-07/10,

Базыгиной Ю.И., доверенность от 23.09.2009 № 04-0-10/024496,

третьего лица – Сагдеева И.И., доверенность от 19.01.2009 № 167,

рассмотрев в открытом судебном заседании кассационную жалобу открытого акционерного общества Акционерный коммерческий банк «АК БАРС», г. Казань,

на решение Арбитражного суда Республики Татарстан от 16.03.2009 (судья Егорова М.В.) и постановление Одиннадцатого арбитражного

апелляционного суда от 25.06.2009 (председательствующий судья Бажан П.В., судьи Кувшинов В.Е., Засыпкина Т.С.)

по делу № А65-27558/2008

по заявлению открытого акционерного общества Акционерный коммерческий банк «АК БАРС» к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Республике Татарстан, г. Казань, о признании незаконным решения от 13.11.2008 № 03/1487 с участием третьего лица – исполнительного комитета муниципального образования города Казани, г. Казань,

УСТАНОВИЛ:

открытое акционерное общество «АК БАРС» БАНК (далее – заявитель, Банк, общество) обратилось в Арбитражный суд Республики Татарстан с заявлением, уточненным в порядке статьи 49 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ) к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Республике Татарстан (далее – налоговый орган, инспекция), с привлечением третьего лица – исполнительного комитета муниципального образования города Казани (далее – исполнительный комитет) о признании незаконным решения от 13.11.2008 № 03/1487 с учетом изменений, внесенных решением Управления ФНС России по Республике Татарстан от 11.01.2009.

Решением Арбитражного суда Республики Татарстан от 16.03.2009, оставленным без изменения постановлением Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 25.06.2009, в удовлетворении требования Банка отказано.

Не согласившись с судебными актами, Банк обратился с кассационной жалобой, в которой просит отменить решение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции, принять новый судебный акт об удовлетворении требования Банка, полагая, что выводы суда первой и апелляционной инстанции не соответствуют фактическим обстоятельствам дела и имеющимся доказательствам.

Считает, что спорный земельный участок подпадает под льготирование, что подтверждается имеющимися в деле доказательствами, в том числе, решением Казанской городской Думы от 19.12.2007 № 10-26, которым внесены изменения в карту зон градостроительных регламентов Правил застройки и землепользования г. Казани в части перевода земельного участка по кадастровым номером 16:50:060102:0061, площадью 1980910 кв.м. из зон парков (Р2) и обслуживания населения (Д2) в зону многоэтажной жилой застройки в 6-10 этажей (Ж5) (т. 1 л.д. 20-21) и письмом Управления архитектуры и градостроительства исх. № 11-19-4507 от 29.05.2008 в адрес Банка о перезонировании зоны (Р2) и (Д2) в зону (Ж5) со ссылкой на решение Казанской городской Думы от 19.12.2007 № 10-26.

В отзывах на кассационную жалобу исполнительный комитет и налоговый орган просят оставить судебный акт без изменения, ссылаясь на его законность и обоснованность.

Представители лиц, участвующих в деле, в судебном заседании поддержали доводы, изложенные в жалобе и в отзывах на нее.

Выслушав пояснения представителей лиц, участвующих в деле, изучив материалы дела, обсудив доводы кассационной жалобы и отзывов на нее, проверив в порядке, установленном статьей 286 АПК РФ, законность обжалуемых судебных актов, суд кассационной инстанции не находит оснований для их отмены.

Как следует из материалов дела, Банк является владельцем инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости «АК БАРС – Перспектива» под управлением ООО УК «АК БАРС КАПИТАЛ».

Имущество, составляющее Фонд – земельный участок с кадастровым номером 16:50:060102:0061, площадью 1980910 кв.м., расположенный по адресу: город Казань, улица П. Лумумбы (территория Старого Аэро порта). Дата приобретения паев – 13.08.2007.

