

КС РФ подтвердил неизменность конституционных принципов обложения местными налогами в условиях бюджетного дефицита

Вниманию руководителей, сотрудников юридических служб, финансовых директоров, главных бухгалтеров и налоговых менеджеров

Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает, что на фоне масштабных предложений Федеральной налоговой службы по ужесточению контроля за региональными и местными имущественными налогами Конституционный Суд РФ вынес несколько постановлений, призванных защитить права налогоплательщиков по уплате имущественных налогов в законном (незавышенном) размере.

В Постановлении КС РФ от 14.07.2026 № 48-П признан неконституционным порядок, при котором гражданин может лишиться возможности оспорить архивную кадастровую стоимость недвижимости еще до того, как узнает о ее налоговых последствиях. Законодатель должен скорректировать правила пересмотра стоимости. До внесения изменений добросовестные налогоплательщики смогут обращаться за пересмотром в течение года после того, как им стало известно о размере налоговых обязательств.

Суд обосновал свои выводы ссылкой на принцип верховенства права как неотъемлемый элемент правового государства, согласно которому право на судебную защиту относится к основным неотчуждаемым правам и свободам и одновременно выступает гарантией всех других прав и свобод, а правосудие по своей сути может признаваться таковым, только если оно отвечает общеправовым требованиям равенства и справедливости и обеспечивает эффективное восстановление в правах.

В Постановлении от 21.07.2026 № 52-П (далее – Постановление № 52-П) КС РФ признал неконституционными ряд норм НК РФ, позволяющих увеличить ставку земельного налога сверх предельно установленных 1,5%.

Суд развернуто обосновал свое решение правовыми позициями, опирающимися на конституционные принципы налогообложения.

Право регионов и органов местного самоуправления определять конкретные ставки своих налогов, включая их дифференциацию, должно осуществляться так, чтобы налоговое бремя не выходило за пределы, очерченные федеральным законодателем (принцип налогового федерализма).

Порядок исчисления налога, имея вспомогательное значение в системе налогообложения, не может использоваться законодателем исключительно для максимизации налогового бремени во избежание подмены порядком исчисления налога налоговой ставки, призванной закрепить понятный и предсказуемый уровень налоговых изъятий. Фискальные притязания государства должны сдерживаться, кроме прочего, требованием соразмерности (принцип добросовестности законодателя).

Невыполнение условий пользования льготой может влечь полную или частичную утрату права на применение льготной ставки; иное вело бы к избирательному предоставлению преимуществ в налоговых правоотношениях вопреки требованиям законного, равного и справедливого налогообложения (запрет на злоупотребления налогоплательщика).

Нормы налогового законодательства должны быть сформулированы достаточно определенно и исключать противоречивое истолкование (принцип ясности и непротиворечивости налоговой нормы).

Законодатель обязан устранить правовую неопределенность оспариваемых норм, при этом повышающие коэффициенты не могут применяться до начала нового налогового периода (запрет ретроактивности).

Постановление № 52-П не имеет обратной силы и не влечет пересмотра налоговых обязательств по уплате земельного налога, кроме тех случаев, когда налогоплательщик обратился в суд до вступления данного Постановления в силу и его дело или жалоба на указанный момент подана и (или) находится на рассмотрении (изучении) судов (в том числе максимально высокой для данной категории дел инстанции). Конституционный Суд РФ подчеркнул: «При рассмотрении таких дел (жалоб) следует учитывать, что все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах подлежат толкованию в пользу налогоплательщиков (п. 7 ст. 3 НК РФ)» (принцип «сомнение против фиска»). Дело заявителя подлежит пересмотру.

О чем подумать, что сделать

Налогоплательщикам следует внимательнее относиться к налоговым претензиям проверяющих, критично оценивая не только их выводы и требования, но и нормы права в их истолковании налоговыми органами и судами. При этом необходимо учитывать не только формальные

требования законов, но и конституционные принципы налогообложения, провозглашенные в правовых позициях Конституционного Суда РФ.

Нужно помнить, что эффективную защиту своих конституционных прав получают только активные налогоплательщики: не только те, кто успел дойти до КС РФ, но и те, кто настаивал на применении конституционного толкования налоговых норм и не сдавался. При этом налогоплательщики, дела которых уже рассмотрены во всех инстанциях и которые не стали обращаться в Конституционный Суд РФ, такой защиты уже не получают.

Помощь консультанта

Специалисты «Пепеляев Групп» готовы:

- сопровождать налоговые проверки на всех этапах: от назначения проверки до разрешения спора в суде;
- обеспечивать соблюдение налоговым органом при проведении проверок прав налогоплательщиков;
- анализировать решения налоговых органов не только на предмет соответствия Налоговому кодексу, но и Конституции РФ;
- представлять интересы налогоплательщиков во всех судебных инстанциях, включая Верховный и Конституционный суды РФ.

Контактные данные



Константин Сасов
Ведущий юрист

k.sasov@pgplaw.ru



Айдар Султанов
Руководитель
представительства
в Республике Татарстан

a.sultanov@pgplaw.ru