

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Бублик Владимир Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 11.08.2023 13:24:37
Уникальный программный ключ:
c51e862f35fca08ce36bdc9169348d2ba451f033

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В. Ф. ЯКОВЛЕВА»

«Утверждено»
Решением Ученого Совета УрГЮУ
имени В. Ф. Яковлева
от 26.06.2023 года

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Налоговое право и конституционное правосудие

Основная профессиональная образовательная программа высшего образования – программа магистратуры по направлению подготовки

40.04.01 Юриспруденция

(профиль (магистерская программа): **Налоговое, международное налоговое и финансовое право**)

ЧАСТЬ 1. (не публикуется)

ЧАСТЬ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАБОТЕ С ОЦЕНОЧНЫМИ МАТЕРИАЛАМИ РАЗРАБОТЧИКИ

КАФЕДРА:		Финансового права
АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ:		Кукушкин В.М., доцент, к.ю.н.

I. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

1 Требование толкования всех неустранимых сомнений в пользу налогоплательщика.

Ответ:

В соответствии с п. 7 ст. 3 НК РФ, все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика. Это одно из начал налогового законодательства, один из принципов – норм. Этот принцип берет свое начало в Конституции России, где в ч. 3 ст. 49 говорится, неустранимые сомнения в виновности лица толкуются в пользу обвиняемого. Конечно, данная статья Конституции России посвящена уголовному преследованию, но тем не менее, имеет общеправовое значение. Этот принцип тесно связан с положениями Нк РФ об общих условиях привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения (ст. 108) и об обстоятельствах, исключающих привлечение лица к ответственности (с. 109).

Рассматриваемая норма п. 7 ст. 3 НК РФ о толковании неустранимых сомнений в пользу налогоплательщика неоднократно указывалась и в судебных актах высших судебных инстанций России. Так, в частности, можно отметить п. 8 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26.11.2019 № 48 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления», Определение Конституционного Суда РФ от 12.07.2006 № 266-о.

К сожалению, законодательство РФ, в том числе, налоговое законодательство, совершенно не лишено подобного рода противоречий, сомнений и неясностей. Упрощенный подход к спорным нормам безусловно приведет к их неверному применению. Невнимательное отношение, пренебрежение к принципам – нормам может повлечь нарушение прав налогоплательщика.

Именно поэтому законодатель, понимая, что идеализм недостижим, предусматривает в НК РФ норму о толковании неустранимых сомнений в пользу налогоплательщика, что позволяет нивелировать возникшие проблемы правоприменения, где главным является недопустимость привлечения невиновного лица к ответственности либо иным образом нарушения его прав.

II. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Принципы налогообложения в решениях Конституционного суда.

Ответ:

Принципы налогообложения закреплены в первую очередь в ст. 57 Конституции РФ, а также в Налоговом кодексе РФ, в частности, в его ст. 3 и 5. Однако первоначально их сформировал еще А. Смит, когда конструировал свою идеальную налоговую систему. На самом деле именно его идеи легли в основу российских принципов налогообложения.

Конституционный Суд РФ многократно давал свою оценку конституционности различных норм налогового законодательства. Следует согласиться, что на современном этапе правовые позиции Конституционного Суда РФ образуют вместе с законодательными нормами единый нормативный комплекс, который регулирует соответствующие общественные отношения, а сам Конституционный Суд РФ приобретает характер правотворческого органа. Между тем, все свои выводы Конституционный Суд РФ всегда строит на основе общеправовых принципов и принципов налогообложения. Между тем, надо отметить, что общеправовые принципы, которые используются при регулировании отношений или толковании налоговых норм, можно признавать в определенной степени принципами налогообложения. Рассмотрим на некоторых примерах, как Конституционный Суд РФ применяет принципы налогообложения в своих решениях.

Конституция Российской Федерации в своей статье 57 устанавливает, что каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Основываясь на данном конституционном положении, Конституционный Суд РФ констатировал, что налогообложение, выступая ограничением права собственности, должно быть основано на конституционном принципе равенства, который в этой сфере понимается, прежде всего, как равномерность, нейтральность и справедливость¹. Это означает, по мнению Конституционного Суда РФ, что одинаковые экономические результаты деятельности налогоплательщиков должны влечь одинаковое налоговое бремя и что принцип равенства налогового бремени нарушается в тех случаях, когда определенной категории налогоплательщиков предоставляются иные по сравнению с другими налогоплательщиками условия, хотя между ними нет существенных различий, которые оправдывали бы неравное правовое регулирование². Между тем, именно конституционно-

¹ П. 2 Постановления от 6 июня 2019 г. № 22-п «По делу о проверке конституционности положений подпункта 3 пункта 8 статьи 346.43, статьи 346.47 и пункта 1 статьи 346.48 Налогового кодекса

Российской Федерации, а также положений закона Мурманской области «О патентной системе налогообложения на территории Мурманской области» в связи с жалобой гражданина С.А. Глухова».

² Постановления от 13 марта 2008 года № 5-П, от 22 июня 2009 года № 10-П, от 25 декабря 2012 года № 33-П, от 3 июня 2014 года № 17-П, от 15 февраля 2019 г. № 10-П.

правовые принципы являются направляющими непосредственного применения конституционных норм и формируют новую основу правового регулирования общественных отношений.

Конституционный Суд РФ отметил, что общие принципы налогообложения и сборов относятся к основным гарантиям, закрепление которых в федеральном законе обеспечивает реализацию и соблюдение основ конституционного строя, основных прав и свобод человека и гражданина, принципов федерализма в Российской Федерации³. Между тем, в силу конституционного требования о необходимости уплаты только законно установленных налогов и сборов во взаимосвязи с предписаниями статей 15 и 18 Конституции Российской Федерации налоговую обязанность следует, среди прочего, понимать, как обязанность платить налоги в размере не большем, чем это установлено законом⁴.

Одним из важнейших конституционных принципов, на который неоднократно обращал внимание Конституционный Суд РФ, заключается в том, что в Российской Федерации, как правовом государстве, законы о налогах должны содержать четкие и понятные нормы.

Принципы налогообложения следует рассматривать как принципы – нормы, имеющие прямое действие, и именно на них выстраивается регулирование налоговых отношений, на что неоднократно обращал внимание Конституционный Суд РФ.

ЧАСТЬ 3. (не публикуется)

³ Определение Конституционного Суда РФ от 26.03.2019 № 817-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Якимова Федора Федоровича на нарушение его конституционных прав положениями статьи 3 и абзаца второго пункта 1 статьи 38 Налогового кодекса Российской Федерации».

⁴ Определение Конституционного Суда РФ от 19.12.2019 № 3531-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью «ЗИС» на нарушение конституционных прав и свобод пунктами 1, 3, 4 и 7 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации».