

**НАЛОГ НА ЗЕМЛЮ****Арбитражный суд Вологодской области  
Решение  
Дело № А13-1010/2008  
г. Вологда, 14 апреля 2008 г.**

Резолютивная часть решения объявлена 14 апреля 2008 г. Полный текст решения изготовлен 14 апреля 2008 г.

Арбитражный суд Вологодской области в составе: председательствующего судьи Хвостова Е.А., судей Тарасовой О.А., Савенковой Н.В., при ведении протокола судебного заседания судьей Хвостовым Е.А., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению прокурора Вологодской области о признании не соответствующими закону и недействующими пункта 3.1, абзацев 3 и 4 пункта 6 решения Совета сельского поселения Саминское Вытегорского муниципального района от 15.10.2007 № 138 «О земельном налоге»,

при участии представителей: прокурора — Белоусовой З.С., старшего прокурора, по удостоверению № 139801,

**УСТАНОВИЛ:**

прокурор Вологодской области (далее — прокурор) обратился в Арбитражный суд Вологодской области с заявлением о признании не соответствующими закону и недействующими пункта 3.1, абзацев 3 и 4 пункта 6 решения Совета сельского поселения Саминское Вытегорского муниципального района от 15.10.2007 № 138 «О земельном налоге». В обоснование своих требований указывает на то, что пункт 3.1 решения не соответствует статьям 1, 397, пункту 3 статьи 398 Налогового кодекса Российской Федерации, статье 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»; абзацы 3 и 4 пункта 6 решения частично не соответствуют статье 1, пункту 14 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации, статье 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Совет сельского поселения Саминское Вытегорского муниципального района (далее — Совет сельского поселения Саминское, Совет) в отзыве на заявление не согласился с требованиями прокурора о признании не соответствующим закону и недействующим пункта 3.1 решения и просил отказать в удовлетворении заявленных требований. В заявлении от 08.04.2008 указал, что решением Совета сельского поселения Саминское от 07.04.2008 № 164 абзацы 3 и 4 пункта 6 оспариваемого решения исключены.

## Об оспаривании нормативного правового акта

Совет сельского поселения Саминское о времени и месте рассмотрения дела извещен надлежащим образом, представители в судебное заседание не явились, в заявлении от 08.04.2008 просит рассмотреть дело в отсутствие своего представителя, в связи с чем дело рассмотрено в соответствии со статьей 156 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в его отсутствие.

Исследовав доказательства по делу, заслушав объяснения представителя прокурора, суд считает требования прокурора в части признания недействующим пункта 3.1 оспариваемого решения не подлежащими удовлетворению, в части признания недействующими абзацев 3 и 4 пункта 6 решения производство по делу подлежащим прекращению.

В соответствии со статьей 78 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 131-ФЗ) решения, принятые путем прямого волеизъявления граждан, решения и действия (бездействие) органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления могут быть обжалованы в суд или арбитражный суд в установленном законом порядке.

Как следует из материалов дела, решением Совета сельского поселения Саминское от 15.10.2007 № 138 «О земельном налоге» установлены налоговые ставки, порядок и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей. В соответствии с указанным решением налог вводится в действие на территории сельского поселения Саминское с 1 января 2008 г. Указанное решение является нормативным правовым актом, которое содержит правовые нормы, обязательные для неопределенного круга лиц и рассчитанные на неоднократное применение. Решение в действующей редакции опубликовано в газете «Красное знамя» от 22.11.2007 № 136.

В соответствии со статьей 6 Налогового кодекса Российской Федерации нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим настоящему Кодексу, если такой акт: издан органом, не имеющим в соответствии с настоящим Кодексом права издавать подобного рода акты, либо издан с нарушением установленного порядка издания таких актов; отменяет или ограничивает права налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей либо полномочия налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, установленные настоящим Кодексом; вводит обязанности, не предусмотренные настоящим Кодексом, или изменяет определенное настоящим Кодексом содержание обязанностей участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены настоящим Кодексом.

В пункте 3.1 указанного решения установлено, что налогоплательщиками — организациями и физическими лицами, являющимися индивидуальными предпринимателями, налог уплачивается по истечении налогового периода не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Согласно статье 15 Налогового кодекса Российской Федерации земельный налог относится к местным налогам. В силу части 2 статьи 387 Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливая земельный налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных настоящей главой, порядок и сроки уплаты налога.