09.07.2008 Банк представил в налоговый орган по месту учета уточненную налоговую декларацию по земельному налогу за 1 квартал 2008 года, в которой заявил льготу по налогу, указав код льготы 3022000 «Льготы по земельному налогу, устанавливаемые нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (Законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга)», то есть освобождение от налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи 387 Кодекса.

Указанной нормой предусмотрено, что при установлении земельного налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Земельный налог на территории муниципального образования города Казани в спорный период был установлен решением Казанского Совета народных депутатов от 18.11.2005 № 2-26 «О земельном налоге». Решением Представительного органа муниципального образования города Казани от 29.11.2005 № 2-3 «О земельном налоге» установлено (подпункт 6 пункта 5), что от налогообложения дополнительно к налоговым льготам, установленным статьей 395 НК РФ, освобождаются:

организации – в отношении земельных участков общего пользования (под городскими лесами, лесопарками, парками, скверами, шоссе, проспектами, улицами, переулками, проездами, площадями, набережными и других земельных участков общего пользования).

Налоговым органом была проведена камеральная проверка представленной налоговой декларации, в ходе которой было выявлено неуплата земельного налога за 1 квартал 2008 года в размере 15 981 186 рублей в связи с неправомерным использованием льготы по земельному налогу, установленной представительным органом муниципального образования.

По результатам проверки инспекцией вынесено решение № 03/1487 от 13.11.2008 о привлечении заявителя к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс, НК РФ).

Основанием для вынесения оспариваемого решения явился вывод налогового органа о непредставлении обществом доказательств, подтверждающих нахождение на части спорного участка объекта, подлежащего льготированию.

Не согласившись с вынесенным решением, заявитель обратился в суд с заявлением о признании его незаконным (недействительным).

Суды первой и апелляционной инстанции отказали в удовлетворении заявленных требований, указав, что у заявителя не имелось оснований для исчисления земельного налога с применением льготы, поскольку им не предоставлено доказательств нахождения на земельном участке кадастровый № 16:50:060102:0061 зоны парка.

Решение Казанской городской Думы от 19.12.2007 № 10-26 и письмо Управления архитектуры и градостроительства исх. № 11-19-4507 от 29.05.2008 суды не признали в качестве документов, подтверждающих право на уменьшение налогооблагаемой базы.

Суд кассационной инстанции соглашается с выводами суда первой и апелляционной инстанции.

Согласно пункту 1 статьи 56 НК РФ льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Пунктом 3 статьи 56 НК РФ предусмотрено, что льготы по местным налогам устанавливаются и отменяются Налоговым кодексом Российской Федерации.

Федерации и (или) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга о налогах).

Как указано в пункте 1 статьи 387 НК РФ, земельный налог устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с названным Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 31 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога. При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков (пункт 2 статьи 387 НК РФ).

В подпункте 4 пункта 4 решения Казанского Совета народных депутатов от 18.11.2005 № 2-26 и в подпункте 6 пункта 5 решения Представительного органа муниципального образования города Казани от 29.11.2005 № 2-3 дополнительно к налоговым льготам, перечисленным в статье 395 НК РФ, установлены категории налогоплательщиков, освобожденных от уплаты земельного налога. К ним, в том числе, отнесены организации – в отношении земельных участков общего пользования (под городскими лесами, лесопарками, парками, скверами, шоссе, проспектами, улицами, переулками,

проездами, площадями, набережными и других земельных участков общего пользования).

При проверке законности применения заявителем льготы по земельному налогу, суды установили, что согласно письма Управления Федерального агентства кадастра недвижимости по Республике Татарстан № 3754-09 от 16.07.2008 земельный участок с кадастровым номером 16:50:060102:0061, площадью 1980910 кв.м., расположенный по адресу: город Казань, улица П. Лумумбы (территория Старого Аэропорта) имеет вид разрешенного использования – строительство международного конноспортивного, гостиничного и досугового комплекса, категория земель – земли населенных пунктов, что также подтверждается сведениями из Единого государственного реестра земель и документами о межевании. Сведения в реестр внесены на основании заявки от 30.12.2004 № У-5387-2004, свидетельства о государственной регистрации права 16 ТА № 225978 от 15.12.2004. Документы, подтверждающие нахождение на земельном участке, кадастровый № 16:50:060102:0061 зоны городского парка, лесопарка, парка заявителем не представлены.

