

УДК 342.417

*Юсифов Урфан Талех оглы
Студент магистратуры
Юридического факультета им. М.М. Сперанского
Института права и национальной безопасности
Российской академии народного хозяйства и государственной
службы при Президенте Российской Федерации
Россия, г. Москва*

КОНСТИТУЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

***Аннотация:** В данной статье рассматриваются вопросы конституционно-правовых основ налогообложения в Российской Федерации. В статье проанализированы положения российского законодательства в области налогообложения, выделены и проанализированы основные нормы, регулирующие налогообложение и сборы.*

***Ключевые слова:** Конституция, налог, налогообложение, сборы, бюджет.*

***Annotation:** This article discusses the issues of the constitutional and legal basis of taxation in the Russian Federation. The article analyzes the provisions of Russian legislation in the field of taxation, identifies and analyzes the main rules governing taxation and fees.*

***Key words:** Constitution, tax, taxation, fees, budget.*

Налоги являются наиболее важной частью фискальной политики почти в каждой стране. Институт налогообложения, как один из старейших институтов, является важнейшим структурным элементом экономики для развития рыночных отношений. Сбор налогов обеспечивает государственные

интересы, которые тесно сопряжены с интересами организаций. Налогообложение должно отражать интересы всех групп, и в каждой стране мира оно важно для воплощения социально-экономических функций. Государство должно быть финансово устойчиво, поэтому бюджет, который формируется в том числе за счёт налоговых поступлений, обеспечивает финансовые потребности страны.

В Российской Федерации установилась трёхуровневая система налогообложения, на каждом уровне которой предусмотрены свои налоги. Разные уровни из трёхуровневой системы регулируются нормативными правовыми актами федерального значения, нормативными правовыми актами уровня субъектов Российской Федерации (региональные) и актами местного значения. Однако важнейшим нормативным правовым актом, который устанавливает обязанность всех платить налоги на территории России, является Конституция Российской Федерации. В основном нормативном правовом акте государства налоговые правоотношения упоминаются всего семь раз, однако законодатель отвёл роль налогам в законодательстве различных уровней, в том числе, на федеральном.

Статья 57 Конституции Российской Федерации является отправной точкой для дальнейшего развития налогообложения, поскольку норма устанавливает, что «каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют» [1]. Данная статья — основная норма, закрепляющая обязанность в области налогообложения, и регулирующая одну из основ правового статуса личности в государстве. Норма носит всеобщий и прямой характер, распространяется на всех лиц, а не только на лиц, которые имеют гражданство России. С одной стороны, все лица и организации обязаны платить налоги и сборы, однако у лиц и организаций с различным резидентством возникают различные объёмы выплат обязательных платежей. Здесь возникает вопрос о налоговых льготах, которые

предоставляются организациям или физическим лицам в зависимости от их положения, но только законодательство может устанавливать налоговые льготы, предусмотренные для различных категорий, при этом должны соблюдаться основные принципы налогового законодательства (например, равенство налогообложения). В связи с этим необходимо отметить одно из постановлений Конституционного Суда Российской Федерации, в котором было указано, что «общие принципы налогообложения и сборов относятся к основным гарантиям, установление которых федеральным законом обеспечивает реализацию и соблюдение основ конституционного строя, основных прав и свобод человека и гражданина, принципов федерализма в Российской Федерации» [3].

Федеральные налоги и сборы (налогообложение) находятся в исключительном ведении Российской Федерации. Федеральное налогообложение — важнейшая составляющая государственной политики, которая охватывает многие сферы общественной жизни. Посредством федерального налогообложения формируется федеральный бюджет, который является финансовым планом, формирующийся во всех государствах мира. В ведении России находятся основополагающие налоги, которые важнейшим образом влияют на проводимую политику и на перераспределение денежных средств в государстве: начиная от налога на прибыль и заканчивая налогом на добавленную стоимость.

Статьей 75 Конституции Российской Федерации установлено, что общие принципы налогообложения и сборов устанавливаются федеральным законодателем, то есть в Налоговом кодексе Российской Федерации. Также основным нормативным правовым актом установлено, что система федеральных налогов, которые взимаются в бюджет, тоже должны быть зафиксированы федеральным законодателем.

Федеральное Собрание Российской Федерации при введении новых налогов или при отмене старых должно в обязательном порядке получить

заключение Правительства Российской Федерации, что отражает систему сдержек и противовесов при рассмотрении законопроекта. Думается, эта норма важна для системы разделения властей, поскольку налогообложение не должно быть использовано в неправомерных целях. Конституционный Суд в своём постановлении указал: «реализация права законодательной инициативы по законопроектам, указанным в части 3 статьи 104 Конституции Российской Федерации, осуществляется в два этапа, на каждом из которых участники данного процесса обладают взаимообусловленными правами и обязанностями» [4].

Поскольку федеральное налогообложение — это важнейший источник поступления средств в государственную казну для поддержания сфер жизнедеятельности, в Конституции Российской Федерации в ст. 106 закреплена обязанность рассмотрения Советом Федерации федерального закона о федеральных налогах и сборах. Многие страны мира с двухпалатным парламентом идут по пути открытости в принятии закона, регулирующего налоговые правоотношения.

Статья 132 Конституции Российской Федерации закрепила право органов местного самоуправления вводить местные налоги и сборы, самостоятельно управлять муниципальной собственностью. При установлении новых налогов органы местного самоуправления обязаны опираться на федеральное законодательство и нести ответственность за принятие решений. Очень важно, когда органы местного самоуправления в своей деятельности не зависят от федерального центра, а действуют только согласно федеральному законодательству. Местные налоги должны быть открытыми и не должны находиться под влиянием заинтересованных лиц.

Конституция Российской Федерации, являясь основным источником права для других отраслей права, начиная от бюджетного и заканчивая налоговым, установила основные нормы, которые затем нашли своё отражение в федеральном, региональном и местном законодательстве.

Налогообложение в России основывается на различных принципах, которые прямо не предусмотрены Конституцией Российской Федерации, однако необходимы для осуществления прозрачной кредитно-денежной политики.

Думается, что Конституция Российской Федерации недостаточно урегулировала вопросы института налогообложения. Налогообложение имеет важнейшее значение для поддержания многих сфер государственной политики, поэтому необходимо расширить указанные выше нормы (например, уточнить основные принципы, на которых строится налогообложение) во избежание двойного толкования. Также не до конца понятна формулировка «законно установленные налоги и сборы». Об этом указано в федеральном законе, однако подобная норма должна быть указана в нормативном правовом акте высшего действия. Важно, чтобы органы местного самоуправления были самостоятельны в принятии решений об установлении новых налогов и в принятии иных вопросов, однако необходим контроль со стороны федеральных органов власти за их деятельностью, поскольку полная автономия от публичной власти может повлечь за собой неправомерные последствия.

Использованные источники:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ, от 14.03.2020 № 1-ФКЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации (ГСПИ) <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения 31.05.2021).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.04.2021) // Официальный интернет-портал правовой информации (ГСПИ) <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения 01.06.2021).

3. Постановление Конституционного Суда РФ от 21 марта 1997 г. N 5-П "По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" // Собрание законодательства Российской Федерации. 1997. № 13. Ст. 1602.
4. Постановление Конституционного Суда РФ от 29 ноября 2006 г. N 9-П "По делу о проверке конституционности пункта 100 Регламента Правительства Российской Федерации" // Собрание законодательства Российской Федерации 2006. № 50. Ст. 5371.
5. Козлова Е.И., Кутафин О.Е. Конституционное право России: учебник. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2018. - 578 с.