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)

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

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 доводе нарушения** своих (основных) конституционных прав **в** каждой из **предыдущих инстанций**.

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:

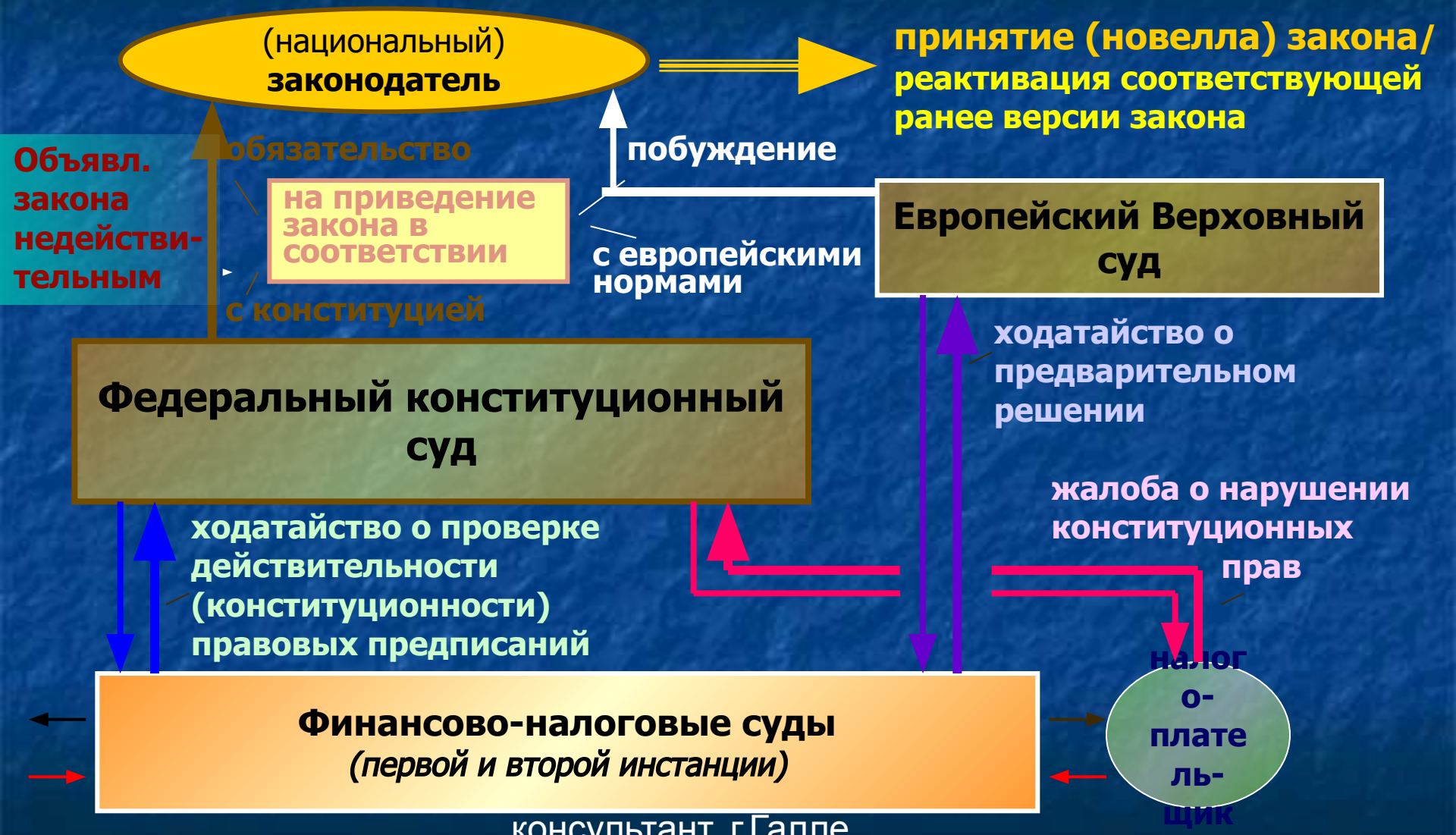
- **отклонение жалобы,** даже при объявлении **несовместимости нормы с конституцией** и назначении срока на ее изменение законодателем;
- **отмена решения суда** предыдущей инстанции и объявление **нормы недействительной.**

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 **подоходным налогам** в связи с международными обстоятельствами в рамках ЕС.
- При выявленной **несовместимости** налоговых норм решения ЕВС могут побуждать **национальных законодателей к соответственным мерам**.

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 / не-декларированные доходы с ценных бумаг	x		
равенство перед законом	Закон 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

общее число дел рассматриваемых ФКС 1951 – 2008 гг.

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

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 %**

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.