

Муханова Валерия Владимировна,

Магистрант

Иркутский институт (филиал) Всероссийского государственного

университета юстиции (РПА Минюста России)

**ПРАВОВЫЕ ПОЗИЦИИ КОНСТИТУЦИОННОГО СУДА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ВОПРОСАМ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Аннотация. Статья посвящена правовым позициям конституционного суда Российской Федерации по вопросам налогообложения. Автор приходит к выводу о необходимости совершенствования правового регулирования в этой области и формулированию конкретного предложения в этом направлении.

Ключевые слова: правовой механизм, налоговый спор, налоговый кодекс, конституционный суд.

Mukhanova Valeria Vladimirovna,

Master's Student

Irkutsk Institute (branch) All-Russian state University of justice (RPA of the

Ministry of justice of Russia)

**LEGAL POSITIONS OF THE CONSTITUTIONAL COURT OF THE
RUSSIAN FEDERATION ON TAXATION ISSUES**

Abstract. The article is devoted to the legal positions of the constitutional court of the Russian Federation on taxation issues. The author concludes that it is

necessary to improve legal regulation in this area and formulate a specific proposal in this direction.

Key words: *legal mechanism, tax dispute, tax code, constitutional court.*

Деятельность органов судебной системы оказывает большое влияние на процесс осуществления налогового законодательства. Значительная роль в данном механизме отводится Конституционному Суду, решения которого являются базисом для толкования норм налогового права на соответствие их основному закону, ведь именно в Конституции закреплены фундаментальные начала законодательства о налогах и сборах.

Если вспомнить историю, с возобновлением своей практики в 1994 г. и до момента опубликования первой части Налогового кодекса Российской Федерации 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ, Конституционный Суд РФ принял 11 постановлений и более 40 «позитивных» определений. Они содержали положения, которые в той или иной мере оказали влияние на направление развития современного налогового права. В частности, Судом впервые были сформулированы и затем зафиксированы Налоговым Кодексом РФ понятие налога, определено, из чего состоит налоговое законодательство, установлена компетенция по принятию нормативных актов в дополнении к законодательству о налогах и сборах, введены основные начала налогового законодательства, установлена ответственность за нарушение норм налогового законодательства, а также виды налоговых правонарушений и др. [1, с. 112]

Актуальность проблемы состоит в том, что несмотря на то, что все нормативно-правовые акты должны приниматься в строгом соответствии с Конституцией РФ, все же немало обращений поступает в Конституционный Суд РФ о проверке конституционности тех или иных положений Налогового Кодекса РФ.

Вместе с тем, в России судебный прецедент не имеет силу источника права, а носит лишь рекомендательный характер, толкования Конституционного Суда РФ не всегда принимаются во внимание при вынесении решений по налоговым спорам.

На наш взгляд, исследование правовых позиций Конституционного Суда РФ в отношении проблем конституционности установленных налоговых норм будет иметь немаловажное как теоретическое, так и практическое значение, в особенности при реализации правоприменительной деятельности налоговых и иных государственных органов. Фундаментальные правовые позиции Конституционного Суда РФ по вопросам налогообложения раскрываются в мотивировочных частях его постановлений, решений и определений.

Основополагающие принципы взимания налогов и сборов, которые обеспечивают соблюдение основных положений Конституции РФ, Конституционный Суд толкует следующим образом [2, с. 32]:

1. Принцип публичной цели налогообложения предполагает создание государством таких условий, в которых человек мог бы жить достойно и свободно. Из этого следует, что необходимо найти такой баланс, при котором бы учитывались интересы как налогоплательщика, так и общества в целом. Конституционный Суд по этому поводу дает следующий комментарий: «государство вправе и обязано принимать меры по регулированию налоговых правоотношений в целях защиты прав и законных интересов не только налогоплательщиков, но и других членов общества» [3, с. 155].

