



ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ 46-КАД26-3-К6

КАССАЦИОННОЕ ОПРЕДЕЛЕНИЕ

г. Москва

1 апреля 2026 г.

Судебная коллегия по административным делам Верховного Суда Российской Федерации в составе
председательствующего Александрова В.Н.,
судей Першутова А.Г., Калининой Л.А.

рассмотрела в открытом судебном заседании кассационную жалобу Министерства имущественных отношений Самарской области на решение Самарского областного суда от 17 марта 2025 г., апелляционное определение судебной коллегии по административным делам Четвертого апелляционного суда общей юрисдикции от 25 июня 2025 г. и кассационное определение судебной коллегии по административным делам Шестого кассационного суда общей юрисдикции от 01 октября 2025 г. по делу № 3а-162/2025 по административному иску Шевченко Натальи Александровны, Шевченко Игоря Викторовича к Министерству имущественных отношений Самарской области о признании недействующими нормативных правовых актов в части включения в них нежилого здания с кадастровым номером [REDACTED].

Заслушав доклад судьи Верховного Суда Российской Федерации Александрова В.Н., заключение прокурора Генеральной прокуратуры Российской Федерации Слободина С.А., пояснения представителя административных истцов Шокоровой Е.В., представителя Министерства имущественных отношений Самарской области Зубовой Е.В., Судебная коллегия по административным делам Верховного Суда Российской Федерации

установила:

приказами Министерства имущественных отношений Самарской области от 08 ноября 2022 г. № 2077, от 03 ноября 2023 г. № 2365 утверждены перечни объектов недвижимого имущества, находящихся на территории Самарской области, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость для целей налогообложения на 2023 г. и 2024 г. (далее – Перечни на 2023 и 2024 годы).

В Перечни на 2023 и 2024 годы в качестве объекта недвижимого имущества, в отношении которого налоговая база определяется как кадастровая стоимость, включено нежилое здание с кадастровым номером [REDACTED] общей площадью 1365,6 кв. м, расположенное по адресу: [REDACTED]. Здание расположено на земельном участке с кадастровым номером [REDACTED] с видом разрешенного использования «объекты дорожного сервиса с объектами по обслуживанию автомобилей».

Основанием для включения здания в указанные перечни послужило отнесение объекта к торговым центрам (комплексам) в соответствии со статьей 378² Налогового кодекса Российской Федерации, поскольку актом обследования от 7 сентября 2022 г. установлено, что нежилое здание используется под здание официального дилерского центра Scania (автоцентра), где осуществляется как продажа транспортных средств и дополнительного оборудования, так и предоставление услуг по техническому обслуживанию транспортных средств, что соответствует виду фактического использования объекта «размещение объектов бытового обслуживания».

Шевченко Н.А. и Шевченко И.В., являясь собственниками указанного здания, обратились в суд с административным иском, в котором просили признать не действующими со дня принятия Перечней на 2023 и 2024 годы в части включения в них нежилого здания с кадастровым номером [REDACTED].

Решением Самарского областного суда от 17 марта 2025 г., оставленным без изменения апелляционным определением судебной коллегии по административным делам Четвертого апелляционного суда общей юрисдикции от 25 июня 2025 г. и кассационным определением Шестого кассационного суда общей юрисдикции от 1 октября 2025 г., административное исковое заявление удовлетворено.

В кассационной жалобе, поданной в Верховный Суд Российской Федерации, Министерство имущественных отношений Самарской области просит отменить принятые по делу судебные акты и отказать в удовлетворении административных исковых требований.

В соответствии с пунктом 1 статьи 378² Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, перечисленных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 указанной статьи. К их числу относятся административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них.

В целях статьи 378² Налогового кодекса Российской Федерации торговым центром (комплексом) признается отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), помещения в котором принадлежат одному или нескольким собственникам и которое отвечает хотя бы одному из следующих условий:

1) здание (строение, сооружение) расположено на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания;

2) здание (строение, сооружение) предназначено для использования или фактически используется в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания. При этом:

– здание (строение, сооружение) признается предназначенным для использования в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания, если назначение, разрешенное использование или наименование помещений общей площадью не менее 20 процентов общей площади этого здания (строения, сооружения) в соответствии со сведениями, содержащимися в ЕГРН, или документами технического учета (инвентаризации) таких объектов недвижимости предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания;

– фактическим использованием здания (строения, сооружения) в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания признается использование не менее 20 процентов его общей площади для размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

Налоговое законодательство, в том числе глава 30 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции, действующей до 1 января 2026 г.), не содержит определения понятия «объект бытового обслуживания» и не определяет услуги, относящиеся к бытовому обслуживанию.

