



ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

# **Основные источники современного российского конституционного права, их соотношение с источниками налогового права и налогового законодательства**

Курилюк Юлия Евгеньевна, к.ю.н., доцент  
кафедры «Конституционное и международное право»

## ПЛАН

1. Понятие конституции и классификация конституций

2. Юридические свойства Конституции Российской Федерации

3. Иерархия источников конституционного права

4. Акты Конституционного Суда РФ как источник конституционного и налогового права



# 1. Понятие конституции и классификация конституций



ограничивает пределы государственной власти

обеспечивает защиту прав и свобод личности

## Сущность конституции

Утверждение демократических принципов

Воплощение воли многонационального русского народа, выраженной путем всенародного голосования

Признание высшей ценностью человека, его прав и свобод



## Функции конституции\*

Юридическая

Политическая

Идеологическая

# Форма конституции

## КОНСТИТУЦИЯ

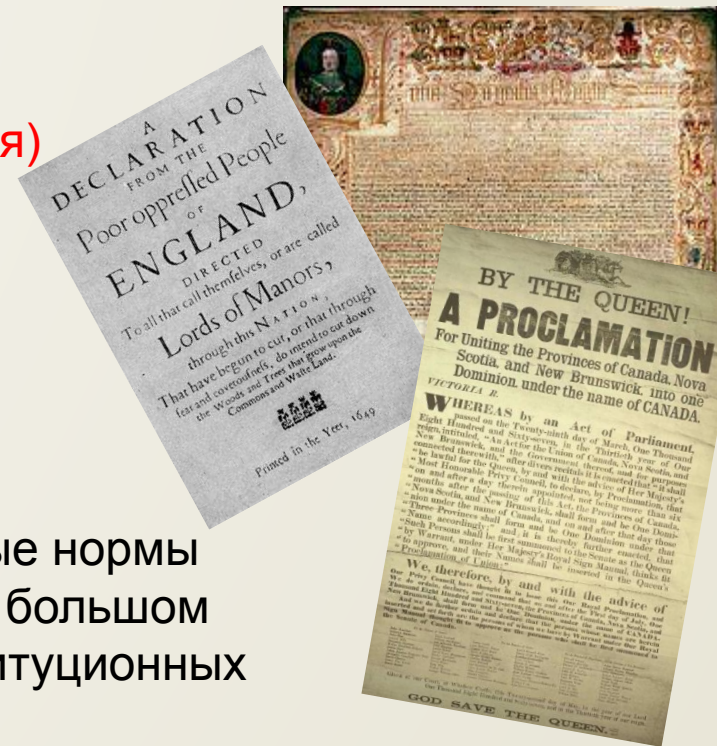
писаная

неписаная  
(частично писаная)



Один  
(кодифицированная) или  
несколько  
(некодифицированная)  
нормативно-правовых  
актов

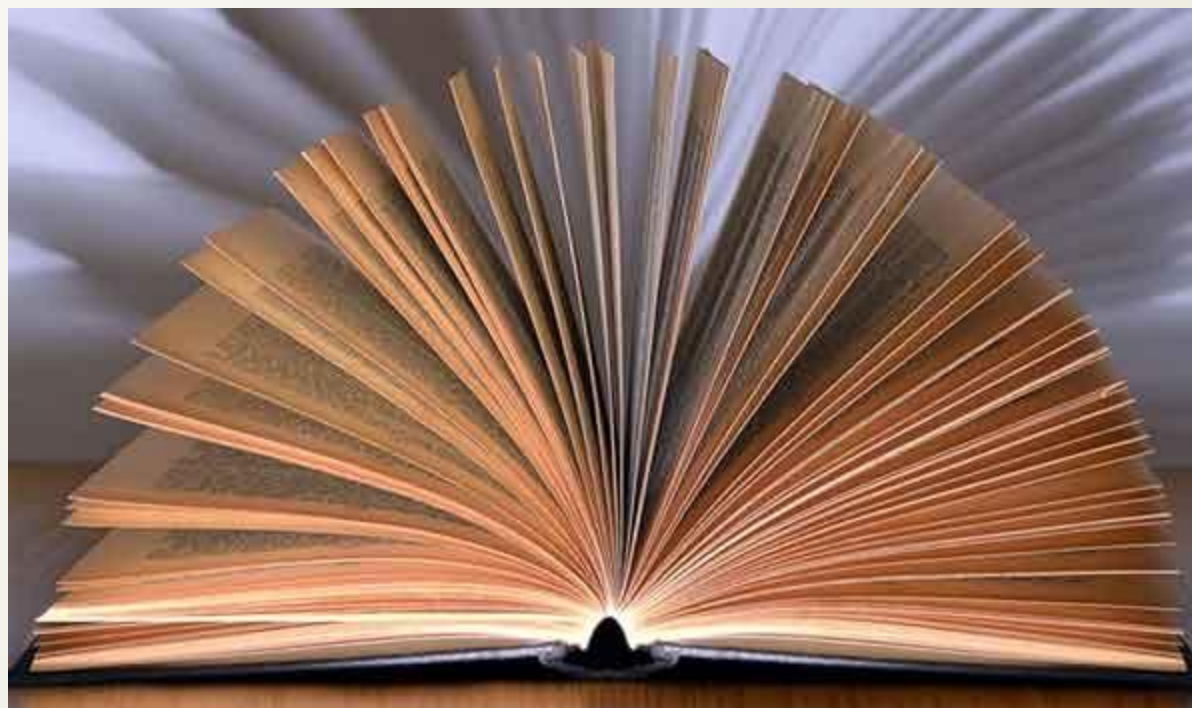
Конституционные нормы  
«разбросаны» в большом  
количестве конституционных  
актов





