DOI: 10.17117/na.2015.11.04.501

Поступила (Received): 30.11.2015

<http://ucom.ru/doc/na.2015.11.04.501.pdf>

Сулова К.М.
Конституционный принцип равенства и
всеобщности налогообложения

Suslova K.M.
Constitutional principle of equality and universality of taxation

В современных условиях очень большое значение имеют принципы, которые ложатся в основу правовых норм. Важнейшие принципы российского права закреплены в Конституции РФ, и одним из них является всеобщность и равенство налогообложения. Данная статья затрагивает проблемы современной интерпретации данных принципов в российской правовой системе

Ключевые слова: всеобщность, равенство, налогообложение, конституционность

The characteristics of a taxation system are contradictory. Moreover, there are some constitutional principle such as equality and universality which establish tax duties for citizens. The author describes the main ideas of this terms and problems of practice

Key words: equality, constitutional, taxes

Сулова Кристина Михайловна

Студент

Саратовская государственная юридическая академия

г. Саратов, ул. Чернышевского, 104

Suslova Kristina Mikhailovna

Student

Saratov state law academy

Saratov, Chernyshevskogo st., 104

В современных условиях очень большое значение имеют принципы, которые ложатся в основу права. Общественные отношения динамичны, и чтобы законодательно урегулировать каждое из них, необходимо ежедневно совершенствовать правовую систему государства. Основу права, как известно, составляют именно принципы, которые способствуют стабильному развитию общества, устраняя существующие коллизии и пробелы. Сторонники различных теорий ведут дискуссии о том, какие же принципы имеют преимущество. Не возникает сомнений, что основным источником, содержащим основы регулирования жизни граждан Российской Федерации, является Конституция РФ 1993 г. Именно этот документ содержит права и обязанности человека и гражданина, которые обязательны для соблюдения. И одной из основных обязанностей каждого гражданина является уплата законно установленного налога.

Статья 57 Конституции РФ [1] закрепляет, что налоги и сборы обязательны для уплаты всеми лицами, проживающими на территории государства. Именно данная норма устанавливает основной принцип налогообложения – всеобщность. Конституционный Суд РФ в Постановлении от 19 декабря 1996

года [2] разъяснил, что налог – это безусловное, атрибутивное условие существования государства, поэтому обязательность уплаты налога, закрепленная в ст. 57 Конституции РФ, является обязательным условием для всех лиц, признанных налогоплательщиками.

Классификация принципов налогообложения, предложенная С.Г. Пепеляевым, включает в себя три группы конституционных принципов, беря во внимания направленность действия и смысл решаемых задач, одна из которых обеспечение реализации и соблюдения основ конституционного строя. Принцип всеобщности входит в именно в данную группу принципов, классифицированных Сергеем Геннадьевичем, поскольку именно он устанавливает обязанность всех граждан перед государством уплачивать налоги.

Конституция РФ не закрепляет исключений из принципа всеобщности. В статье 8 установлено, что каждый несет равные обязанности перед государством. Однако, анализируя ст. 3 НК РФ, можно сделать вывод, что всеобщность не может быть абсолютным понятием, поскольку имущественная дифференциация в обществе неизбежна, а в связи с этим необходимы льготы для отдельных субъектов налогообложения. Для того, чтобы объективно оценить всю совокупность конституционных принципов налогообложения целесообразно рассматривать принцип всеобщности в совокупности с принципом равенства налогообложения.

Еще одним немаловажным конституционным принципом налогообложения является равенство. Часть 2 статьи 19 Конституции РФ закрепляет гарантию равенства прав и свобод человека и гражданина независимо от происхождения, пола, нации, имущественного или должностного положения. Как отмечено в Постановлении КС РФ от 21 марта 1997 года [2] принцип равного налогового бремени означает, нельзя устанавливать дополнительные и повышенные налоговые ставки в зависимости от географического расположения налогоплательщика, организационно-правовой формы деятельности, происхождения уставного капитала, либо иного имущества.

Иными словами, равенство налогообложения подразумевает запрет установления и применения дифференцированных налогов, положив в основу идеологические, политические, конфессиональные, профессиональные критерии. Может возникнуть справедливый вопрос: нарушается ли принцип равенства в случае, когда налоговый орган взыскивает недоимки и применяет штрафные санкции к налогоплательщикам? Ответ на этот вопрос дал ответ Конституционный суд в своем Постановлении от 17 декабря 1996 года [4]. Судьи обратили внимание на то, что установленное ограничение права частной собственности (наложение взысканий и штрафных санкций с целью принудительного обращения средств в бюджет) обусловлено публично-правовым характером налоговых правоотношений. При этом не исключается возможность налогоплательщика реализовать свое право на судебную защиту, в случае если он считает действия административных органов неправомерными.

Совершенствовать налоговую систему – основная функция государства, поскольку очевидно, что административно-политическое, социально-культур-

ное благополучие страны полностью зависит от того, насколько конституционный принцип всеобщности и равенства реализуется на практике. Установленные Конституцией РФ принципы определяют дальнейшее развитие налоговых правоотношений. Однако более детальную регламентацию принципы всеобщности и равенства находят в налоговом законодательстве. Отсутствие при этом однозначного понимания данных принципов позволяет в рамках правоприменения придавать категориям весьма различную трактовку, что открывает возможности для злоупотребления правом или допущения двусмысленности и предопределяет необходимость и значимость исследования данных принципов.

Список используемых источников:

1. Конституция РФ // СЗ РФ. N 31, ст. 4398.
2. Постановление Конституционного Суда РФ от 19 декабря 1996 г. // Российская газета. 1996. N 247.
3. Постановление Конституционного Суда РФ от 21 марта 1997 г. // Российская газета. 1996. N 247.
4. Постановление Конституционного Суда от 17 декабря 1996 г. // Российская газета. 1996. N 247.

© 2015, Сулова К.М.

Конституционный принцип равенства и
всеобщности налогообложения

© 2015, Suslova K.M.

Constitutional principle of equality and universality
of taxation