

Как много — избыточно? К формированию судебной доктрины соразмерности налогового бремени

Блохин Павел Дмитриевич,
доцент Юридического факультета
Национального исследовательского университета
«Высшая школа экономики» (НИУ ВШЭ),
кандидат юридических наук
pavel.blokhin@ksrf.ru

В настоящей работе на основе обращения к отечественному и зарубежному опыту судебного конституционного контроля автор предлагает сформулировать судебную доктрину соразмерности налогового бремени. Ключевой вывод состоит в том, что возможна судебная оценка соразмерности, справедливости величины налогового бремени — в единстве отдельных его элементов, — основанная на сопоставлении этой величины с иными релевантными экономическими показателями (прожиточный минимум, рыночная стоимость имущества и т.д.). В качестве основных источников для исследования автор использует решения Федерального конституционного суда ФРГ, посвященные так называемому принципу деления пополам или правилу 50%, постановление Конституционного Суда РФ по жалобе О.Ф. Низамовой и многие другие.

Ключевые слова: налоги и сборы, экономическая обоснованность налога, фактическая способность плательщика к уплате налога, соразмерность, конституционный судебный контроль.

Pavel BLOCHIN. How much is redundant? Towards the formation of the judicial doctrine of the proportionality of the tax burden

In the present paper, based on an appeal to domestic and foreign practice of constitutional jurisprudence, the author proposes to formulate a judicial doctrine of the proportionality of the tax burden. The key conclusion is a principal possibility to assess the proportionality and fairness of the tax burden - in the unity of its constitutive elements — based on comparing this value with other relevant economic indicators (cost of living, market value of property, etc.). As the main sources for the study, the author uses the decisions of the Federal Constitutional Court of the Federal Republic of Germany on the so-called “Halbteilungsgrundsatz” or “the rule of 50%”, the decision of the Constitutional Court of the Russian Federation on the complaint of O.F. Nizamova and many others.

Keywords: taxes and fees, economic basis of the tax, the actual ability to pay tax, proportionality, constitutional judicial review.

BLOKHIN Pavel Dmitrievich — Lecturer of Law Department of Higher School of Economics (St-Petersburg campus), PhD

Contacts: Pavel.Blokhin@ksrf.ru