Пунктом 1 статьи 397 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. При этом срок уплаты налога (авансовых платежей по налогу) для налогоплательщиков — организаций или физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, не может быть установлен ранее срока, предусмотренного пунктом 3 статьи 398 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 398 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Согласно статье 6.1 Налогового кодекса Российской Федерации сроки, установленные законодательством о налогах и сборах, определяются календарной датой, указанием на событие, которое должно неизбежно наступить, или на действие, которое должно быть совершено, либо периодом времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями. Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока.

Пунктом 3.1 решения Совета от 15.10.2007 № 38 «О земельном налоге» срок уплаты земельного налога установлен не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Следовательно, день, не позднее которого должен быть уплачен земельный налог, включается в срок и является последним днем его уплаты. В данном случае срок уплаты налога совпадает со сроком представления годовой декларации по земельному налогу, что не противоречит пункту 1 статьи 397 и пункту 3 статьи 398 Налогового кодекса Российской Федерации.

Таким образом, по вышеуказанным основаниям требования прокурора о признании недействующим пункта 3.1 оспариваемого решения удовлетворению не подлежат.

В соответствии с абзацами 3 и 4 пункта 6 решения Совета сельского поселения Саминское от 15.10.2007 № 138 «О земельном налоге» налогоплательщики-организации самостоятельно узнают кадастровую стоимость каждого земельного участка, принадлежащего им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования, в органах, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, и самостоятельно определяют размер земельного налога; налогоплательщики — физические

## Об оспаривании нормативного правового акта

лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, самостоятельно узнают кадастровую стоимость каждого земельного участка, принадлежащего им на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования в органах, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, и самостоятельно определяют размер земельного налога.

Решением Совета сельского поселения Саминское от 07.04.2008 № 164 вышеуказанные положения из оспариваемого решения исключены. Указанное решение опубликовано в газете «Красное знамя» от 10.04.2008 № 42 и вступило в законную силу.

Следовательно, на момент рассмотрения дела судом оспариваемые в заявлении прокурора положения абзацев 3 и 4 пункта 6 решения Совета не действуют.

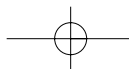
Согласно статье 192 АПК РФ при оспаривании нормативных правовых актов предметом спора является признание правового акта недействующим, то есть не подлежащим применению. При этом нормативный правовой акт или отдельные его положения, признанные судом недействующими, не подлежат применению с момента вступления в законную силу решения суда (часть 5 статьи 195 АПК РФ). Исходя из буквального смысла указанной нормы арбитражный суд может рассматривать дела в отношении действующих нормативных правовых актов.

Вместе с тем в соответствии с определением Конституционного Суда Российской Федерации от 12.07.2006 № 182-О суд не может прекратить производство по делу об оспаривании нормативного правового акта в случае, когда данный нормативный правовой акт решением принявшего его органа государственной власти, органа местного самоуправления или должностного лица признан утратившим силу, либо в случае, когда срок действия этого нормативного правового акта истек после подачи в суд соответствующего заявления, если в процессе судебного разбирательства будет установлено нарушение оспариваемым нормативным правовым актом прав и свобод заявителя.

В ходе судебного разбирательства не установлено нарушение оспариваемым нормативным правовым актом прав и законных интересов граждан и организаций, что подтверждается представителем заявителя в судебном заседании.

При таких обстоятельствах производство по делу в части признания недействующими абзацев 3 и 4 пункта 6 решения Совета сельского поселения Саминское подлежит прекращению на основании пункта 1 части 1 статьи 150 АПК РФ в связи с отсутствием предмета спора.

Руководствуясь пунктом 1 части 1 статьи 150, статьями 167, 170, 195 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд



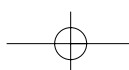
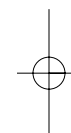
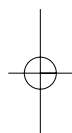
**РЕШИЛ:**

признать пункт 3.1 решения Совета сельского поселения Саминское Вытегорского муниципального района от 15.10.2007 № 138 «О земельном налоге» соответствующим статьям 1, 397, пункту 3 статьи 398 Налогового кодекса Российской Федерации, статье 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». В удовлетворении требований прокурора Вологодской области в указанной части отказать.

Производство по делу в части признания недействующими абзацев 3 и 4 пункта 6 решения Совета сельского поселения Саминское Вытегорского муниципального района от 15.10.2007 № 138 «О земельном налоге» прекратить.

Решение суда вступает в законную силу немедленно и может быть обжаловано в Федеральный арбитражный суд Северо-Западного округа в течение месяца со дня вступления в законную силу.

