



А.В. Демин

# ПРИНЦИП ОПРЕДЕЛЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Монография



Schekin & Partners



МОСКВА • 2015

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. Шекин).....	7
Сокращения.....	10
Введение.....	11

### ГЛАВА 1. ОПРЕДЕЛЕННОСТЬ И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ КАК ПАРНЫЕ КАТЕГОРИИ НАЛОГОВОГО ПРАВА

<b>1.1. Общая характеристика принципа определенности налогообложения</b> .....	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
<b>1.2. Неопределенность в налоговом праве: причины возникновения и формы выражения</b> .....	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
<b>1.3. Презумпция правоты налогоплательщика</b> .....	49

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

<b>2.1. Понятие налогово-правовой нормы: расширение дефиниции и теория многообразной структуры</b> .....	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
<b>2.2. Нормы-правила .....</b>	<b>83</b>
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
<b>2.3. Специализированные нормы налогового права.....</b>	<b>99</b>
<b>2.4. Принципы налогового права .....</b>	<b>105</b>
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
<b>2.5. Нормы-дефиниции .....</b>	<b>125</b>
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
<b>Глава 3. Нетипичные правовые источники в контексте снижения неопределенности в налоговом праве</b>	
<b>3.1. Судебное налоговое право .....</b>	<b>138</b>
3.1.1. Общая характеристика судебного налогового права .....	138
3.1.2. Судебное усмотрение и определенность налогообложения .....	143
<b>3.2. «Мягкое право» как фактор снижения неопределенности в трансграничных налоговых отношениях .....</b>	<b>150</b>
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
<b>3.3. Обыкновения правоприменительной практики .....</b>	<b>171</b>
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
 <b>ГЛАВА 4. ОТНОСИТЕЛЬНО-ОПРЕДЕЛЕННЫЕ ПРАВОВЫЕ СРЕДСТВА В КОНТЕКСТЕ РЕАЛИЗАЦИИ ПРИНЦИПА ОПРЕДЕЛЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>	
<b>4.1. Оценочные понятия .....</b>	<b>185</b>
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
<b>4.2. Диспозитивность в налоговом праве и формы ее выражения.....</b>	<b>206</b>
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
<b>4.3. Бланкетность как проявление системности в налоговом праве .....</b>	<b>228</b>
4.3.1. Понятие и виды бланкетных (отсылочных) налоговых норм .....	228
4.3.2. Актуальные вопросы применения бланкетности для регулирования налоговых отношений.....	234
 <b>ГЛАВА 5. ПРЕЗУМПЦИИ И ФИКЦИИ КАК ПРАВОВЫЕ СРЕДСТВА, ВЛИЯЮЩИЕ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПРИНЦИПА ОПРЕДЕЛЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>	
<b>5.1. Фикции в налоговом праве .....</b>	<b>242</b>
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
<b>5.2. Общая характеристика налогово-правовых презумпций .....</b>	<b>255</b>

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
<b>5.3. Реальные и презумптивные методы налогообложения .....</b>	<b>268</b>
5.3.1. Способы формирования налогового-правовых презумпций .....	268
5.3.2. Презумптивное налогообложение .....	271
<b>Глава 6. ПРИМЕНЕНИЕ АНАЛОГИИ ДЛЯ ПРЕОДОЛЕНИЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ</b>	
<b>6.1. Неполнота (фрагментация) как крайняя форма проявления неопределенности в налоговом праве .....</b>	<b>280</b>
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
<b>6.2. Аналогия закона и аналогия права в налоговом праве .....</b>	<b>300</b>
6.2.1. Аналогия как общеправовой метод преодоления пробелов .....	300
6.2.2. Правила применения аналогии закона и аналогии права в налоговом праве .....	304
<b>6.3. Отраслевые ограничения и субъектный состав применения аналогии в налоговом праве .....</b>	<b>314</b>
6.3.1. Пределы использования аналогии для преодоления пробелов .....	314
6.3.2. Субъекты, применяющие аналогию для преодоления пробелов в праве .....	323
<b>Заключение .....</b>	<b>329</b>
<b>Библиография .....</b>	<b>337</b>
Учебная литература, комментарии законодательства .....	337
Монографии .....	339
Научные публикации .....	346
Диссертации и авторефераты .....	359
Электронные ресурсы .....	362
Иностранная литература .....	363