

Сухарев Илья Евгеньевич

студент

Научный руководитель

Мещерякова Татьяна Викторовна

старший преподаватель

ФКОУ ВО «Самарский юридический институт ФСИН России»

г. Самара, Самарская область

РОЛЬ КОНСТИТУЦИОННОГО СУДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В РАЗРЕШЕНИИ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ

Аннотация: налоговые споры являются темой актуальной как для налогоплательщиков, так и для развития конституционных норм и гарантий в Российской Федерации. Статья посвящена рассмотрению налогового спора между инспекцией федеральной налоговой службы и индивидуальным предпринимателем, на основании которого сделаны выводы относительно правовой позиции Конституционного Суда.

Ключевые слова: налоговые споры, конституционный суд, налоговое право, правовые позиции.

Конституционный Суд Российской Федерации функционирует с 1991 года. В его составе одиннадцать судей, которые назначаются на должность Советом Федерации Российской Федерации по представлению Президента. Судьи назначаются на должность без ограничения срока своих полномочий. Конституционный суд призван защищать интересы граждан в соответствии с их конституционными правами.

В юриспруденции правовая позиция органа судебной власти определяется совокупностью аргументированно подтверждённых фактов в отношении лица, против которого выдвинуто обвинение или предъявлено исковое требование. В отношении налоговых споров задачей Конституционного Суда Российской Федерации является поддержка или опровержение иска на основании конституци-

онных норм. Таким образом, правовая позиция Конституционного Суда состоит в вынесении справедливого решения на основании имеющихся фактов нарушения или не нарушения конституционных норм.

Для развития и совершенствования системы налогообложения в Российской Федерации, укрепления законодательной базы по решению вопросов налоговых споров значение правовых позиций Конституционного Суда Российской Федерации невозможно переоценить. От того, насколько верно и непредвзято выносятся решения по налоговым спорам зависят взаимоотношения граждан с налоговыми органами, степень доверия к власти и повышение социально-экономического уровня в стране.

Поскольку Конституция Российской Федерации является основополагающим документом для регулирования налоговых споров, следует обратиться к ней с целью более детального рассмотрения некоторых положений.

Обязанностью каждого гражданина является уплата налогов и сборов в бюджеты разного уровня на основании статьи 57 Конституции Российской Федерации. В сфере налогового права правовые позиции Конституционного Суда основываются первоначально на этой статье [1].

В Конституции Российской Федерации приводится порядок, регламентирующий налоги и сборы на федеральном, региональном и муниципальном уровнях власти, в частности ч. 1 ст. 132 предусмотрено положение о самостоятельности установления некоторых налогов и сборов на местных уровнях управления, что приводит к увеличению количества налоговых споров [1].

Толкование указанных норм, а также некоторых иных положений Конституции РФ позволило Конституционному Суду РФ сформировать значительное количество правовых позиций по вопросам налоговых споров [2; 3].

Правовые позиции Конституционного Суда РФ строго ограничены рамками законодательства, однако, налоговые споры, особенно на местном уровне, возникают достаточно часто ввиду множества нюансов в этой сфере.

Так, правовая позиция Конституционного Суда в отношении взыскания с лица, признанного должником, строится на том, что после прекращения индивидуальной предпринимательской деятельности он не освобождается от необходимости уплачивать свою задолженность перед налоговым органом.

В качестве примера можно привести требование Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Самаре об уплате задолженности по налоговым обязательствам индивидуальному предпринимателю, который был зарегистрирован в качестве такового 1 декабря 2005 года.

Данный гражданин не платил налог на доходы физических лиц, а также страховые взносы с 21 января 2021 года. Помимо суммы основного долга гражданину была начислена пеня в предусмотренном законом размере. Поскольку гражданином требование ИФНС по городу Самаре было проигнорировано, он получил постановление о взыскании задолженности в принудительном порядке из получаемых доходов с 26 марта 2021 года [4].

В установленном законом порядке было возбуждено исполнительное производство по указанному делу, которое было передано судебным приставам 3 апреля 2021 года.

Гражданин прекратил свою деятельность в качестве индивидуального предпринимателя 14 июня 2021 года, после чего он продолжал подвергаться законному преследованию со стороны судебных приставов, которые вынесли постановление о взыскании задолженности из заработной платы с нового места работы в размере 50% ежемесячных начислений.

Административное исковое заявление данного гражданина в судах первой и второй инстанций было рассмотрено и все требования налоговой службы оставлены без изменений. Далее рассмотрим правовую позицию Конституционного Суда в отношении искового заявления.

По мнению гражданина, абзац второй пункта 1 статьи 47 Налогового кодекса Российской Федерации противоречит статьям 2, 6 (часть 2), 15 (части 1 и 2), 18, 19 (части 1 и 2), 35 (части 1 – 3), 45, 46 (части 1 и 2) и 55 (части 1 и 2)

Конституции Российской Федерации, поскольку позволяет взыскивать недоимку по налогам, страховым взносам, числящуюся за лицом, прекратившим статус индивидуального предпринимателя, за счет средств его заработной платы на основании акта налогового органа, что ведет к неправомерному ограничению права собственности [2; 3].

Конституционный Суд Российской Федерации признал оспариваемые нормы как допускающие исполнение постановления налогового органа о взыскании задолженности по налогам, страховым взносам, а также пеней за счет иного имущества налогоплательщика – индивидуального предпринимателя путем удержания денежных средств из заработной платы гражданина, прекратившего статус индивидуального предпринимателя к моменту вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об обращении взыскания на заработную плату, – соответствующими Конституции Российской Федерации исходя из следующего.

Конституционный Суд Российской Федерации в Постановлении от 17 декабря 1996 года №20-П сформулировал следующую правовую позицию. Различный порядок взыскания налоговых платежей с физических и юридических лиц направлен не на то, чтобы поставить их в неравное положение в сфере налоговых отношений, а на то, чтобы не допустить административного вмешательства в права личности тогда, когда вопрос может быть разрешен лишь посредством судебного разбирательства. Взыскание налоговых платежей с физических лиц в бесспорном порядке явилось бы выходом за рамки собственно налоговых отношений и вторжением в иные отношения, в том числе гражданско-правовые, в которых стороны не находятся в состоянии власти-подчинения и одна сторона по отношению к другой не может действовать властно-обязывающим образом. Сочетание бесспорного и судебного порядков взыскания налоговых платежей обеспечивает права личности и государства в целом, отвечает интересам общества и не противоречит принципам демократического

правового социального государства, закрепленным Конституцией Российской Федерации.

Проанализировав правовую основу данного налогового спора, можно заключить, что в данном случае правовая позиция, занятая Конституционным Судом, не противоречит Основному закону Российской Федерации и является не только справедливой, но и правомерной, поскольку права в отношении гражданина не нарушены (размер вычета составил 50% от заработной платы), а прекращение индивидуальной предпринимательской деятельности не является основанием для неуплаты налога, который согласно ст. 57 Конституции Российской Федерации гражданин обязан был уплачивать.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 1 июля 2020 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons> (дата обращения: 12.02.2024).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 16.07.1998 г. №146-ФЗ (ред. от 04.09.2023) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_431305/ (дата обращения: 12.02.2024).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 04.09.2023) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_431305/ (дата обращения: 12.02.2024).

4. Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах КС РФ и ВС РФ, принятых в 2022 году по вопросам налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_431305/ (дата обращения: 12.02.2024).