

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

в решениях Конституционного Суда
Российской Федерации
2019 года

По материалам
XVII Международной научно-практической конференции
24–30 апреля 2020 г., Москва

Под редакцией С.Г. Пепеляева

МОСКВА – 2021



УДК 336.22
ББК 67.402.23
Н23

Н23 Налоговое право в решениях Конституционного Суда Российской Федерации 2019 года : По материалам XVII Междунар. науч.-практ. конф. 24–30 апреля 2020 г., Москва : [сборник] / [сост. М. В. Завязочникова] ; под ред. С. Г. Пепеляева. — Москва : Статут, 2021. — 420 с.

ISBN 978-5-8354-1707-0 (в обл.)

В сборник включены материалы XVII Международной научно-практической конференции, которая состоялась в апреле 2020 г. в заочном режиме на портале «Закон.ру». На конференции проанализированы работа Конституционного Суда РФ в 2019 г., его ключевые решения по налогам. Авторы статей также рассматривают вопросы налогообложения и правоприменения, которые требуют разрешения Конституционным Судом РФ.

Сборник содержит Резолюцию конференции, выработанную ее участниками по итогам работы, перечень решений и обзор правовых позиций Конституционного Суда РФ за 2019 г.

Для практикующих юристов, адвокатов, налоговых консультантов, судей, представителей законодательной и исполнительной власти, аудиторов, бухгалтеров, а также студентов, аспирантов, преподавателей юридических и экономических вузов и факультетов.

УДК 336.22
ББК 67.402.23

ISBN 978-5-8354-1707-0

© Юридическая компания «Пепеляев Групп», 2020
© Оформление. Издательство «Статут», 2020

ПРЕДИСЛОВИЕ

Незадолго до начала XVII Международной конференции «Налоговое право в решениях Конституционного Суда Российской Федерации» Суд принял Заключение от 16 марта 2020 г. № 1–3 по вопросам поправок в Конституцию РФ, полностью их одоблив и оправдав.

Некоторые постоянные участники конференции, к сожалению, на этот раз отказались от участия, не приемля соглашательства Конституционного Суда Российской Федерации (далее – также КС РФ).

Уважая свободу мнений, организаторы мероприятия тем не менее решили воздержаться от оценки этой стороны деятельности Суда, хотя, признаться, это было трудно. Конституционно-правовая налоговая тематика имеет самостоятельное научно-практическое значение. Она не должна оставаться без профессионального анализа и оценки. Тем более что за 17 лет конференция стала важным ориентиром налогового правового ландшафта – без него можно сбиться с пути. Поэтому наше собрание состоялось даже в условиях суровых эпидемиологических ограничений. Разумеется, в онлайн-режиме. Эти препоны, однако, пошли только на пользу: освоены новые формы научного обмена, новые способы представления информации, проведения дискуссии. Вместо обычных 150 участников интернет-страницы конференции посетили свыше 10 тыс. человек с разных концов России и из-за рубежа. Многие активно участвовали в обсуждении материалов, опросах, формировании итоговой резолюции.

В 2019 г. КС РФ заметно активизировал рассмотрение налогово-правовых проблем. Это импульс к развитию налогового законодательства, которое никогда не перестанет нуждаться в совершенствовании, а также важный сигнал налогоплательщикам: кто проявляет последовательность и упорство в защите своих прав, тот может получить искомый результат. Кроме того, это и оценка зрелости тех адвокатов, консультантов, налоговедов, которые готовили материалы для представления в Суд. Наконец, это пища для ума разработчиков новых научных материалов, законодательных новелл, подходов к защите прав налогоплательщиков.

Участники конференции ответили на активность КС РФ: к обсуждению было представлено 39 докладов, сгруппированных по 11 темам. На основе лучших исследований 42 автора подготовили 35 статей, которые и представлены в настоящем сборнике. Для налоговедов это, несомненно, ценнейший материал.

С уважением,
С.Г. Пепеляев,
кандидат юридических наук,
управляющий партнер
юридической компании «Пепеляев Групп»,
главный редактор журнала «Налоговед»

ИНФОРМАЦИЯ О КОНФЕРЕНЦИИ

В 2020 г. обстоятельства не позволили участникам конференции встретиться, как раньше, на юридическом факультете МГУ им. М.В. Ломоносова, поэтому был выбран другой формат: размещение и обсуждение докладов на портале «Закон.ру»¹.

Руководитель проекта «Закон.ру» **В.А. Багаев** назвал выбранный формат экспериментальным: он был предложен оргкомитетом конференции и использовался впервые. Эксперимент удался: охват аудитории – экстраординарный, статистика посещаемости страниц конференции – свыше 10 тыс. просмотров.