# Структура конституции

Основная часть

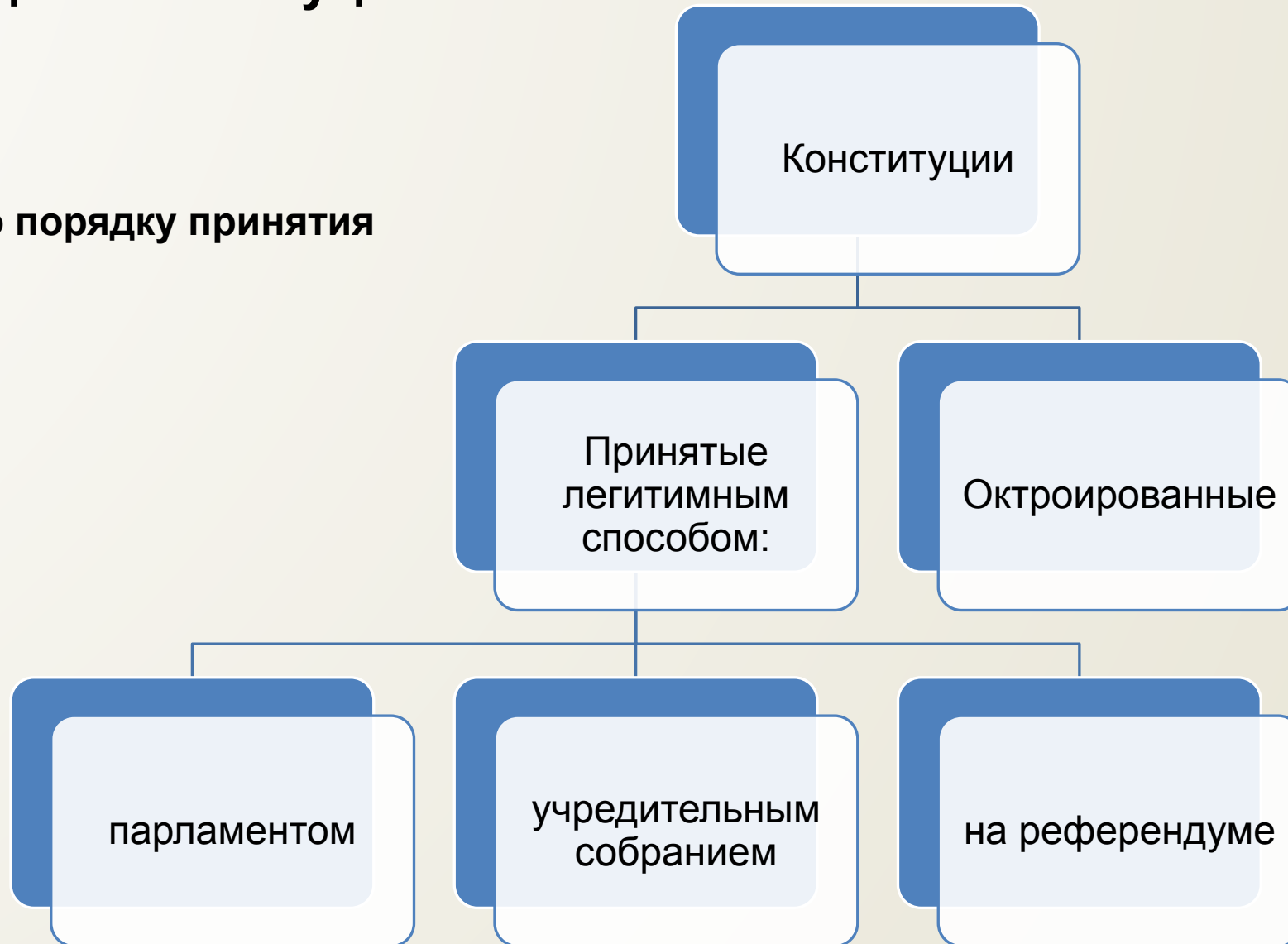


Преамбула

Заключительные  
и переходные  
положения

## 2. Классификация конституций\*

### 1. По порядку принятия







2. По порядку изменения

Гибкие

Жесткие

4. По форме государственно-территориального устройства

Федеративные

Унитарные

3. По форме правления

Монархические

Республиканские

4. По времени действия

Постоянные

Временные

6. В зависимости от закрепляемого конституцией политического режима:

↓  
демократические

↓  
авторитарные

↓  
тоталитарные

7. В науке конституционного права различают:



← Фактическая конституция

← Юридическая конституция

### 3. Юридические свойства Конституции Российской Федерации

1. Учредительный характер Конституции

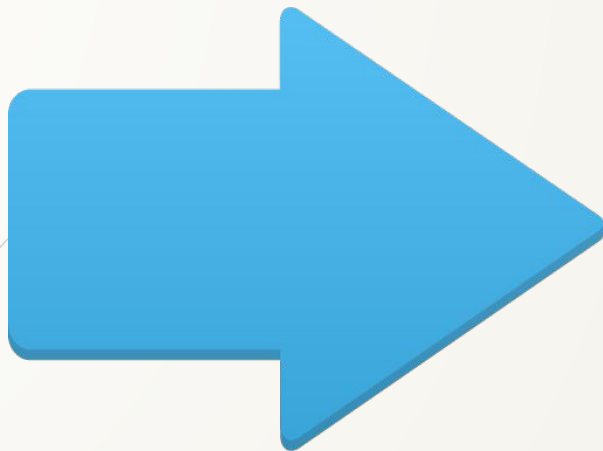


2. Легитимность Конституции

3. Верховенство Конституции РФ



4. Стабильность

