

Предисловие

Вниманию читателя предложено уникальное издание. Не удивительно, а лишь вдвойне приятно, что в год пятнадцатилетия Конституции России появился первый отраслевой сборник основных положений решений Конституционного Суда РФ.

Значение налогов в нашей жизни трудно переоценить. Эта фраза звучит отнюдь не банально, когда узнаешь, что по вопросам налогообложения Конституционный Суд России за период с 1993 по 2007 гг. вынес более 500 решений, из них более 30 – постановления.

Составители этого «сгустка налоговой мудрости» тщательно отобрали и проанализировали все наиболее ценные выводы, претендующие на звание *ratio decidendi* и общих правил, предприняли попытку их классификации в наиболее удобной для налогоплательщиков и налоговых органов форме – на основе оглавления Налогового кодекса РФ. Издание, безусловно, будет способствовать творческому и критическому переосмыслению накопленного российским Конституционным Судом опыта.

Уверен, что книга послужит надежным фундаментом для тщательного и глубокого изучения конституционных принципов налогового права, позволит сформировать уважение к Основному закону как неисчерпаемому источнику права и гуманизма, поможет дальнейшему внедрению конституционно-правовых начал в теорию и практику налоговых отношений.

Популяризации правовых знаний способствует публикация результатов ежегодных международных научно-практических конфе-

Предисловие

ренций «Налоговое право в решениях Конституционного Суда Российской Федерации», других работ современных ученых по вопросам развития конституционного судопроизводства. Уверен, такой подход, основанный на профессионализме, инициативе и настойчивости, неизбежно даст свои плоды.

В.Д. Зорькин,
Председатель Конституционного Суда
Российской Федерации,
доктор юридических наук

От редактора

Составители настоящего сборника поставили перед собой задачу собрать и представить читателю все принятые Конституционным Судом РФ (КС РФ) за время его деятельности (по состоянию на 1 января 2008 г.) постановления и определения по вопросам налогообложения. Полная публикация всех текстов в одной книге невозможна — подсчеты показали, что их общий объем составляет более трех тысяч страниц, что как минимум потребовало бы издания солидного пятитомника, — да и вряд ли необходима. Результатом стал свод основных положений указанных решений в виде относительно небольшого по объему и удобного для практического использования издания.

В отличие от иных сборников решений КС РФ, материал в данном издании структурирован на основе профильного законодательного акта — Налогового кодекса РФ, с небольшими, но оправданными отступлениями. Благодаря такому подходу становится хорошо видно, какие положения налогового законодательства вызывали и вызывают наибольшее количество вопросов с точки зрения соответствия Конституции России.

Некоторых пояснений требует самый субъективный момент в работе над сборником — отбор и классификация основных тезисов судебных решений. Здесь главным принципом было стремление по возможности избегать повтора тезисов, которые в силу одного и того же предмета обращения полностью или почти полностью воспроизводят прежние. В то же время важно было отразить устойчивость правовых позиций по тому или иному вопросу. Для этого после «образцового вывода» указываются реквизиты решений, в которых эти выводы повторяются.

В публикуемые фрагменты решений изменения внесены лишь в той мере, в которой это требовалось для цельности восприятия и сохранения контекстной связи. Все редакторские добавления и уточнения помещены в квадратные скобки, а сокращения отмечены многоточием, допущенные в документах орфографические ошибки и опечатки исправлены.

Каждое самостоятельное «суждение» получило свой индивидуальный номер, приводятся также дата и номер решения — реквизиты, достаточные для поиска полного текста. В конце сборника помещен перечень полных наименований актов КС РФ по вопросам налогообложения с 1993 по 2007 гг. с указанием даты принятия и номера, источника опубликования и соответствующих этому решению порядковых номеров «суждений».

Следует отметить, что с 2007 г. введена дополнительная нумерация определений КС РФ, которая позволяет отличать «простые» отказные определения от так называемых позитивных, в которых раскрывается конституционно-правовой смысл оспариваемых законоположений на основе ранее сформулированных Судом правовых позиций.

Помимо решений КС РФ по вопросам налогов и сборов, в сборник включены решения, касающиеся таможенных и обязательных социальных платежей, что представляется оправданным в силу хотя и специфичности, но несомненной близости лежащих в основе этих платежей правовых отношений.

В последних двух разделах сборника помещены фрагменты решений КС РФ по налоговым делам, посвященные вопросам подведомственности и компетенции, допустимости обращений и иным процессуальным аспектам деятельности Суда. Излагаются также некоторые конституционно-правовые требования к решениям судов общей и арбитражной юрисдикций. Такие включения необходимы для понимания специфики организации и процедур конституционного контроля в налоговых правоотношениях, а потому представляются вполне органичным и логичным дополнением предыдущих разделов.

Учитывая постоянное обогащение «банка решений» КС РФ, издание задумано как периодически пополняемый и переиздаваемый сборник, поэтому составители будут благодарны всем читателям за отклики и предложения по его совершенствованию.

Л.О. Иванов,
кандидат юридических наук,
с 1999 по 2008 г. — советник судьи
Конституционного Суда РФ