Суды правомерно не приняли решение Казанской городской Думы от 19.12.2007 № 10-26 и письмо Управления архитектуры и градостроительства исх. № 11-19-4507 от 29.05.2008 в качестве документов, являющихся основанием для исчисления земельного налога с применением льготы.

Решением Казанской городской Думы от 19.12.2007 № 10-26 внесены изменения в карту зон градостроительных регламентов Правил застройки и землепользования города Казани в части перевода данного земельного участка из зон парков (Р2) и обслуживания населения (Д2) в зону многоэтажной жилой застройки в 6-10 этажей (Ж5) (т. 1 л.д. 20-21).

В силу пункта 12 статьи 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации территориями общего пользования являются территории, которыми беспрепятственно пользуются неограниченный круг лиц.

Красными линиями обозначаются существующие, планируемые (изменяемые, вновь образуемые) границы территорий общего пользования.

Как видно из ответа Управления архитектуры и градостроительства исполнительного комитета муниципального образования города Казани от 11.02.2009 № 40-11-954 на территории по улице Патриса Лумумбы, включающей в себя земельный участок площадью 198,09 га кадастровый номер 16:50:060102:0061, красные линии отсутствуют.

Пунктом 12 статьи 85 Земельного Кодекса Российской Федерации также предусмотрено, что земельные участки общего пользования, занятые площадями, улицами, проездами, автомобильными дорогами, набережными, скверами, бульварами, водными объектами, пляжами и другими объектами, могут включаться в состав различных территориальных зон.

Однако, как правильно указано судами, нахождение земельного участка в определенной территориальной зоне не влечет признание его земельным участком общего пользования.

В рассматриваемом случае спорный земельный участок находится в собственности заявителя, следовательно, он не может быть отнесен к землям общего пользования, о чем также указал Комитет земельных и имущественных отношений в своем письме от 22.07.2008 № 14199.

Ссылка заявителя на то, что на спорной территории расположены различные улицы, доподлинно ничем не подтверждена. В письме Управления архитектуры и градостроительства от 27.05.2008, в которой

перечислены наименования улиц с указанием площади, привязка к спорному земельному участку не приведена.

Земельный участок с кадастровым номером 16:50:0601020061, расположенный по адресу город Казань, улица Патриса Лумумбы, площадью 1980910 га имеет вид разрешенного использования – строительство международного конноспортивного, гостиничного и досугового комплекса, соответствует градостроительным регламентам данной территориальной зоны, что подтверждается письмом Управления Федерального агентства кадастра объектов недвижимости по Республике Татарстан от 14.04.2008 № 1754-11, следовательно, данный земельный участок не может принадлежать к землям общего пользования.

На основании вышеизложенного оснований для отмены судебных актов суда первой и апелляционной инстанции не имеется.

Доводы кассационной жалобы сводятся к несогласию с оценкой судами первой и апелляционной инстанции доказательств, которые исследованы и оценены с соблюдением главы 7 АПК РФ, и заключаются в требовании их переоценки. Между тем, переоценка доказательств в силу статьи 286 АПК РФ не входит в компетенцию суда кассационной инстанции.

Судом первой и апелляционной инстанции правильно применены нормы материального и процессуального права, основания к отмене или изменению судебных актов отсутствуют.

На основании изложенного и руководствуясь пунктом 1 части 1 статьи 287, статьями 286, 289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Федеральный арбитражный суд Поволжского округа

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Республики Татарстан от 16.03.2009 и постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда

от 25.06.2009 по делу № А65-27558/2008 оставить без изменений, кассационную жалобу открытого акционерного общества Акционерный коммерческий банк «АК БАРС», г. Казань – без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия.

Председательствующий судья

Г.А. Кормаков

Судьи

Ф.В. Хайруллина

Р.Р. Мухаметшин