

Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы сельскохозяйственного производственного кооператива (колхоза) "Красносельское" на нарушение его конституционных прав частью второй статьи 6 Закона Российской Федерации "О плате за землю" и частью второй статьи 6 Закона Владимирской области "О ставках земельного налога для физических и юридических лиц на 1999 год"

Определение · № 228-О · от 08.06.2004 · Конституционный Суд Российской Федерации · Действует без изменений

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

КОНСТИТУЦИОННОГО СУДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

об отказе в принятии к рассмотрению жалобы

сельскохозяйственного производственного кооператива (колхоза)

"Красносельское" на нарушение его конституционных прав частью

второй статьи 6 Закона Российской Федерации "О плате за землю"

и частью второй статьи 6 Закона Владимирской области

"О ставках земельного налога для физических и юридических лиц

на 1999 год"

город Москва 8 июня 2004 года

Конституционный Суд Российской Федерации в составе Председателя В.Д.Зорькина, судей

М.В.Баглая, Н.С.Бондаря, Г.А.Гаджиева, Ю.М.Данилова, Л.М.Жарковой, Г.А.Жилина, С.М.Казанцева,

М.И.Клеандрова, А.Л.Кононова, Л.О.Красавчиковой, Ю.Д.Рудкина, А.Я.Сливы, Н.В.Селезнева,

В.Г.Стрекозова, О.С.Хохряковой, Б.С.Эбзеева, В.Г.Ярославцева,

заслушав в пленарном заседании заключение судьи Н.С.Бондаря, проводившего на основании статьи

41 Федерального конституционного закона "О Конституционном Суде Российской Федерации"

предварительное изучение жалобы сельскохозяйственного производственного кооператива

(колхоза) "Красносельское",

у с т а н о в и л:

1. Сельскохозяйственный производственный кооператив (колхоз) "Красносельское" с 1992 года имеет в бессрочном (постоянном) пользовании земельные участки в границах сельских населенных пунктов Красное, Кузьмадино и Ненашевское Юрьев-Польского района Владимирской области. Суздальский межрайонный комитет по земельным ресурсам и землеустройству Владимирской области, представляя в налоговую инспекцию очередной ежегодный список юридических лиц - плательщиков земельного налога за пользование землей, отнес СПК (колхоз) "Красносельское" к пользователям расположенных в границах сельских населенных пунктов земельных участков, занятых производственными зонами (постройками), что предполагает последующее применение к нему налоговой ставки, исчисляемой с квадратного метра соответствующих земель (как это предусмотрено частью второй статьи 6 Закона Российской Федерации от 11 октября 1991 года "О плате за землю" и, соответственно, частью второй статьи 6 Закона Владимирской области от 5 июля 1999 года "О ставках земельного налога для физических и юридических лиц на 1999 год"), а не с гектара земли сельскохозяйственного использования в двукратном размере ставок налога за сельскохозяйственные угодья аналогичного качества (что предусмотрено частью восьмой статьи 8 Закона Российской Федерации "О плате за землю").

Арбитражный суд Владимирской области, куда в августе 2003 года обратился СПК (колхоз)

"Красносельское", полагая, что решение Суздальского межрайонного комитета по земельным ресурсам и землеустройству Владимирской области в части поданных в налоговую инспекцию сведений об описанных им землях является незаконным, в том числе противоречит требованиям статьи 85 Земельного кодекса Российской Федерации, и нарушает его права, посчитал, что действия земельного комитета соответствуют Закону Российской Федерации "О плате за землю" и другим федеральным законам, предусматривающим индексирование ставок земельного налога, статье 6 Закона Владимирской области "О ставках земельного налога для физических и юридических лиц на 1999 год" и другим нормативным актам Владимирской области и органов местного самоуправления по указанному вопросу.

В своей жалобе в Конституционный Суд Российской Федерации СПК (колхоз) "Красносельское" указывает, что в результате действий земельного комитета к нему будут применены положения части 2 статьи 6 Закона Российской Федерации "О плате за землю", а это приведет к нарушению его прав налогоплательщика, в связи с чем просит признать не соответствующими Конституции Российской Федерации следующие законоположения:

часть вторую статьи 6 Закона Российской Федерации "О плате за землю", согласно которой земельный налог за участки, предоставленные гражданам и юридическим лицам в границах сельских населенных пунктов для иных (за исключением указанных в части первой данной статьи) целей, взимается со всей площади земельного участка в размере пяти рублей за квадратный метр; часть вторую статьи 6 Закона Владимирской области от 5 июля 1999 года "О ставках земельного налога для физических и юридических лиц на 1999 год", согласно которой земельный налог за участки, предоставленные гражданам и юридическим лицам в границах сельских населенных пунктов для индивидуального жилищного строительства, дачного хозяйства, индивидуального и кооперативного гаражного строительства и иных целей, не предусмотренных в части первой данной статьи, взимается со всей площади земельного участка в размере 6 коп./кв. м.

По мнению заявителя, указанный порядок исчисления налога за земельные участки, находящиеся на территории сельских населенных пунктов и используемые для сельскохозяйственных целей, отличающийся от порядка исчисления налога за аналогичные земли в городской черте, приводит к многократному превышению ставок земельного налога за участки, расположенные в сельской местности, что нарушает конституционные права граждан - членов СПК (колхоза) "Красносельское" в части равенства всех перед законом и судом, а также установленный Конституцией Российской Федерации принцип равного налогового бремени и, следовательно, противоречит статьям 8 (часть 2), 19 (часть 1) и 57 Конституции Российской Федерации.