В 2019 г. Конституционный Суд РФ принял восемь постановлений и более 120 определений по налогам – заметно больше, чем когда-либо в прежние годы, на что обратил внимание **В.М. Зарипов**, заместитель главного редактора журнала «Налоговед». В них рассмотрено много актуальных вопросов налогово-правовой сферы.

Более 150 налоговых специалистов из разных российских городов подключились к вебинару, с которого и началась конференция 24 апреля сего года. На портале в открытом доступе было размещено 40 докладов, написанных 46 авторами. В течение недели все желающие смогли ознакомиться с этими текстами, прокомментировать их, задать вопросы авторам. 30 апреля работа конференции закрылась вебинаром.

Главный редактор журнала «Налоговед», кандидат юридических наук **С.Г. Пепеляев**, назвал новый формат «социальным лифтом», который позволил специалистам из разных, в том числе удаленных от Москвы, регионов России познакомиться и пообщаться.

¹ Материалы конференции в открытом доступе сохранены на портале «Закон.ру».

ТОП-3 «НАЛОГОВЫХ» ПОСТАНОВЛЕНИЙ КОНСТИТУЦИОННОГО СУДА РФ 2019 ГОДА (итоги опроса)

Среди участников конференции был проведен онлайн-опрос. Было собрано и обработано 44 анкеты.

Для оценки предлагались следующие постановления Конституционного Суда РФ (далее – КС РФ)¹:

- от 15 февраля 2019 г. № 10-П по делу о проверке конституционности ст. 402 НК РФ (особенности перехода от инвентаризационной к кадастровой стоимости);

- от 28 февраля 2019 г. № 13-П по делу о проверке конституционности п. 3 ст. 391 НК РФ (актуальность сведений ЕГРН, используемых при определении налоговой базы);

- от 5 марта 2019 г. № 14-П по делу о проверке конституционности ст. 15, п. 1 ст. 200 и ст. 1064 ГК РФ, подп. 14 п. 1 ст. 31 НК РФ, абз. 2 п. 1 ст. 9, п. 1 ст. 10 и п. 3 ст. 59 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»² (условия взыскания с руководителя организации-должника убытков в пользу налогового органа);

- от 6 июня 2019 г. № 22-П по делу о проверке конституционности подп. 3 п. 8 ст. 346.43, ст. 346.47 и п. 1 ст. 346.48 НК РФ, а также положений Закона Мурманской области о патентной системе налогообложения³ (установление размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода от сдачи помещений в аренду);

- от 9 июля 2019 г. № 27-П по делу о проверке конституционности ст. 199 УК РФ (определение размера уклонения от уплаты налогов с учетом страховых взносов);

¹ Подробные результаты опроса см. на сайте журнала «Налоговед». URL: <http://nalogoved.ru>

² Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

³ Закон Мурманской области от 12 ноября 2012 г. № 1537-01-ЗМО «О патентной системе налогообложения на территории Мурманской области».

- от 19 июля 2019 г. № 30-П по делу о проверке конституционности положений ст. 24.1 Федерального закона об отходах производства и потребления¹ (об утилизационном сборе за транспортные средства, помещенные под таможенную процедуру временного ввоза);
- от 31 октября 2019 г. № 32-П по делу о проверке конституционности п. 5 ст. 18, ст. 20 и 21 Федерального закона о внесении изменений в законодательство², ч. 22 ст. 26 Федерального закона о страховых взносах в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС³ и п. 61 ст. 78 НК РФ (возврат переплаты страховых взносов при передаче их администрирования налоговым органам);
- от 19 декабря 2019 г. № 41-П по делу о проверке конституционности подп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ (НДС при банкротстве).

Представляем итоги опроса.

Самые важные постановления:

- 1) Постановление КС РФ от 19 декабря 2019 г. № 41-П;
- 2) Постановление КС РФ от 9 июля 2019 г. № 27-П;
- 3) Постановление КС РФ от 31 октября 2019 г. № 32-П.

Наиболее положительные для налогоплательщиков постановления:

- 1) Постановление КС РФ от 9 августа 2019 г. № 27-П;
- 2) Постановление КС РФ от 31 октября 2019 г. № 32-П;
- 3) Постановление КС РФ от 15 февраля 2019 г. № 10-П.

Наиболее неоднозначные постановления:

- 1) Постановление КС РФ от 19 декабря 2019 г. № 41-П;
- 2) Постановление КС РФ от 5 марта 2019 г. № 14-П;
- 3) Постановление КС РФ от 31 октября 2019 г. № 32-П.

