

**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 **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)



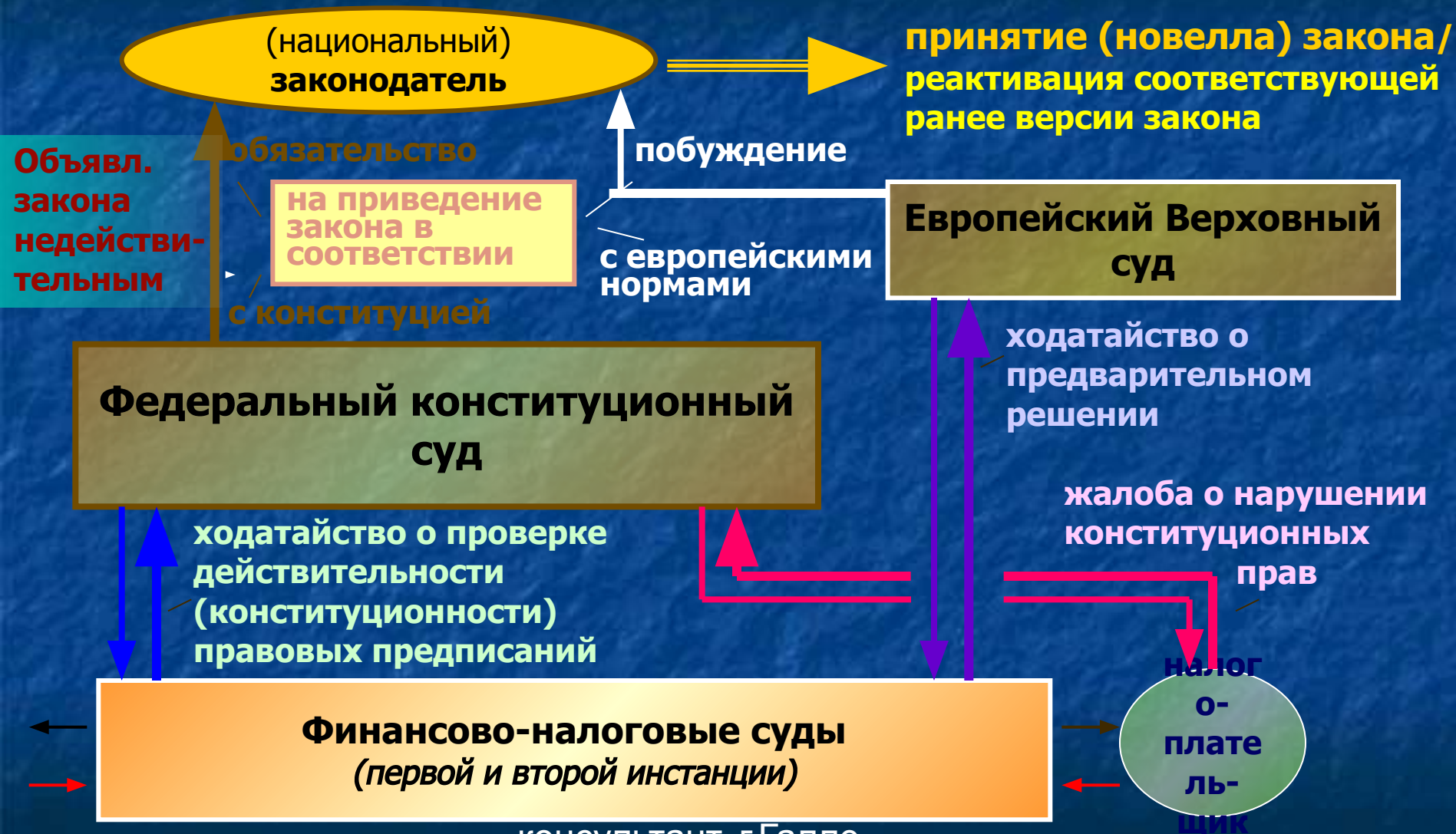
# Предпосылки и условия принятия предварительных решений Европейским Верховным судом

## 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.

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

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

апрель 2009 г.

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

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

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     | <b>890</b>  | <b>49</b>            | <b>100,00 %</b> |
| в т.ч. финансово-налоговыми судами (первой и второй инстанции) | <b>72</b>   | <b>4</b>             | <b>8,09 %</b>   |

**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  
(Германия)