2. Практикой Конституционного Суда РФ подтверждается и принцип федеративного характера налогообложения. Данное положение имеет целью обеспечить единую систему установления и взимания налогов и сборов во всех субъектах РФ, т.е. на всей территории страны, разграничивая при этом предметы ведения, которые находятся в компетенции государства, региона, муниципального образования.

3. Равенство в сфере налогообложения, предполагает то, что данный принцип «исключает придание налогам и сборам дискриминационного характера и возможность их различного применения, в том числе в зависимости от формы собственности» [4].

4. Правовые позиции Конституционного Суда РФ затрагивают и предотвращение возможности двойного налогообложения. Так «недопустимо двойное обложение одним и тем же налогом одних и тех же объектов, а также взимание налога при отсутствии экономического обоснования, определенного законом» [5]. Государство закрепляет то, что каждый обязан уплачивать в казну государства налоги в размере не меньшем, но и не большем, чем это зафиксировано российским законодательством. Данный принцип пересекается с правилом соблюдения законного порядка взимания налогов и сборов.

Дееспособность налогоплательщиков и государства (их права и обязанности) в отношениях, регулируемых Налоговым Кодексом, также отражается в практике Конституционного Суда РФ: «конституционная обязанность платить законно установленные налоги и сборы распространяется на всех налогоплательщиков» [6]. Данная обязанность реализуется через государственные гарантии, которые включают в себя открытость взимания установленных налогов и сборов, недопустимость нарушения прав и свобод человека и гражданина посредством налогообложения [7], сохранение налоговой тайны, гарантии на обжалование действий налоговых органов в суде и т.д.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что практика Конституционного Суда РФ является источником толкования норм права, противоречащих Конституции РФ, его правовые позиции являются средством устранения пробелов и коллизий в праве. Однако, в практической деятельности решения Конституционного Суда РФ в сфере налогообложения не имеют четкого механизма их реализации, несмотря на то, что правовые

позиции Конституционного суда являются более мобильными, в отличие от норм Налогового Кодекса РФ. Практика Конституционного Суда затрагивает наиболее важные вопросы, касающиеся принципов налогового законодательства, прав и обязанностей налогоплательщиков и гарантии установленных Налоговым Кодексом прав.

Таким образом, проанализировав практику Конституционного Суда РФ, необходимо сделать вывод, что его правовые позиции являются фундаментальной основой применения действующих норм в сфере налогообложения в соответствии с Конституцией РФ. Они имеют важность не только на теоретическом уровне, но и в практике применения налогового законодательства органами судебной и налоговой системы. А для того, чтобы такое применение было эффективным, мы предлагаем оптимизировать процесс законодательного оформления данных норм.

Список литературы

1. Крохина Ю. А. Налоговое право России / Учебник для вузов / Отв. ред. Ю. А. Крохина. — 2-е изд., перераб. — М.: Норма, 2004. - 720 с. С. 112.
2. Пепеляев С. Г. Основы налогового права: Учебно-методическое пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева.— М.: Инвест Фонд, 2000.— 608 с. С. 32
3. Пепеляев С. Г. Налоговое право в решениях Конституционного Суда Российской Федерации 2006 года: по материалам IV Междунар. науч.-практ. конф. 13-14 апреля 2007 г., Москва: сборник / [сост. В. М. Зарипов] под ред. С. Г. Пепеляева. – М.: Волтерс Клувер, 2007. – 256с. С. 155
4. Постановление КС РФ от 22 июня 2009 г. № 10-П “По делу о проверке конституционности пункта 4 части второй статьи 250, статьи 321.1 Налогового кодекса Российской Федерации и абзаца второго пункта 3 статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с жалобами Российского химико-технологического университета им. Д.И. Менделеева и Московского авиационного института (государственного технического университета)”

5. Постановление КС РФ от 1 июля 2015 г. N 19-П "По делу о проверке конституционности положения подпункта 4 пункта 1 статьи 162 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "Сони Мобайл Коммюникейшнз Рус"