На основании статьи 11 Налогового кодекса Российской Федерации (далее также – НК РФ) институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Налоговом кодексе Российской Федерации, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено этим кодексом.

Оказание услуг (выполнение работ), относящихся к бытовому обслуживанию, исходя из существа соответствующих правоотношений, регулируется Гражданским кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации от 7 февраля 1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей», иными федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами. Также деятельность в сфере бытового обслуживания регулируется Национальным стандартом Российской Федерации «Бытовое обслуживание».

Согласно ГОСТ Р 57137-2016 «Бытовое обслуживание населения. Термины и определения», утвержденному приказом Росстандарта от 11 октября 2016 г. № 1356-ст, бытовое обслуживание населения – это отрасль экономики, состоящая из предприятий различных организационно-правовых форм собственности и индивидуальных предпринимателей, занимающихся оказанием бытовых услуг (выполнением работ).

В ГОСТ Р 57137-2016 также дано определение «бытовая услуга». Бытовая услуга – это услуга, связанная с удовлетворением конкретной бытовой потребности индивидуального клиента или группы клиентов.

Оказание бытовых услуг осуществляется по договору, в качестве которого может выступить квитанция или кассовый чек, имеющие все реквизиты,

удовлетворяющие требованиям договора бытового подряда, проката, хранения, возмездного оказания услуг и т. п.

Потребителями бытовых услуг (клиентами) могут быть физические лица и юридические лица.

В приказе Минпромторга России от 10 мая 2016 г. № 1471 приведены виды экономической деятельности «Бытовые услуги», а также указана продукция, товары и услуги, связанные с этими видами деятельности. Для классификационных справочников утверждены собирательные группировки:

– видов экономической деятельности «Бытовые услуги» к Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД2);

– продукции (товаров и услуг) «Бытовые услуги» к Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2).

Таким образом, при определении объектов бытового обслуживания для целей применения статей 378 и 378² НК РФ надлежит руководствоваться ГОСТ Р 57137-2016 и приказом Минпромторга России от 10 мая 2016 г. № 1471.

Согласно собирательной классификационной группировке видов экономической деятельности «Бытовые услуги» к Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД2) торговля оптовая и розничная автотранспортными средствами и их ремонт являются бытовыми услугами (группа 45).

Указанная группировка включает все виды деятельности (кроме производства и предоставления аренды), связанные с торговлей, ремонтом и техническим обслуживанием автомобилей и мотоциклов, включая грузовики и большегрузные платформы (фуры), такие как оптовая торговля и розничная торговля новыми и бывшими в употреблении названными транспортными средствами, их ремонт и техническое обслуживание, продажу запчастей для транспортных средств и мотоциклов.

Таким образом, суды, удовлетворяя административный иск, сделали ошибочный вывод, что обслуживание грузового автотранспорта не является бытовой услугой.

При этом с 1 января 2026 г. Федеральным законом от 28 ноября 2025 г. № 425-ФЗ в статью 378² Налогового кодекса Российской Федерации введено понятие «объект бытового обслуживания».

Согласно пункту 4² статьи 378² Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции, действующей с 1 января 2026 г.) в целях данной статьи объектом бытового обслуживания признается здание (строение, сооружение, помещение), которое используется для оказания бытовых услуг физическим лицам и (или) организациям по перечню кодов видов деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и (или) кодов услуг в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, определяемых Правительством Российской Федерации.

В рассматриваемом случае переданное в аренду здание используется для оказания бытовых услуг. При этом при предоставлении одинаковых бытовых услуг и получении сопоставимого экономического результата

налогоплательщики не должны быть поставлены в зависимость от субъектного состава потребителя таких услуг.

В силу требований законодательства о необходимости уплаты только законно установленных налогов и сборов, размер налогового бремени для каждого налогоплательщика должен определяться исходя из принципов равенства и экономического основания налога. Поскольку решение по данному делу привело к нарушению указанных принципов, вывод суда об исключении здания из Перечней на 2023 и 2024 годы в качестве объекта недвижимого имущества, в отношении которого налоговая база определяется как кадастровая стоимость, является незаконным.

Руководствуясь статьями 323, 324 и 325 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, Судебная коллегия по административным делам Верховного Суда Российской Федерации

определила:

решение Самарского областного суда от 17 марта 2025 г., апелляционное определение судебной коллегии по административным делам Четвертого апелляционного суда общей юрисдикции от 25 июня 2025 г. и кассационное определение судебной коллегии по административным делам Шестого кассационного суда общей юрисдикции от 01 октября 2025 г. по делу № 3а-162/2025 отменить, в удовлетворении административных исковых требований Шевченко Натальи Александровны, Шевченко Игоря Викторовича – отказать.

Председательствующий

Судьи

