

УДК 336.201
ББК 67.402.23
Д 30

Научный консультант: **Винницкий Данил Владимирович** — докт. юрид. наук, проф., зав. кафедрой финансового права ФГБОУ ВПО «Уральский государственный юридический университет»

Рецензенты:

Бакаева Ольга Юрьевна — докт. юрид. наук, проф., проф. кафедры финансового, банковского и таможенного права ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия»;

Ногина Оксана Аркадьевна — докт. юрид. наук, проф., доцент кафедры государственного и административного права ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный университет»;

Смирнов Дмитрий Анатольевич — докт. юрид. наук, проф., директор Юридического института ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет»

Демин А.В.

Д 30 **Принцип определенности налогообложения:** Монография. — М.: Статут, 2015. — 368 с.

ISBN 978-5-8354-1142-9 (в пер.)

В монографии рассматриваются актуальные проблемы реализации принципа определенности налогообложения в условиях реформирования налоговой системы России. В качестве правовых средств, обеспечивающих снижение неопределенности в сфере налогов и сборов, анализируются правовые нормы, нетипичные источники налогового права (судебные правовые позиции, обыкновения правоприменительной практики, «мягкое право»), а также юридические технологии с открытым содержанием (принципы, оценочные понятия, презумпции и фикции, диспозитивность, бланкетность, презюмирование, аналогия, квалифицированное молчание закона и т.п.).

Предназначается научным работникам, преподавателям, аспирантам и студентам юридических и экономических вузов и факультетов, а также всем, кто интересуется проблемами современного налогового права.

УДК 336.201
ББК 67.402.23

ISBN 978-5-8354-1142-9

*Монография рекомендована кафедрой финансового права
Юридического факультета Московского государственного университета
имени М.В. Ломоносова*

© А.В. Демин, 2015
© «Статут», редподготовка и оформление, 2015

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие (Д.М. Щекин).....	7
Сокращения.....	10
Введение.....	11

ГЛАВА 1. ОПРЕДЕЛЕННОСТЬ И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ КАК ПАРНЫЕ КАТЕГОРИИ НАЛОГОВОГО ПРАВА

1.1. Общая характеристика принципа определенности налогообложения	14
1.1.1. Формальная определенность как общеправовое требование	14
1.1.2. Факторы, обуславливающие значимость принципа определенности налогообложения	19
1.1.3. Императивы, составляющие принцип определенности налогообложения, и их сбалансированность.....	23
1.1.4. Значение и место принципа определенности налогообложения в системе налогово-правового регулирования	27
1.2. Неопределенность в налоговом праве: причины возникновения и формы выражения	31
1.2.1. Понятие, формы и причины неопределенности в налоговом праве.....	31
1.2.2. Деформализация и децентрализация как стратегические направления модернизации налогового права	35
1.2.3. Rules versus Standards.....	42
1.3. Презумпция правоты налогоплательщика	49

ГЛАВА 2. НОРМА НАЛОГОВОГО ПРАВА КАК ОСНОВНОЙ ЭЛЕМЕНТ ДИСКУРСА ОБ ОПРЕДЕЛЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2.1. Понятие налогово-правовой нормы: расширение дефиниции и теория многообразной структуры	59
2.1.1. В поисках родового понятия: от «правила поведения» к «положению»	59
2.1.2. Отраслевые признаки налогово-правовых норм. Субъективное и объективное в нормах налогового права	67
2.1.3. Внутренняя структура налоговых норм. Концепция многообразной структуры.....	73

2.1.4. Нормативно-логические конструкции в налоговом праве.....	79
2.2. Нормы-правила	83
2.2.1. Дескриптивные, прескриптивные и аксиологические компоненты. Общие и конкретизирующие нормы налогового права	83
2.2.2. Управомочивающие, обязывающие и запрещающие нормы	86
2.2.3. Регулятивные и охранительные нормы.....	93
2.2.4. Санкция нормы как диспозиция особого рода. Корреляция регулятивных и охранительных правовых норм	95
2.3. Специализированные нормы налогового права	99
2.4. Принципы налогового права	105
2.4.1. Понятие и система принципов налогового права	105
2.4.2. Специфические признаки принципов налогового права	110
2.4.3. Официальная легализация принципов права. Принципы и нормы	113
2.4.4. Прикладное значение принципов налогового права	119
2.5. Нормы-дефиниции	125
2.5.1. Роль дефиниций в механизме налогово-правового регулирования	126
2.5.2. Виды дефиниций в налоговом праве	128
2.5.3. Правила формулирования и формы изложения норм-дефиниций.....	131
 ГЛАВА 3. НЕТИПИЧНЫЕ ПРАВОВЫЕ ИСТОЧНИКИ В КОНТЕКСТЕ СНИЖЕНИЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ 	
3.1. Судебное налоговое право	138
3.1.1. Общая характеристика судебного налогового права	138
3.1.2. Судебное усмотрение и определенность налогообложения	143
3.2. «Мягкое право» как фактор снижения неопределенности в трансграничных налоговых отношениях	150
3.2.1. Предпосылки обращения к «мягкому праву»	150
3.2.2. Понятие и сущность «мягкого права». Концепция относительной нормативности	155
3.2.3. «Мягкое право» и «жесткое право»: общие признаки и различия	159
3.2.4. Виды мягко-правовых инструментов и основные направления их использования (функциональный аспект)	162