*Председательствующий Е.А. Хвостов  
Судьи О.А. Тарасова, Н.В. Савенкова*



Об оспаривании нормативного правового акта

**Арбитражный суд Вологодской области**  
**Решение**  
**Дело № А13-1350/2008**  
**г. Вологда, 21 апреля 2008 г.**

Резолютивная часть решения объявлена 21 апреля 2008 г. Полный текст решения изготовлен 21 апреля 2008 г.

Арбитражный суд Вологодской области в составе: председательствующего Хвостова Е.А., судей Тарасовой О.А., Мамоновой А.Е., при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Макаренковой М.В., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению прокурора Вологодской области о признании не соответствующими закону и недействующими пункта 3.1, абзацев 3 и 4 пункта 6 решения Совета сельского поселения Тудозерское Вытегорского муниципального района от 16.11.2007 № 87 «О земельном налоге»,

при участии представителей: прокурора — Серова А.Г., по удостоверению № 168850,

**УСТАНОВИЛ:**

прокурор Вологодской области (далее — прокурор) обратился в Арбитражный суд Вологодской области с заявлением о признании не соответствующими закону и недействующими пункта 3.1, абзацев 3 и 4 пункта 6 решения Совета сельского поселения Тудозерское Вытегорского муниципального района от 16.11.2007 № 87 «О земельном налоге». В обоснование заявленных требований ссылается на то, что пункт 3.1 решения не соответствует статьям 1, 397, пункту 3 статьи 398 Налогового кодекса Российской Федерации, статье 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»; абзацы 3 и 4 пункта 6 решения частично не соответствуют статье 1, пункту 14 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации, статье 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Совет сельского поселения Тудозерское Вытегорского муниципального района (далее — Совет сельского поселения Тудозерское, Совет) в отзыве на заявление не согласился с требованиями прокурора о признании не соответствующим закону и недействующим пункта 3.1 решения и просил отказать в удовлетворении заявленных требований. В отзыве на заявление от 26.03.2008 № 1 указал, что решением Совета сельского поселения Тудозерское от 24.03.2008 № 109 в пункт 6 решения внесены соответствующие изменения.

Совет сельского поселения Тудозерское о времени и месте рассмотрения дела извещен надлежащим образом, представители в судебное заседание не явились, в заявлении от 10.04.2008 № 3 просит рассмотреть дело в отсутствие своего представителя, в связи с чем дело рассмотрено в соответствии со стать-

ей 156 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в его отсутствие.

Исследовав доказательства по делу, заслушав объяснения представителя прокурора, арбитражный суд считает требования прокурора в части признания недействующим пункта 3.1 оспариваемого решения не подлежащими удовлетворению, в части признания недействующими абзацев 3 и 4 пункта 6 решения производство по делу подлежащим прекращению.

В соответствии со статьей 78 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» решения, принятые путем прямого волеизъявления граждан, решения и действия (бездействие) органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления могут быть обжалованы в суд или арбитражный суд в установленном законом порядке.

Как следует из материалов дела, решением Совета сельского поселения Тудозерское от 16.11.2007 № 87 «О земельном налоге» установлены налоговые ставки, порядок и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей. В соответствии с указанным решением налог вводится в действие на территории сельского поселения Тудозерское с 01.01.2008. Указанное решение является нормативным правовым актом, которое содержит правовые нормы, обязательные для неопределенного круга лиц и рассчитанные на неоднократное применение. Решение в действующей редакции опубликовано в приложении «Официальный вестник» к газете «Красное знамя» от 29.11.2007 № 139.

В соответствии со статьей 6 Налогового кодекса Российской Федерации нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим настоящему Кодексу, если такой акт издан органом, не имеющим в соответствии с настоящим Кодексом права издавать подобного рода акты, либо издан с нарушением установленного порядка издания таких актов; отменяет или ограничивает права налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей либо полномочия налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, установленные настоящим Кодексом; вводит обязанности, не предусмотренные настоящим Кодексом, или изменяет определенное настоящим Кодексом содержание обязанностей участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены настоящим Кодексом.

В пункте 3.1 указанного решения установлено, что налогоплательщиками — организациями и физическими лицами, являющимися индивидуальными предпринимателями, налог уплачивается по истечении налогового периода не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Согласно статье 15 Налогового кодекса Российской Федерации земельный налог относится к местным налогам. В силу части 2 статьи 387 Налогового



## Об оспаривании нормативного правового акта

кодекса Российской Федерации, устанавливая земельный налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных настоящей главой, порядок и сроки уплаты налога.