2. По смыслу статьи 57 Конституции Российской Федерации в системной связи с ее статьями 1 (часть 1) и 19 (части 1 и 2), налоговое регулирование в Российской Федерации должно быть основано на конституционном принципе равенства, из которого вытекает в том числе требование равного налогового бремени. Данные конституционные предписания получили свое подтверждение в Налоговом кодексе Российской Федерации, в соответствии с которым налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев (абзац первый пункта 2 статьи 3).

Вместе с тем, как следует из правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, выраженной в ряде его решений, в том числе в Постановлении от 27 апреля 2001 года по делу о проверке конституционности ряда положений Таможенного кодекса Российской Федерации, принцип равенства не исключает возможность установления различных условий для различных категорий субъектов права; однако такие различия не могут быть произвольными, они должны основываться на объективных характеристиках соответствующих категорий субъектов. Данная правовая позиция, имеющая общее значение для всех отраслей законодательного регулирования, применительно к сфере налоговых отношений означает, что конституционный принцип равенства не препятствует законодателю использовать дифференцированный подход к регламентации порядка

исчисления налогов в том случае, если такая дифференциация обусловлена объективными факторами, а также связана с необходимостью реализации одного из основных начал законодательства о налогах и сборах, заключающегося в установлении налогов исходя из фактической способности налогоплательщика к уплате налога (пункт 1 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации).

Законом Российской Федерации "О плате за землю" предусмотрен различный порядок исчисления земельного налога: для лиц, которым земельные участки предоставлены в границах сельских населенных пунктов для иных (за исключением указанных в части первой статьи 6) целей, плата взимается со всей площади земельного участка в размере пяти рублей за квадратный метр (часть вторая статьи 6 раздела II "Плата за земли сельскохозяйственного назначения"), а для лиц, которым предоставлены земли сельскохозяйственного использования в пределах городской (поселковой) черты, налог устанавливается в двукратном размере ставок налога за сельскохозяйственные угодья аналогичного качества (часть восьмая статьи 8 раздела III "Плата за земли несельскохозяйственного назначения"); в то же время для лиц, которым земли предоставлены (или ими приобретены) в пределах городской, поселковой черты для садоводства, огородничества, животноводства (включая земли, занятые строениями и сооружениями), земельный налог устанавливается в размере 10 рублей за квадратный метр (часть седьмая статьи 8).

При этом критерии отнесения земельных участков к землям определенной категории, назначения и использования, являющиеся значимыми при принятии решения о применении в отношении собственников земельных участков, землевладельцев и землепользователей конкретного порядка налогообложения, содержатся в корреспондирующих соответствующим нормам Закона Российской Федерации "О плате за землю" положениях земельного законодательства. Использование данных критериев связано в том числе с определением содержания таких используемых Законом Российской Федерации "О плате за землю" понятий, как "земли сельскохозяйственного назначения", "земли несельскохозяйственного назначения", "земли сельскохозяйственного использования" и др., и должно осуществляться в соответствии с вытекающим из пункта 1 статьи 11 Налогового кодекса Российской Федерации требованием, согласно которому институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в данном Кодексе, должны применяться в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено данным Кодексом.

Указанное требование, направленное на достижение конституционно значимой цели - обеспечения определенности при применении налогового законодательства, распространяется и на те случаи, когда используемые в отраслевом законодательстве институты, понятия и термины содержательно не определены в законах о налогах и сборах, принятых до введения в действие Налогового кодекса Российской Федерации и сохраняющих свою силу. Это означает, что суды и иные правоприменители должны применять положения части второй статьи 6 Закона Российской Федерации "О плате за землю" и, соответственно, части второй статьи 6 Закона Владимирской области "О ставках земельного налога для физических и юридических лиц на 1999 год" исходя из фактических обстоятельств конкретного дела (назначения земельных участков, принадлежащих налогоплательщику, их фактического использования и других имеющих существенное значение для дела обстоятельств) в системной связи с соответствующими положениями земельного законодательства.

Таким образом, законодательное регулирование налогообложения землепользователей - как предусматривающее различный порядок исчисления и уплаты налога за земельные участки, расположенные в сельских населенных пунктах, и земли, находящиеся в городской (поселковой) черте, - само по себе не нарушает конституционные права заявителя. Проверка же правильности выбора норм отраслевого законодательства, подлежащих применению в совокупности с оспариваемыми нормами, не относится к компетенции Конституционного Суда Российской

Федерации (статья 125 Конституции Российской Федерации, статья 3 Федерального конституционного закона "О Конституционном Суде Российской Федерации") и может быть осуществлена лишь в процессе реализации заявителем права на судебную защиту в судах иной юрисдикции.

Исходя из изложенного и руководствуясь пунктами 1 и 2 части первой статьи 43 и статьей 79 Федерального конституционного закона "О Конституционном Суде Российской Федерации", Конституционный Суд Российской Федерации

о п р е д е л и л:

1. Отказать в принятии к рассмотрению жалобы сельскохозяйственного производственного кооператива (колхоза) "Красносельское", поскольку она не отвечает требованиям Федерального конституционного закона "О Конституционном Суде Российской Федерации", в соответствии с которыми жалоба может быть признана допустимой, а также поскольку разрешение поставленного в ней вопроса Конституционному Суду Российской Федерации неподведомственно.
2. Определение по данной жалобе окончательно и обжалованию не подлежит.
3. Настоящее Определение подлежит опубликованию в "Вестнике Конституционного Суда Российской Федерации".

Конституционный Суд
Российской Федерации

N 228-О