



Republica Moldova

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

Перевод

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ
О НЕПРИЕМЛЕМОСТИ**

обращения № 16g/2019 г.

об исключительном случае неконституционности
ст. 287² Налогового кодекса

КИШИНЭУ

29 января 2019 г.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ О НЕПРИЕМЛЕМОСТИ ОБРАЩЕНИЯ № 16G/2019

Конституционный суд в составе:

Михай ПОАЛЕЛУНЖЬ, *председатель*,
Раиса АПОЛЬСКИЙ,
Аурел БЭЕШУ,
Корнелиу ГУРИН,
Артур РЕШЕТНИКОВ,
Вячеслав ЗАПОРОЖАН, *судьи*,

при участии *секретаря заседания*, Еуджении Мыца,

Принимая во внимание обращение, представленное
и зарегистрированное 25 января 2019 г.,
рассмотрев предварительно указанное обращение,
учитывая акты и материалы дела,
проведя обсуждение в совещательной комнате 29 января 2019 г.,

выносит следующее определение:

ФАКТИЧЕСКИЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

1. Основанием для рассмотрения дела послужило обращение об исключительном случае неконституционности ст. 287² Налогового кодекса, представленное по ходатайству стороны процесса Владимира Коваль, в рамках дела № 3-552/2017, рассматриваемого судом Кишинэу, сектор Рышкань.

2. Обращение было представлено в Конституционный суд 25 января 2019 года, в соответствии со ст. 135 ч. (1) п. а) и п. g) Конституции.

А. Обстоятельства основного спора

3. Главная государственная налоговая инспекция 30 ноября 2016 года отправила Владимиру Коваль платежное извещение на поимущественный налог за 2016 год.

4. Предварительно, а именно 26 декабря 2016 года, Владимир Коваль обратился в Главную государственную налоговую инспекцию с просьбой об отмене платежного извещения.

5. Заявитель 12 января 2017 года был проинформирован, что для отмены платежного извещения нет оснований.

6. Владимир Коваль 27 января 2017 года обратился в суд Кишинэу, сектор Рышкань, с заявлением против Главной государственной налоговой инспекции об отмене платежного извещения на поимущественный налог за 2016 год.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ О НЕПРИЕМЛЕМОСТИ ОБРАЩЕНИЯ № 16G/2019

7. В ходе судебного заседания от 16 ноября 2018 года истец представил запрос об исключительном случае неконституционности ст. 287² Налогового кодекса, в которой указаны субъекты налогообложения.

8. Определением, датированным тем же числом, судебная инстанция удовлетворила запрос и направила обращение об исключительном случае неконституционности в Конституционный суд для разрешения.

В. Применимое законодательство

9. Применимые положения Конституции:

Статья 15

Универсальность

«Граждане Республики Молдова пользуются правами и свободами, закрепленными Конституцией и другими законами, и имеют предусмотренные ими обязанности».

Статья 16

Равенство

«(1) Уважение и защита личности составляют первостепенную обязанность государства.

(2) Все граждане Республики Молдова равны перед законом и властями независимо от расы, национальности, этнического происхождения, языка, религии, пола, взглядов, политической принадлежности, имущественного положения или социального происхождения».

10. Применимые положения Налогового кодекса:

Статья 287²

Субъекты налогообложения

«(1) Субъектами налогообложения являются физические лица – собственники недвижимого имущества, предназначенного для жилья, включая дачные коттеджи (за исключением земельных участков), на территории Республики Молдова.

(2) Если регулируемое настоящим разделом недвижимое имущество находится в общей долевой собственности (пользовании) нескольких лиц, субъектом налогообложения признается каждое из них соразмерно своей доле.

(3) Если регулируемое настоящим разделом недвижимое имущество находится в общей совместной собственности, субъектом налогообложения признается с общего согласия один из собственников (сособственников). В этом случае все собственники (сособственники) несут солидарную ответственность за выполнение налоговых обязательств».

ВОПРОСЫ ПРАВА

А. Аргументы автора обращения

11. По мнению автора обращения, положения ст.287² Налогового кодекса являются неконституционными, так как устанавливают различный налоговый режим в отношении недвижимого имущества, находящегося в общей совместной собственности, и недвижимого имущества, находящегося в общей долевой собственности. Автор считает, что оспариваемые положения нарушают ст. 15 и ст. 16 Конституции.