Пунктом 1 статьи 397 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. При этом срок уплаты налога (авансовых платежей по налогу) для налогоплательщиков — организаций или физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, не может быть установлен ранее срока, предусмотренного пунктом 3 статьи 398 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 398 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Согласно статье 6.1 Налогового кодекса Российской Федерации сроки, установленные законодательством о налогах и сборах, определяются календарной датой, указанием на событие, которое должно неизбежно наступить, или на действие, которое должно быть совершено, либо периодом времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями. Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока.

Пунктом 3.1 решения Совета от 16.11.2007 № 87 «О земельном налоге» срок уплаты земельного налога установлен не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Следовательно, день, не позднее которого должен быть уплачен земельный налог, включается в срок и является последним днем его уплаты. В данном случае срок уплаты налога совпадает со сроком представления годовой декларации по земельному налогу, что не противоречит пункту 1 статьи 397 и пункту 3 статьи 398 Налогового кодекса Российской Федерации.

Таким образом, по вышеуказанным основаниям требования прокурора о признании недействующим пункта 3.1 оспариваемого решения удовлетворению не подлежат.

В соответствии с абзацами 3 и 4 пункта 6 решения Совета сельского поселения Тудозерское от 16.11.2007 № 87 «О земельном налоге» налогоплательщики-организации самостоятельно узнают кадастровую стоимость каждого земельного участка, принадлежащего им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования, в органах, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, и самостоятельно определяют размер земельного налога; налогоплательщики — физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, самостоятельно узнают кадастровую стоимость каждого земельного участка, принадлежащего им на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения,



используемого ими в предпринимательской деятельности, в органах, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, и самостоятельно определяют размер земельного налога.

Решением Совета сельского поселения Тудозерское от 24.03.2008 №109 пункт б оспариваемого решения изложен в новой редакции. Указанное решение опубликовано в приложении «Официальный вестник» к газете «Красное знамя» от 05.04.2008 № 40 и вступило в законную силу.

Следовательно, на момент рассмотрения дела судом оспариваемые в заявлении прокурора положения пункта б решения Совета не действуют.

Согласно статье 192 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при оспаривании нормативных правовых актов предметом спора является признание правового акта недействующим, то есть не подлежащим применению. При этом нормативный правовой акт или отдельные его положения, признанные судом недействующими, не подлежат применению с момента вступления в законную силу решения суда (часть 5 статьи 195 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации). Исходя из буквального смысла указанной нормы арбитражный суд может рассматривать дела в отношении действующих нормативных правовых актов.

В соответствии с определением Конституционного Суда Российской Федерации от 12.07.2006 № 182-О суд не может прекратить производство по делу об оспаривании нормативного правового акта в случае, когда данный нормативный правовой акт решением принявшего его органа государственной власти, органа местного самоуправления или должностного лица признан утратившим силу либо в случае, когда срок действия этого нормативного правового акта истек после подачи в суд соответствующего заявления, если в процессе судебного разбирательства будет установлено нарушение оспариваемым нормативным правовым актом прав и свобод заявителя.

В ходе судебного разбирательства не установлено нарушение оспариваемым нормативным правовым актом прав и законных интересов граждан и организаций, что подтверждается представителем заявителя в судебном заседании.

При таких обстоятельствах производство по делу в части признания недействующими абзацев 3 и 4 пункта б решения Совета сельского поселения Тудозерское подлежит прекращению на основании пункта 1 части 1 статьи 150 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в связи с отсутствием предмета спора.

Руководствуясь пунктом 1 части 1 статьи 150, статьями 167, 170, 195 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

## Об оспаривании нормативного правового акта

## РЕШИЛ:

признать пункт 3.1 решения Совета сельского поселения Тудозерское Вытегорского муниципального района от 16.11.2007 № 87 «О земельном налоге» соответствующим статьям 1, 397, пункту 3 статьи 398 Налогового кодекса Российской Федерации, статье 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». В удовлетворении требований прокурора Вологодской области в указанной части отказать.

Производство по делу в части признания недействующими абзацев 3 и 4 пункта 6 решения Совета сельского поселения Тудозерское Вытегорского муниципального района от 16.11.2007 № 87 «О земельном налоге» прекратить.

Решение суда вступает в законную силу немедленно и может быть обжаловано в Федеральный арбитражный суд Северо-Западного округа в течение месяца со дня вступления в законную силу.