¹ Федеральный закон от 24 июня 1998 г. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

² Федеральный закон от 3 июня 2016 г. № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное».

³ Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Участников также попросили выбрать из предложенных вопросы, требующие скорейшей оценки и решения КС РФ, которые по результатам опроса были проранжированы:

- 1) применение налоговой реконструкции в рамках ст. 54.1 НК РФ;
- 2) пределы ответственности налогоплательщика за контрагента;
- 3) разграничение налоговых преступлений и налоговых правонарушений;
- 4) обратная сила применения ст. 54.1 НК РФ;
- 5) практика неприменения судами ст. 45 НК РФ в части судебного порядка взыскания недоимки при переквалификации сделок, статуса и характера деятельности налогоплательщика;
- 6) отнесение уклонения от уплаты налогов к дящимся преступлениям.

РЕЗОЛЮЦИЯ
XVII Международной
научно-практической конференции
«Налоговое право в решениях
Конституционного Суда
Российской Федерации 2019 года»

Участники конференции обсудили вопросы теории и практики налогового права в решениях Конституционного Суда РФ, принятых в 2019 г., а также перспективы развития налогового права в России.

По итогам дискуссии были сделаны следующие выводы.

1. В 2019 г. Конституционный Суд РФ принял восемь постановлений по вопросам налогообложения (20% от общего числа постановлений за год) и более 120 определений (заметно больше, чем когда-либо в прежние годы).

В условиях недостаточной проработки и нестабильности налоговых законов, а также системных сбоев правоприменительной практики задача истолкования законодательства на твердой основе правовых принципов и конституционных ценностей весьма актуальна.

Ввиду драматических изменений экономической и общественной жизни, вызванных в том числе пандемией COVID-19, повышается востребованность независимого, оперативного и эффективного конституционного нормоконтроля. Налогоплательщики ожидают такой же активности Суда в совершенствовании налоговой системы и впредь.

2. В 2019 г. два постановления приняты Конституционным Судом РФ благодаря процессуальной судейской активности: по запросам Верховного Суда РФ и Арбитражного суда Республики Карелия.

Верховный Суд РФ впервые обратился с запросом о конституционности норм налогового законодательства.

Права и свободы человека и гражданина определяют смысл, содержание и применение законов. Обеспечение таких прав и свобод правосудием, предусмотренное ст. 18 Конституции РФ, выражается и в реализации судами права на обращение в Конституционный Суд РФ

при выявлении конфликта законоположений, подлежащих применению в конкретном деле, с общепризнанными принципами права и налогообложения.

Согласно п. «а» ч. 4 ст. 125 Конституции РФ в новой редакции граждане могут обращаться в Конституционный Суд РФ только после исчерпания всех других внутригосударственных средств судебной защиты. Это повышает значение инициативы судов, позволяющей сохранить доступность конституционного нормоконтроля для граждан и их объединений. К тому же подобные запросы судов позволяют предотвратить перегрузку судебной системы «тиражными» делами.

3. По результатам опроса, проведенного среди участников конференции, наиболее повлияли на правоприменение постановления Конституционного Суда РФ от 19 декабря 2019 г. № 41-П, от 9 июля 2019 г. № 27-П и от 31 октября 2019 г. № 32-П. Налогоплательщикам очень важно разрешение вопросов уплаты налогов при банкротстве, адекватной ответственности за налоговые преступления, возврата излишне уплаченных обязательных платежей.

Эта тематика и впредь должна оставаться в зоне внимания Конституционного Суда РФ. Банкротства налогоплательщиков и их контрагентов могут стать еще более распространенными на фоне кризисных явлений. Нужны дополнительные разъяснения правил налогообложения в этой ситуации.

Нерешенных вопросов уголовной ответственности за налоговые преступления по-прежнему много. Дискреция законодателя не повод для отказа от их рассмотрения Конституционным Судом РФ.

4. Большое количество решений Конституционного Суда РФ касается налогообложения граждан. Конечно, компании имеют больше возможностей для своей защиты, но и риски они несут намного масштабнее, цена ошибки выше. К тому же основную налоговую нагрузку в Российской Федерации по-прежнему несут организации, а не граждане. Чтобы Россия могла реализоваться как правовое социальное государство, следует всячески поддерживать экономически активную часть населения. В условиях пандемии не государство, а бизнес принял на себя основную социальную нагрузку, связанную с сохранением зарплаты за нерабочие дни, особенно средние и крупные компании, наиболее законопослушные в вопросах трудового права. Конституционному Суду РФ необходимо уделять больше внимания налоговым проблемам бизнеса.

5. Конституционный Суд РФ нередко отказывается принимать к рассмотрению действительно масштабные темы, критически важные