

DOI: 10.18572/1813-1220-2020-6-23-27

## Налоговая льгота или пробел?

**Журавлева Оксана Олеговна,**  
ведущий научный сотрудник отдела финансового,  
налогового и бюджетного законодательства  
Института законодательства и сравнительного правоведения  
при Правительстве Российской Федерации,  
кандидат юридических наук  
ozhura@gmail.com

Нередко разработчиками при проектировании выявляются мнимые пробелы, закрепление налоговой льготы ошибочно рассматривается в качестве средства устранения подобного пробела. На основе исследованных доктринальных теоретических подходов раскрыто соотношение категорий налоговая льгота и пробел. Автором приведены результаты анализа законопроектов за период 2001–2020 гг., иллюстрирующие сложности, возникающие при оценке полноты правового регулирования, даны практические рекомендации по совершенствованию законотворческой деятельности в налоговой сфере.

**Ключевые слова:** налог, принцип равенства, принцип справедливости, пробел, мнимый пробел.

## Tax Benefit or Gap?

**Zhuravleva Oksana O.**  
Leading Research Scientist of the Department of Financial, Tax, and Budget Legislation  
of the Institute of Legislation and Comparative Law  
under the Government of the Russian Federation  
PhD (Law)

During the design process, often imaginary gaps are identified by developers; fixing a tax credit is erroneously considered as a means of closing such a gap. On the basis of the studied doctrinal theoretical approaches, the correlation of tax privilege and gap categories is revealed. The author presents the results of the analysis of bills for the period 2001–2020, illustrating the difficulties encountered in assessing the completeness of legal regulation, gives practical recommendations for improving legislative activity in the tax sphere.

**Keywords:** tax, principle of equality, principle of justice, gap, imaginary gap.