*Председательствующий Е.А. Хвостов  
Судьи О.А. Тарасова, А.Е. Мамонова*

**Арбитражный суд Вологодской области**  
**Решение**  
**Дело № А13-1353/2008**  
**г. Вологда, 21 апреля 2008 г.**

Резолютивная часть решения объявлена 21 апреля 2008 г. Полный текст решения изготовлен 21 апреля 2008 г.

Арбитражный суд Вологодской области в составе: председательствующего Хвостова Е.А., судей Тарасовой О.А., Мамоновой А.Е., при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Макаренковой М.В., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению прокурора Вологодской области о признании не соответствующими закону и недействующими пункта 3.1, абзацев 3 и 4 пункта 7 решения Совета сельского поселения Кемское Вытегорского муниципального района от 16.08.2007 № 107 «О земельном налоге»,

при участии представителей:

прокурора — Серова А.Г., по удостоверению № 168850,

**УСТАНОВИЛ:**

прокурор Вологодской области (далее — прокурор) обратился в Арбитражный суд Вологодской области с заявлением о признании не соответствующими закону и недействующими пункта 3.1, абзацев 3 и 4 пункта 7 решения Совета сельского поселения Кемское Вытегорского муниципального района от 16.08.2007 № 107 «О земельном налоге». В обоснование заявленных требований ссылается на то, что пункт 3.1 решения не соответствует статьям 1, 397, пункту 3 статьи 398 Налогового кодекса Российской Федерации, статье 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»; абзацы 3 и 4 пункта 7 решения частично не соответствуют статье 1, пункту 14 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации, статье 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Совет сельского поселения Кемское Вытегорского муниципального района (далее — Совет сельского поселения Кемское, Совет) в отзыве на заявление не согласился с требованиями прокурора о признании не соответствующим закону и недействующим пункта 3.1 решения и просил отказать в удовлетворении заявленных требований. В отзыве на заявление от 25.03.2008 № 57 указал, что решением Совета сельского поселения Кемское от 11.03.2008 № 142 пункт 7 решения изложен в новой редакции.

Совет сельского поселения Кемское о времени и месте рассмотрения дела извещен надлежащим образом, представители в судебное заседание не явились, в заявлении от 11.04.2008 № 3 просит рассмотреть дело в отсутствие своего представителя, в связи с чем дело рассмотрено в соответствии со статьей 156 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в его отсутствие.

Исследовав доказательства по делу, заслушав объяснения представителя прокурора, арбитражный суд считает требования прокурора в части признания не-

## Об оспаривании нормативного правового акта

действующим пункта 3.1 оспариваемого решения не подлежащими удовлетворению, в части признания недействующими абзацев 3 и 4 пункта 7 решения производство по делу подлежащим прекращению.

В соответствии со статьей 78 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» решения, принятые путем прямого волеизъявления граждан, решения и действия (бездействие) органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления могут быть обжалованы в суд или арбитражный суд в установленном законом порядке.

Как следует из материалов дела, решением Совета сельского поселения Кемское от 16.08.2007 № 107 «О земельном налоге» установлены налоговые ставки, порядок и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей. В соответствии с указанным решением налог вводится в действие на территории сельского поселения Кемское с 01.01.2008. Указанное решение является нормативным правовым актом, которое содержит правовые нормы, обязательные для неопределенного круга лиц и рассчитанные на неоднократное применение. Решение в действующей редакции опубликовано в приложении «Официальный вестник» к газете «Красное знамя» от 22.11.2007 № 136.

В соответствии со статьей 6 Налогового кодекса Российской Федерации нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим настоящему Кодексу, если такой акт: издан органом, не имеющим в соответствии с настоящим Кодексом права издавать подобного рода акты, либо издан с нарушением установленного порядка издания таких актов; отменяет или ограничивает права налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей либо полномочия налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, установленные настоящим Кодексом; вводит обязанности, не предусмотренные настоящим Кодексом, или изменяет определенное настоящим Кодексом содержание обязанностей участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены настоящим Кодексом.

В пункте 3.1 указанного решения установлено, что налогоплательщиками — организациями и физическими лицами, являющимися индивидуальными предпринимателями, налог уплачивается по истечении налогового периода не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Согласно статье 15 Налогового кодекса Российской Федерации земельный налог относится к местным налогам. В силу части 2 статьи 387 Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливая земельный налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных настоящей главой, порядок и сроки уплаты налога.

