

**Роль «Федерального
конституционного суда»
(Германии)
в развитии налогового
права ФРГ**

Схема юрисдикции в области налогового права в Германии (1)



Схема юрисдикции в области налогового права в Германии (2)



Предпосылки и условия принятия решений Конституционным судом в Германии (1)

Ходатайство о проверке конституционности норм

- При **убежденности** любого государственного суда (любой инстанции) о **неконституционности** правовой нормы, на основе которой в текущем судебном процессе должно быть принято решение – суд **обязан** и **правомочен** обратиться в ФКС.
- Текущий судебный процесс временно **приостанавливается**.
- Проверке подлежат исключительно федеральные и земельные **законы**.
- **Основанием** проверки являются **конституция** и общие положения международного права.
- ФКС принимает решение **только по правовым вопросам** дела.

Жалоба о нарушении конституционных прав

- Жалобщиками могут быть **любые** физические и юридические **лица**, предъявляющие претензий о **нарушении** государственной властью **своих основных прав**.
- Предпосылками допустимости жалобы перед ФКС являются:
 - жалобщик безуспешно прошел **полный путь через предыдущие судебные инстанции**;
 - и при этом основательно заявил о **доведе нарушения** своих (основных) конституционных прав **в каждой из предыдущих инстанций**.

Ральф Буссе, налоговый

консультант, г.Галле
(Германия)

Предпосылки и условия принятия решений Конституционным судом в Германии (2)

- **Масштабами** проверки норм налогового права слушают, прежде всего, такие конституционные принципы, как **равенство перед законом** и **запрет обратного действия** закона, а реже **ясности нормы**.
- Ходатайствующий суд обязан обосновать **существенность** предполагаемой **неконституционности правовой нормы** для принятия решения в текущем судебном процессе.

□ Возможные решения ФКС:
■ **отклонение ходатайства;**
■ объявление **нормы недействительной;**
■ объявление **несовместимости нормы с конституцией** с назначением срока на ее изменение законодателем.

- **Срок** подачи жалобы составляет **один месяц** с момента вручения жалобщику решение.
- Жалоба о нарушении конституционных прав предварительно нуждается в **принятии к решению**.
- **Решение** принимается без устного обсуждения, оно **неоспоримо** и не требует обоснования.
- Возможные решения ФКС:
■ **отклонение жалобы,** даже при объявлении **несовместимости нормы с конституцией** и назначении срока на ее изменение законодателем;
■ **отмена решения суда** предыдущей инстанции и объявление **нормы недействительной**.

Ральф Буссе, налоговый
консультант, г.Галле
(Германия)

Предпосылки и условия принятия предварительных решений Европейским Верховным судом

Ходатайство о предварительном решении

- При **сомнениях** любого национального суда государства-члена ЕС (любой инстанции) **в совместимости национальной правовой нормы**, на основе которой в текущем судебном процессе должно быть принято решение, с правовой нормой ЕС, суд **правомочен** (а если это суд последней инстанции он **обязан**) на любой стадии процесса обратиться в ЕВС.
- **Причастные стороны** (здесь: налогоплательщик и налоговой орган) **могут** лишь **возбуждать** подобное ходатайство судом.
- ЕВС принимает предварительное решение по вопросам **общего истолкования** (не применительно к конкретному делу) и **действительности правовых норм ЕС**.
- **Юридическая квалификация** предварительного решения, которое для ходатайствующего суда является обязательной, остается **за национальными судами**.
- В области налогового права решения принимаются, прежде всего, по **гармонизированному в ЕС налогу на добавленную стоимость**, а также по **подходным налогам** в связи с международными обстоятельствами в рамках ЕС.
- При выявленной **несовместимости** налоговых норм решения ЕВС могут побуждать **национальных законодателей к соответственным мерам**.

Ральф Буссе, налоговый

консультант, г.Галле
(Германия)

Схема юрисдикции в области налогового права в Германии (3)



выбор возбужденных дел при ФКС за подледные годы

принцип	норма	обоснование неконституционности	1	2	3
равенство перед законом	§ 9 (2) S.1,2 Закона о подох.нал.	недопущение к налоговым вычетам затрат на дорогу к рабочему месту за первые 20 км расстояние		X	
равенство перед законом	§ 23 (1) S.1 № 1b Зак.о подох.нал.	фактическая невозможность налогового органа проверять декларированные / недекларированные доходы с ценных бумаг	X		
равенство перед законом	<u>Закон</u> о налоге с наследства	отличия в определении налоговой базы в зависимости от рода унаследованного / подаренного имущества		X	
запрет обратного действия	§ 23 (1) S.1 № 1 Зак.о подох.нал.	продление срока между приобретением и продажей недвижимости, в течении которого остаток от выручки облагается налогом с 2 до 10 лет с косвенным обратным действием			X
ясность нормы	§ 2 (3) Зак. о подох.нал. (в ред. 1999-03)	неисполнимость нормы из-за неясностей в ее формулировке (учет убытков при определении налоговой базы)			X

1 – норма признана недействительной; 2 – норма признана несовместимой с сроком на исправ.;
3 – решение еще не принята

Ральф Буссе, налоговый
консультант, г.Галле
(Германия)

апрель 2009 г.

общее число дел рассматриваемых ФКС
1951 – 2008 гг.

ВИД процесса	число	%
Жалобы о нарушении конституционных прав	167.049	96,43 %
<i>в т.ч. в пользу жалобщика</i>	<i>4.094</i>	<i>2,45 %</i>
Ходатайства о проверке конституционности норм	3.501	2,02 %
другие	2.684	1,55 %
Всего	173.234	100,00 %

Ральф Буссе, налоговый консультант, г.Галле (Германия)

апрель 2009 г.

число жалоб о нарушении ... рассматриваемых ФКС 1991 – 2008 гг.

вид процесса	число всего	среднее число за год	%	из них в пользу жалобщика, %
Жалобы на основе решений судов регионального уровня	77.107	4.283	100,00 %	2,33 %
в т.ч. судов по финансово- налоговым делам	2.557	142	3,32 %	1,31 %
Жалобы на основе решений судов федерального уровня	15.831	880	100,00 %	1,87 %
в т.ч. Федерального финансового суда	2.134	119	13,48 %	1,08 %

консультант, г.Галле
(Германия)

апрель 2009 г.

10

число ходатайств о проверке ... рассматриваемых ФКС 1991 – 2008 гг.

вид процесса	число всего	среднее число за год	%
Ходатайства о проверке конституционности норм всеми судами	890	49	100,00 %
в т.ч. финансово-налоговыми судами (первой и второй инстанции)	72	4	8,09 %

За 2008 г. проверке на конституционность подвергались 20 норм, среди них были 5 налоговых. Из последних были признаны – две нормы полностью несовместимы и две нормы частично несовместимы с конституцией с назначением срока на изменение (новеллу) их законодателем. Одна норма оказалась совместима.

В 2009 г. планируются рассмотреть 8 налоговых норм.

Ральф Буссе, налоговый
консультант, г.Галле