

Налоговые вычеты: противоречия и перспективы совершенствования юридического регулирования налогообложения добавленной стоимости

Бачурин Дмитрий Геннадьевич,
ведущий научный сотрудник сектора банковского,
финансового, налогового и конкурентного права
Института государства и права Российской академии наук (ИГП РАН),
кандидат юридических наук
01ter@mail.ru

Статья освещает вопросы методологии правового регулирования налогообложения добавленной стоимости. На основе анализа индивидуальных порядков регулирования налоговых вычетов делается вывод о том, что синтетическая специфика процедур исчисления и возмещения НДС допускает широкую вариативность нормативной интерпретации. Отмечается, что высокая конфликтность в рассматриваемой сфере обусловлена не только проблемой налоговых вычетов, связанной с выплатой налога из бюджета, но и особенностями законодательства (применение оценочных понятий, наличие многочисленных правовых пробелов, релятивизм налоговых администраций).

Ключевые слова: налоговое право, НДС, налоговые вычеты, правовой механизм НДС, методология налогообложения добавленной стоимости, правоприменение.

Tax Deductions: Inconsistencies and Prospects of the Improvement of the Legal Regulation of Value-Added Taxation

Bachurin Dmitriy G.
Leading Research Scientist of the Department of Banking,
Financial, Tax and Competition Law of the Institute of State and Law
of the Russian Academy of Sciences (ISL RAS)
PhD (Law)

The article covers issues of the methodology of the legal regulation of value-added taxation. Based on an analysis of individual procedures for the regulation of tax deductions, the author concludes that the synthetic specifics of the VAT calculation and refund procedures allows a wide flexibility of the statutory interpretation. It is noted that a high propensity towards conflict in the reviewed sphere is caused not only by the tax deduction issue related to the payment of tax out of the budget, but also by legal peculiarities (the application of estimative concepts, presence of multiple legal gaps, relativity of tax administrations).

Keywords: tax law, VAT, tax deductions, legal mechanism of VAT, value-added taxation methodology, law enforcement.