Пунктом 1 статьи 397 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. При этом срок уплаты налога (авансовых платежей по налогу) для налогоплательщиков —

организаций или физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, не может быть установлен ранее срока, предусмотренного пунктом 3 статьи 398 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 398 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Согласно статье 6.1 Налогового кодекса Российской Федерации сроки, установленные законодательством о налогах и сборах, определяются календарной датой, указанием на событие, которое должно неизбежно наступить, или на действие, которое должно быть совершено, либо периодом времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями. Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока.

Пунктом 3.1 решения Совета от 16.08. 2007 № 107 «О земельном налоге» срок уплаты земельного налога установлен не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Следовательно, день, не позднее которого должен быть уплачен земельный налог, включается в срок и является последним днем его уплаты. В данном случае срок уплаты налога совпадает со сроком представления годовой декларации по земельному налогу, что не противоречит пункту 1 статьи 397 и пункту 3 статьи 398 Налогового кодекса Российской Федерации.

Таким образом, по вышеуказанным основаниям требования прокурора о признании недействующим пункта 3.1 оспариваемого решения удовлетворению не подлежат.

В соответствии с абзацами 3 и 4 пункта 7 решения Совета сельского поселения Кемское от 16.08. 2007 № 107 «О земельном налоге» налогоплательщики-организации самостоятельно узнают кадастровую стоимость каждого земельного участка, принадлежащего им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования, в органах, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, и самостоятельно определяют размер земельного налога; налогоплательщики — физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, самостоятельно узнают кадастровую стоимость каждого земельного участка, принадлежащего им на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения, используемого ими в предпринимательской деятельности, в органах, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, и самостоятельно определяют размер земельного налога.

Решением Совета сельского поселения Кемское от 11.03.2008 № 142 пункт 7 оспариваемого решения изложен в новой редакции. Указанное решение опубликовано в приложении «Официальный вестник» к газете «Красное знамя» от 15.03.2008 № 31 и вступило в законную силу.

Следовательно, на момент рассмотрения дела судом оспариваемые в заявлении прокурора положения пункта 7 решения Совета не действуют.

## Об оспаривании нормативного правового акта

Согласно статье 192 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при оспаривании нормативных правовых актов предметом спора является признание правового акта недействующим, то есть не подлежащим применению. При этом нормативный правовой акт или отдельные его положения, признанные судом недействующими, не подлежат применению с момента вступления в законную силу решения суда (часть 5 статьи 195 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации). Исходя из буквального смысла указанной нормы, арбитражный суд может рассматривать дела в отношении действующих нормативных правовых актов.

В соответствии с определением Конституционного Суда Российской Федерации от 12.07.2006 № 182-О суд не может прекратить производство по делу об оспаривании нормативного правового акта в случае, когда данный нормативный правовой акт решением принявшего его органа государственной власти, органа местного самоуправления или должностного лица признан утратившим силу либо в случае, когда срок действия этого нормативного правового акта истек после подачи в суд соответствующего заявления, если в процессе судебного разбирательства будет установлено нарушение оспариваемым нормативным правовым актом прав и свобод заявителя.

В ходе судебного разбирательства не установлено нарушение оспариваемым нормативным правовым актом прав и законных интересов граждан и организаций, что подтверждается представителем заявителя в судебном заседании.

При таких обстоятельствах производство по делу в части признания недействующими абзацев 3 и 4 пункта 7 решения Совета сельского поселения Кемское подлежит прекращению на основании пункта 1 части 1 статьи 150 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в связи с отсутствием предмета спора.

Руководствуясь пунктом 1 части 1 статьи 150, статьями 167, 170, 195 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

**РЕШИЛ:**

признать пункт 3.1 решения Совета сельского поселения Кемское Вытегорского муниципального района от 16.08.2007 № 107 «О земельном налоге» соответствующим статьям 1, 397, пункту 3 статьи 398 Налогового кодекса Российской Федерации, статье 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». В удовлетворении требований прокурора Вологодской области в указанной части отказать.

Производство по делу в части признания недействующими абзацев 3 и 4 пункта 7 решения Совета сельского поселения Кемское Вытегорского муниципального района от 16.08.2007 № 107 «О земельном налоге» прекратить.

Решение суда вступает в законную силу немедленно и может быть обжаловано в Федеральный арбитражный суд Северо-Западного округа в течение месяца со дня вступления в законную силу.

*Председательствующий Е.А. Хвостов  
Судьи О.А. Тарасова, А.Е. Мамонова*