В. Оценка Конституционного суда

12. Рассмотрев с точки зрения приемлемости обращение, Конституционный суд отмечает следующее.

13. В соответствии со ст. 135 ч. (1) п. а) Конституции, конституционный контроль законов, в рассматриваемом случае Налогового кодекса, относится к компетенции Конституционного суда.

14. Конституционный суд отмечает, что обращение об исключительном случае неконституционности представлено уполномоченным субъектом, по запросу стороны процесса Владимира Коваль, в рамках дела № 3-552/2017, рассматриваемого судом Кишинэу, сектор Рышкань, в соответствии со ст. 135 ч. (1) п. а) и п. г) Конституции.

15. Конституционный суд отмечает, что предметом обращения является ст. 287² Налогового кодекса.

16. Из обращения следует, что автор недоволен методом распределения налогового бремени, вытекающего из поимущественного налога. Автор отмечает, что положения ст.287² Налогового кодекса нарушают конституционные положения ст. 15 об универсальности прав и свобод, закрепленных в Конституции, и ст. 16 о равенстве всех граждан Республики Молдова перед законом и властями.

17. Конституционный суд отмечает, что оспариваемые положения ранее стали предметом конституционной юрисдикции по аналогичным мотивам. В результате, Конституционный суд вынес определения № 96 от 19 декабря 2016 года, № 78 от 27 июля 2017 года и № 93 от 21 сентября 2017 года.

18. Конституционный суд отмечает, что, в соответствии с конституционными положениями, установление законом обязательства об уплате налогов или сборов относится к исключительной компетенции законодателя.

19. Согласно ст. 58 ч. (2) Конституции, налоговая система, предусмотренная законом, должна обеспечивать справедливое распределение налогового бремени. Ранее Конституционный суд уточнил, что конституционная норма предусматривает справедливое распределение налогового бремени, а не равное налогообложение (см. ПКС № 8 от 12 апреля 2007 года). Так, законодатель должен быть особенно внимательным при определении налоговой категории или вида налогооблагаемого имущества, конкретной неоплаченной суммы и методики исчисления налога.

20. Конституционный суд отмечает, что после принятия Закона №138 от 17 июня 2016 года Налоговый кодекс был дополнен новым видом – поимущественным налогом. Так, субъектами налогообложения являются физические лица – собственники недвижимого имущества, предназначенного для жилья, включая дачные коттеджи (за исключением земельных участков), на территории Республики Молдова. Если недвижимое имущество находится в общей долевой собственности (пользовании) нескольких лиц, субъектом налогообложения признается каждое из них соразмерно своей доле. Если недвижимое имущество находится в общей совместной собственности, субъектом налогообложения признается с общего согласия один из собственников (сособственников).

21. Касательно предполагаемого нарушения ст. 16 Конституции, Конституционный суд напоминает, что принцип равенства не следует смешивать с принципом единообразия. Неодинаковые ситуации обязывают законодателя устанавливать различный правовой подход. Вопреки мнению автора обращения, в этом случае не нарушается ст. 16 Конституции, поскольку законодатель не мог применить одинаковый подход к категориям лиц, которые находятся в различной правовой ситуации. У одних имущество находится в общей совместной собственности, у других имущество находится в общей долевой собственности.

22. Конституционный суд заключает, что обращение не отвечает требованиям приемлемости для рассмотрения по существу.

Руководствуясь положениями ст. 26 ч. (1) Закона о Конституционном суде, ст. 61 ч. (3) и ст. 64 Кодекса конституционной юрисдикции, Конституционный суд

О П Р Е Д Е Л И Л:

1. *Признать неприемлемым* обращение об исключительном случае неконституционности ст. 287² Налогового кодекса, представленное по

ОПРЕДЕЛЕНИЕ О НЕПРИЕМЛЕМОСТИ ОБРАЩЕНИЯ № 16G/2019

ходатайству стороны процесса Владимира Коваль, в рамках дела № 3-552/2017, рассматриваемого судом Кишинэу, сектор Рышкань.

2. Настоящее определение является окончательным, обжалованию не подлежит, вступает в силу со дня принятия и публикуется в «Monitorul Oficial al Republicii Moldova».

Председатель

Михай ПОАЛЕЛУНЖЬ

*Кишинэу, 29 января 2019 г.
ОКС № 13
Дело № 16g/2019 г.*