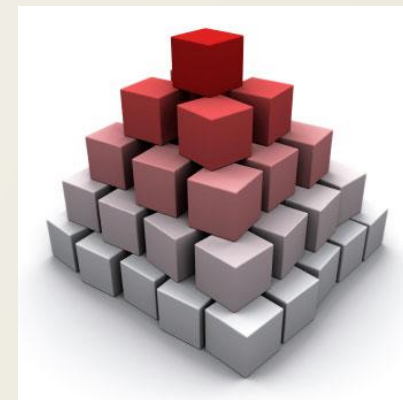


## 5. Прямое действие



Реальность Конституции

## 7. Юридическая база текущего законодательства



## 8. Программность



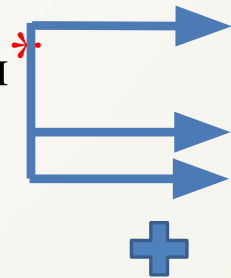
# 3. Иерархия источников конституционного права



1. Конституция Российской Федерации
2. Общепризнанные принципы и нормы международного права, международные договоры



## 3. Законы



- Закон Российской Федерации о поправке к Конституции Российской Федерации
- Федеральный конституционный закон
- Федеральный закон
- + Законы, принимаемые законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации

4. Указы Президента РФ
5. Акты палат Федерального Собрания Российской Федерации.
6. Постановления Правительства РФ



- Конституционно-правовые договоры и соглашения
- Решения Конституционного Суда Российской Федерации
- Акты органов местного самоуправления



Обычай?  
Прецедент?