3.2.5. Перенос мягко-правовой концепции на национальный уровень.....	167
3.3. Обыкновения правоприменительной практики	171
3.3.1. Налоговое право, правовой обычай и правоприменительная практика.....	171
3.3.2. Налоговое обыкновение	173
3.3.3. Целенаправленное и стихийное правообразование	177
3.3.4. Место налоговых обыкновений в системе налогово-правового регулирования.....	180

ГЛАВА 4. ОТНОСИТЕЛЬНО-ОПРЕДЕЛЕННЫЕ ПРАВОВЫЕ СРЕДСТВА В КОНТЕКСТЕ РЕАЛИЗАЦИИ ПРИНЦИПА ОПРЕДЕЛЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

4.1. Оценочные понятия	185
4.1.1. Определение и признаки оценочного понятия налогового права	185
4.1.2. Конкретизация оценочных понятий в процессе правоприменения	189
4.1.3. Аксиологическая оценка и функциональное назначение оценочных понятий.....	193
4.2. Диспозитивность в налоговом праве и формы ее выражения.....	206
4.2.1. Диспозитивность как общеправовой феномен	206
4.2.2. Специфика диспозитивных проявлений в налоговом праве	211
4.2.3. Диспозитивные налоговые нормы	214
4.2.4. Новые модели налогового администрирования как проявление диспозитивности в налоговом праве	222
4.3. Бланкетность как проявление системности в налоговом праве	228
4.3.1. Понятие и виды бланкетных (отсылочных) налоговых норм	228
4.3.2. Актуальные вопросы применения бланкетности для регулирования налоговых отношений	234

ГЛАВА 5. ПРЕЗУМПЦИИ И ФИКЦИИ КАК ПРАВОВЫЕ СРЕДСТВА, ВЛИЯЮЩИЕ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПРИНЦИПА ОПРЕДЕЛЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

5.1. Фикции в налоговом праве	242
5.1.1. Понятие и сущность налогово-правовых фикций	242
5.1.2. Роль фикций в системе налогово-правового регулирования и их классификации.....	246
5.1.3. Фикции и презумпции: общее и особенное.....	252
5.2. Общая характеристика налогово-правовых презумпций	255

5.2.1. Понятие и признаки налогового-правовых презумпций	255
5.2.2. Виды налогового-правовых презумпций	261
5.2.3. Использование презумпций для обеспечения принципа определенности налогообложения	266
5.3. Реальные и презумптивные методы налогообложения	268
5.3.1. Способы формирования налогового-правовых презумпций	268
5.3.2. Презумптивное налогообложение	271
 Глава 6. ПРИМЕНЕНИЕ АНАЛОГИИ ДЛЯ ПРЕОДОЛЕНИЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ	
6.1. Неполнота (фрагментация) как крайняя форма проявления неопределенности в налоговом праве	280
6.1.1. Понятие и виды пробелов в налоговом праве	280
6.1.2. Причины возникновения пробелов в налоговом праве	282
6.1.3. Квалифицированное молчание закона	292
6.2. Аналогия закона и аналогия права в налоговом праве	300
6.2.1. Аналогия как общеправовой метод преодоления пробелов	300
6.2.2. Правила применения аналогии закона и аналогии права в налоговом праве	304
6.3. Отраслевые ограничения и субъектный состав применения аналогии в налоговом праве	314
6.3.1. Пределы использования аналогии для преодоления пробелов	314
6.3.2. Субъекты, применяющие аналогию для преодоления пробелов в праве	323
Заключение	329
Библиография	337
Учебная литература, комментарии законодательства	337
Монографии	339
Научные публикации	346
Диссертации и авторефераты	359
Электронные ресурсы	362
Иностранная литература	363