

**О проверке конституционности пункта 1 статьи 53 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налогового кодекса) и пункта 13 Правил проведения специализированного аукциона по реализации ограниченного в распоряжении имущества налогоплательщика в счет налоговой задолженности, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 мая 2002 года N 569, по обращению cпециализированного межрайонного экономического суда Костанайской
области**

Постановление Конституционного Совета Республики Казахстан от 15 апреля 2004 года N 2

      Конституционный Совет Республики Казахстан в составе Председателя Хитрина Ю.А., членов Совета Абишева Х.А., Балтабаева К.Ж., Бычковой С.Ф., Есенжанова А., Котова А.К. и Омарханова К.А. с участием:

      судьи Верховного Суда Республики Пономаренко Ю.А.,

      заместителя Генерального Прокурора Республики Даулбаева А.К.,

      вице-Министра юстиции Республики Асанова Ж.К.,

      заместителя председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Базарбаевой А.Б.

      Рассмотрел в открытом заседании представление специализированного межрайонного экономического суда Костанайской области о признании неконституционными пункта 1
 статьи 53
 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налогового кодекса) и пункта 13
 Правил
 проведения специализированного аукциона по реализации ограниченного в распоряжении имущества налогоплательщика в счет налоговой

задолженности, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 мая 2002 года N 569.

      Изучив имеющиеся материалы, в том числе заключение эксперта Умуркулова М.К., заведующего кафедрой гражданского права и процесса Казахского гуманитарно-юридического университета, кандидата юридических наук, заслушав сообщение докладчика-члена Конституционного Совета Есенжанова А. и выступления участников заседания, Конституционный Совет Республики Казахстан установил:

      Конституционным Советом Республики Казахстан принято к конституционному производству представление специализированного межрайонного экономического суда Костанайской области (далее - суд) о признании неконституционным пункта 13
 Правил
 проведения

специализированного аукциона по реализации ограниченного в распоряжении имущества налогоплательщика в счет налоговой задолженности, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 мая 2002 года N 569 (далее - Правила).

      В соответствии с подпунктом 1) пункта 3
 статьи 21
 Указа Президента Республики Казахстан, имеющего силу конституционного закона, "О Конституционном Совете Республики Казахстан" субъект обращения заявил ходатайство об увеличении объема обращения - проверке конституционности также и пункта 1
 статьи 53
 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налогового кодекса).

      Поводом для обращения в Конституционный Совет явилось находящееся в производстве суда гражданское дело по иску гражданина Тлеумбетова А. к ТОО "Костанайский завод ремонта двигателей" (далее - ТОО "КЗРД") о понуждении к исполнению договора купли-продажи и

истребовании документов, а также по встречному иску ТОО "КЗРД" о признании недействительным договора купли-продажи.

      Из представления суда следует, что имущество ТОО "КЗРД" в соответствии с
 Налоговым кодексом
 было ограничено в распоряжении ввиду налоговой задолженности, а затем выставлено на реализацию на открытом специализированном аукционе, победителем которого признан гражданин Тлеумбетов А. В виду отказа ТОО "КЗРД" заключить по результатам аукциона договор купли-продажи, он был подписан органом налоговой службы, который действовал в соответствии с Правилами. Согласно пункту 13 указанных
 Правил
 в случае, если продавец или его законный либо уполномоченный представитель, оповещенный о дате, времени и месте проведения аукциона, не явился на аукцион, то аукцион проводится без его участия, а договор купли-продажи заключается от его имени органом налоговой службы. Это правомочие государственного органа вытекает из пункта 1
 статьи 53
 Налогового кодекса, в соответствии с которым налоговые органы вправе без согласия налогоплательщика обратить взыскание на его имущество.

      По мнению суда, пункт 1
 статьи 53
 Налогового кодекса и пункт 13
 Правил
, позволяющие органу налоговой службы заключать договор купли-продажи вопреки воле продавца и отчуждать имущество во внесудебном порядке, противоречат положениям пунктов 1, 2 и 3
 статьи 26
, пункта 3
 статьи 39
 Конституции Республики.

      Проверяя конституционность пункта 1
 статьи 53
 Кодекса Республики "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налогового кодекса) и пункта 13
 Правил
 проведения

специализированного аукциона по реализации ограниченного в распоряжении имущества налогоплательщика в счет налоговой задолженности, утвержденных постановлением Правительства Республики от 25 мая 2002 года N 569,
**Конституционный Совет Республики Казахстан**
 исходит из следующего системного анализа соответствующих конституционных норм.

      В соответствии со
 статьей 26
 Конституции Республики "граждане Республики Казахстан могут иметь в частной собственности любое законно приобретенное имущество" (пункт 1) и "собственность... гарантируется законом" (пункт 2). Право собственности, предусмотренное пунктом 2
 статьи 26
, не подлежит ограничению ни в каких случаях (пункт 3
 статьи 39
 Основного Закона). Эти конституционные положения предполагают правовую легитимность приобретения имущества, направлены на охрану законных прав собственника от неправомерного вмешательства кого бы то ни было и обеспечение неприкосновенности собственности.

      Пункт 3
 статьи 26
 Конституции устанавливает, что лишение имущества допускается не иначе как по решению суда. Это правило предусматривает гарантию защиты права собственности, которое не является абсолютным и не предполагает обязательного предварительного судебного решения при отчуждении имущества, поскольку в соответствии с пунктом 3
 статьи 39
 Конституции допускается ограничение такого права законом. Ограничения конкретного имущественного права в случаях, предусмотренных законом, правомерны как в гражданско-правовых отношениях, так и в публично-правовой сфере. Такая правовая позиция выражена в постановлениях Конституционного Совета от 16 июня 2000 года
 N 6/2
 и от 20 декабря 2000 года
 N 21/2
.

