

О.А. БОРЗУНОВА

# **КОДИФИКАЦИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИИ**

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

Москва  
ЮСТИЦИНФОРМ  
2010

УДК 340.13  
ББК 67.0(2Рос)  
Б82

**Борзунова, О. А.**  
Б82 Кодификация налогового законодательства России. Научно-практические аспекты / О. А. Борзунова. — М. : Юстицинформ, 2010. — 368 с.  
ISBN 978-5-7205-1058-9.

Налоговый кодекс Российской Федерации применяется уже более 10 лет. Каковы результаты его реализации, и куда движутся изменения — вопросы, которые задают себе многие ученые и практики. У НК РФ особое место. Это единственный кодекс, который читают и экономисты, и юристы, маститые ученые и предприниматели. Также и ругают его почти все.

В монографии сделана попытка ответить на вопросы: почему именно кодифицированный акт регулирует налоговые отношения. Какой у него особый правовой статус, чем он выделяется среди иных форм права?

Книга рассчитана на ученых-юристов, студентов и преподавателей, государственных служащих, а также всех тех, кого интересует развитие налогового права в России.

УДК 340.13  
ББК 67.0(2Рос)

ISBN 978-5-7205-1058-9 © О.А. Борзунова, 2010  
© ЗАО «Юридический Дом «Юстицинформ», 2010

Человечество создало 35 миллионов законов, и все только для того, чтобы заставить людей исполнять десять заповедей Божьих.  
*Берт Мастерсон (Wall Street Journal)*

## ВВЕДЕНИЕ

Кодификация налогового законодательства в России обусловлена рядом факторов.

*Первое.* Налоговое законодательство, несмотря на принятие единого кодифицированного акта — Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ), остается нестабильным, а по ряду проблем правового регулирования налоговых отношений — противоречивым. Сохраняются попытки под благовидными предложениями политической и экономической целесообразности, борьбы с кризисом и т.д. вносить изменения в законодательство о налогах и сборах, с нарушением процедуры, предусмотренной НК РФ. А нередко функцию трактования и комментирования налоговых норм, выработку рекомендаций по их исполнению берет на себя Министерство финансов Российской Федерации (далее — Минфин), широко использующее практику рассылки писем по налоговым проблемам, юридическая обоснованность которых по меньшей мере спорна. В связи с этим чрезвычайно актуальна объективная и всесторонняя оценка состояния систематизации налогового законодательства в современной России, определение дальнейших задач в области его кодификации, определение наиболее юридически обоснованных способов ее осуществления.

*Второе.* В современной юридической науке России до сих пор отсутствует концептуальное единство по ряду ключевых проблем и понятий современного налогового права. Нет официальной концепции развития налогового законодательства, идет дискуссия по поводу методологических ориентиров его систематизации, нет научно обоснованной модели кодификации налогового законодатель-

## Оглавление

<b>Введение.....</b>	<b>3</b>
<b>Глава 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ КОДИФИКАЦИИ В ПРАВЕ.....</b>	<b>11</b>
1.1. Понятие кодификации в праве, ее генезис и история .....	11
1.2. Место кодификации в систематизации законодательства, ее принципы и виды .....	40
1.3. Некоторые тенденции кодификации современного российского законодательства.....	63
1.4. Роль отраслевого кодификационного акта в структуре законодательства .....	83
<b>Глава 2. ОСНОВНЫЕ ВЕХИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В РОССИИ .....</b>	<b>97</b>
2.1. Правовая основа налоговой системы Российской Федерации в начале 90-х гг. и необходимость ее реформирования и кодификации .....	97
2.2. Основные этапы кодификации налогового законодательства в Российской Федерации.....	113
<b>Глава 3. РАЗРАБОТКА И ПРИНЯТИЕ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ .....</b>	<b>123</b>
3.1. Начало разработки Налогового кодекса Российской Федерации... <i>Первый вариант Налогового кодекса, разработанный Правительством РФ .....</i>	123 129
3.2. Обсуждение альтернативных проектов и принятие Налогового кодекса Российской Федерации .....	135
<i>Принятие Налогового кодекса .....</i>	162
3.3. Кодификация налогового законодательства после принятия Налогового кодекса .....	165
3.4. Налоговый кодекс Российской Федерации в системе источников налогового права .....	177
<b>Глава 4. ЮРИДИЧЕСКИЕ ПРИЕМЫ И КАТЕГОРИИ В ФОРМИРОВАНИИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА .....</b>	<b>186</b>
4.1. Техничко-юридические приемы кодификации налогового законодательства .....	186

4.2. Некоторые правовые категории особого рода в Налоговом кодексе .....	195
4.3. Институт рецепции в процессе формирования налогового законодательства Российской Федерации .....	232
<b>Глава 5. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ .....</b>	<b>264</b>
5.1. Современная модель кодификации налогового законодательства: достижения и проблемы.....	264
<i>Этапы и мероприятия налоговой реформы в Российской Федерации.....</i>	264
<i>Необходимость дальнейшей кодификации налогового права в России.....</i>	270
<i>Роль НК РФ в развитии налогового права.....</i>	271
<i>Перспективы Налогового кодекса .....</i>	282
5.2. Роль судебной практики в совершенствовании налогового законодательства .....	283
5.3. Подзаконные нормативные акты в системе налогового законодательства .....	300
5.4. Очередные задачи и тенденции развития налогового законодательства РФ на современном этапе.....	331
<i>Некоторые итоги формирования налогового законодательства в условиях рыночной экономики.....</i>	331
<i>Задачи развития налогового законодательства .....</i>	337
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....</b>	<b>339</b>
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ .....</b>	<b>346</b>