## 4. Акты Конституционного Суда РФ как источник конституционного и налогового права

Конституционный Суд РФ занимается толкованием Конституции России



уясняет и разъясняет смысл интерпретируемых норм



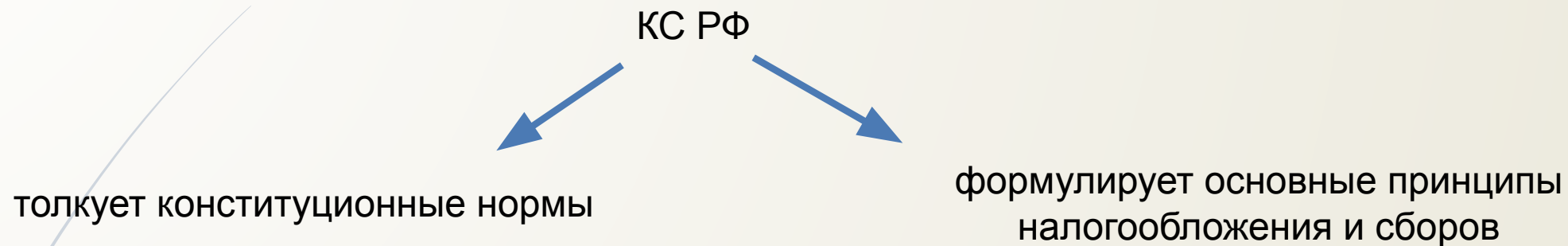
Правовая позиция Конституционного Суда РФ

Нормативное толкование  
Конституционного Суда РФ

- рассчитано на неоднократное применение;
- осуществляется в отношении широкого круга общественных отношений;
- является официальным и обязательным.



## Правовые позиции Конституционного Суда РФ в отношении проблем налогообложения



! Если нормативные акты о налогах и сборах противоречат этим принципам



Конституционный Суд РФ объявляет эти акты не соответствующими Конституции РФ

## Значимые решения КС РФ по вопросам налогового права

- по обоснованию и толкованию принципов налогообложения

→ общие принципы налогообложения и сборов устанавливаются федеральным законом

- о законном установлении налогов и сборов

- 
- ✓ налоги, взимаемые не на основе закона, не могут считаться «законно установленными»
  - ✓ можно ввести только такие региональные и местные налоги, которые предусмотрены федеральным законом
  - ✓ налог или сбор может считаться законно установленным только в том случае, если законом зафиксированы существенные элементы налогового обязательства
  - ✓ требование законно установленного налога и сбора относится не только к форме, процедуре принятия и содержанию такого акта, но и к порядку введения его в действие

- о недопустимости придания обратной силы актам законодательства о налогах и сборах

→ недопустимо не только придание налоговым законам обратной силы путем прямого указания об этом в законе, но и издание законов, по своему смыслу имеющих обратную силу, хотя бы и без особого указания об этом в тексте закона.

## Значимые решения КС РФ по вопросам налогового права (продолжение)

- о ясности и определенности правового регулирования в сфере налогообложения



требование ... вытекает из конституционных принципов правового государства, равенства и справедливости

- о публично-правовом характере налогов и ответственности за налоговые правонарушения



установление обязанности платить налоги и сборы имеет особый, а именно публично-правовой, характер, а любой спор по поводу невыполнения налогового обязательства будет находиться в рамках публичного (в данном случае налогового), а не гражданского права

- о реализации принципов справедливости и равенства в системе налоговых отношений, соразмерности (пропорциональности) как при установлении налогов, так и при определении ответственности за налоговые правонарушения



не допускается установление дополнительных, а также повышенных по ставкам налогов в зависимости от формы собственности, организационно-правовой формы предпринимательской деятельности, местонахождения налогоплательщика и иных носящих дискриминационный характер оснований, дифференциация должна быть основана на объективно обусловленных критериях

Домашнее задание на семинары 16 февраля 2016 г.: изучить вопросы

1. Понятие конституционного строя и его основ
2. Система основ конституционного строя Российской Федерации
  - 2.1. Политические основы конституционного строя
    - Человек, его права и свободы – высшая ценность
    - Демократическое государство. Суверенитет народа
    - Государственный суверенитет
    - Федеративное государство (+ компетенция Российской Федерации и субъектов Российской Федерации в части установления общих принципов налогообложения и сборов (ст. ст. 71, 72 Конституции РФ))
    - Республиканская форма правления
    - Правовое государство
    - Осуществление государственной власти и разделение властей (+ налоговые органы в системе органов государственной власти РФ)
    - Разграничение государственной власти и местного самоуправления (+ полномочия органов местного самоуправления в части регулирования местных налогов и сборов)
  - 2.2. Экономические и социальные основы конституционного строя
    - Социальное государство
    - Экономические основы конституционного строя
  - 2.3. Духовные основы конституционного строя
    - Светское государство
    - Идеологическое и политическое многообразие



**Спасибо за внимание!**