      Согласно пункту 2
 статьи 6
 Конституции "собственность обязывает, пользование ею должно одновременно служить общественному благу. Субъекты и объекты собственности, объем и пределы осуществления собственниками своих прав, гарантии их защиты определяются законом". Следует отметить, что указанные конституционные нормы содержатся в
 разделе I
 "Общие положения" Основного Закона, которые имеют определяющее значение, поскольку закрепляют основные принципы и начала правового регулирования отношений собственности (постановление Конституционного Совета от 7 июня 2000 года
 N 4/2
).

      Конституция предусматривает, что уплата законно установленных налогов, сборов и иных обязательных платежей является долгом и обязанностью каждого (
 статья 35
); каждый обязан соблюдать Конституцию и законодательство Республики (пункт 1
 статьи 34
). Изложенные конституционные нормы обязывают всех без исключения налогоплательщиков, совершать действия в строгом соответствии с предписаниями
 Основного Закона
, то есть платить налоги, сборы и иные обязательные платежи, устанавливаемые законами Республики.

      Налоговые правоотношения носят публично-правовой характер, а налоговое законодательство регулирует властные отношения по установлению, введению, порядку исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также отношения между государством и налогоплательщиком, связанные с исполнением налоговых обязательств.

      Налоговое администрирование, предусмотренное в
 Налоговом кодексе
, предполагает меры по надлежащему исполнению налогоплательщиками налогового законодательства, устанавливает

механизмы, направленные на обеспечение полноты и своевременности перечисления налогов и других обязательных платежей.

      Одной из таких мер является закрепленное в пункте 1
 статьи 53
 Налогового кодекса право налоговых органов без согласия налогоплательщика - юридического лица и индивидуального предпринимателя обратить взыскание на ограниченное в распоряжении имущество налогоплательщика в пределах суммы налоговой задолженности в случаях отсутствия денег на его банковских счетах, наличных денег и денег на банковских счетах его дебиторов. Данная норма
 Налогового кодекса
 направлена на реализацию
 статьи 35
 Конституции.

      Законы, регулирующие вопросы налогов, сборов и других обязательных платежей, а также налогового администрирования издаются Парламентом в соответствии с подпунктом 4) пункта 3
 статьи 61
 Конституции. Законодатель вправе устанавливать в законах нормы, направленные на принудительное обеспечение и исполнение конституционных норм, и вытекающие отсюда ограничения прав собственника.

      Изъятие имущества налогоплательщика в порядке, закрепленном пунктом 1
 статьи 53
 Налогового кодекса и основанном на нем пункте 13
 Правил
, не находится в противоречии с положениями пункта 3
 статьи 26
 Конституции. В данном случае имущество налогоплательщика обращается в счет погашения его налоговой задолженности, которую он обязан был уплатить в силу требований
 Основного Закона
 и
 Налогового кодекса
.

      Специализированный аукцион по реализации ограниченного в распоряжении имущества налогоплательщика в счет налоговой задолженности, проводимый на основании Правил, является предусмотренной законом мерой принудительного взыскания задолженности по налогам, которая применяется к недобросовестным налогоплательщикам. Правила утверждены постановлением Правительства Республики на основании соответствующих положений статей
 53
 и
 54
 Налогового кодекса.

      Следует отметить, что во всех случаях действия органов налоговой службы и их должностных лиц могут быть впоследствии обжалованы заинтересованными лицами в суд, который, проверив их законность, принимает итоговое решение. Данное положение вытекает из пункта 2
 статьи 13
 Конституции Республики о праве каждого на судебную защиту своих прав и свобод, гарантированное и обеспеченное законами.

      Что касается приобретения покупателем имущества на специализированном аукционе, где договор купли-продажи заключен налоговым органом от имени налогоплательщика, не исполнившего свои налоговые обязательства, такое приобретение следует считать правомерным, поскольку у покупателя право собственности на имущество возникает на основании и в порядке, предусмотренных законом и соответствующим ему нормативным правовым актом. В связи с этим правомочия нового собственника легитимны, что соответствует пункту 1
 статьи 26
 Конституции.

      На основании изложенного, руководствуясь пунктом 2
 статьи 72
 Конституции Республики Казахстан, подпунктом 1) пункта 4
 статьи 17
, статьями
 31-
33, 37 и подпунктом 2) пункта 1
 статьи 41
 Указа Президента Республики Казахстан, имеющего силу конституционного закона, "О Конституционном Совете Республики Казахстан",
**Конституционный Совет Республики Казахстан постановляет:**

      1. Признать пункт 1
 статьи 53
 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налогового кодекса) и пункт 13
 Правил
 проведения специализированного аукциона по реализации ограниченного в распоряжении имущества налогоплательщика в счет налоговой задолженности, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 мая 2002 года N 569, соответствующими
 Конституции
 Республики Казахстан.

      2. В соответствии с пунктом 3
 статьи 74
 Конституции Республики Казахстан постановление вступает в силу со дня его принятия и не подлежит обжалованию, является общеобязательным на всей территории Республики и окончательным с учетом случая, предусмотренного пунктом 4
 статьи 73
 Конституции Республики Казахстан.

      3. Опубликовать настоящее постановление на казахском и русском языках в официальных республиканских печатных изданиях.

*Председатель*

*Конституционного Совета*

*Республики Казахстан*

 © 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан