

О. А. Борзунова

**НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ОТ СОЗДАНИЯ  
ДО НАШИХ ДНЕЙ**

Москва  
ЮСТИЦИНФОРМ  
2010

УДК 340.13  
ББК 67.0(2Рос)  
Б82

**Борзунова, О. А.**  
Б82 Налоговый кодекс Российской Федерации от создания до наших дней / О. А. Борзунова. — М. : Юстицинформ, 2010. — 296 с.

ISBN 978-5-7205-1059-6.

Налоговый кодекс Российской Федерации применяется уже 10 лет, пройдя тернистый и неизведанный путь до своего принятия. Каковы были истоки его создания и как проходило обсуждение Налогового кодекса Российской Федерации — вещи, неизвестные большинству ученых и практиков. Но исследование генезиса и истории какого-нибудь явления нередко помогает разобраться в их сущности.

В монографии предпринята попытка такого анализа: дана характеристика состояния налогового законодательства на разных этапах политико-экономического развития Российской Федерации, рассмотрены различные проекты налоговых кодексов, позиции их разработчиков и подходы к регулированию налогового законодательства, а также тенденции и причины дальнейшей кодификации.

Книга рассчитана на государственных служащих, ученых-юристов, студентов и преподавателей юридических факультетов, а также всех, кто интересуется развитием налогового права в России.

УДК 340.13  
ББК 67.0(2Рос)

ISBN 978-5-7205-1059-6  
© О.А. Борзунова, 2010  
© ЗАО «Юридический Дом «Юстицинформ», 2010

*Людям лучше не знать,  
как делается колбаса и принимаются законы,  
иначе они перестанут есть первую и выполнять вторые.*

## ВВЕДЕНИЕ

Российское 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 даже противоречивым. Сохраняются попытки под благовидным предлогом 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 толкования и комментирования налоговых норм, выработку рекомендаций по их использованию берет на себя Министерство финансов Российской Федерации (далее — Минфин), широко применяющий 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.

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 законодательства, нет согласия ученых, законодателя, практиков по отношению к международному и зарубежному опыту развития и кодификации налогового законодательства. Такого рода пробелы и плюрализм в налоговом праве существенно затрудняют решение практических и научных задач в налоговой сфере, делая тему исследования особенно актуальной и важной.

## Содержание

<b>ВВЕДЕНИЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>Глава 1. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РОССИИ ДО НАЛОГОВОГО КОДЕКСА.....</b>	<b>6</b>
1.1. Налоговое законодательство при образовании Российской Федерации .....	6
1.2. Налоговый процесс начался: изменение налогового законодательства начала 1990-х годов .....	22
1.3. Первая концепция кодификации: предложения ученых.....	33
<b>Глава 2. НЕИСПОВЕДИМЫЕ ПУТИ ПРИНЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА .....</b>	<b>39</b>
2.1. Первый вариант налогового кодекса, разработанный Правительством РФ.....	39
2.2. Принятие Налогового кодекса: множество вариантов .....	58
2.3. История принятия второй части Налогового кодекса Российской Федерации .....	113
2.4. Место Налогового кодекса в налоговом законодательстве .....	130
<b>Глава 3. НЕКОТОРЫЕ ПРОЦЕССУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ КОДИФИКАЦИИ .....</b>	<b>139</b>
3.1. Кодифицированный акт как особая форма правотворчества .....	139
3.2. Налоговый правотворческий процесс как особая правовая категория.....	151
3.3. Проблемы юридической техники налогового правотворчества.....	166
3.4. Зачем акту прямого действия подзаконное регулирование.....	180
<b>Глава 4. НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ СЕГОДНЯ — ДОСТИЖЕНИЯ И ПРОБЛЕМЫ.....</b>	<b>212</b>
4.1. Десять лет кодификации налогового законодательства: тенденции изменяются, проблемы остаются.....	212
4.2. Конституционный Суд о Налоговом кодексе .....	224

4.3. Современная модель кодификации налогового законодательства .....	236
<i>Необходимость дальнейшей кодификации налогового права в России .....</i>	<i>242</i>
<i>Тенденции развития налогового законодательства .....</i>	<i>254</i>
<i>Задачи развития налогового законодательства .....</i>	<i>262</i>
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....</b>	<b>264</b>
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ .....</b>	<b>271</b>
<b>СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ .....</b>	<b>293</b>