

A.A. Batarin

**LEGAL REGULATION
OF
TAX ASSESSMENT**

MONOGRAPH

**Under editorship of
Honored Lawyer of the Russian Federation,
Doctor of Law, Professor
I.I. Kucherov**

MOSCOW
Jurisprudence
2014

А.А. Батарин

**ПРАВОВОЕ
РЕГУЛИРОВАНИЕ
ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА**

МОНОГРАФИЯ

**Под редакцией
Заслуженного юриста Российской Федерации,
доктора юридических наук, профессора
И.И. Кучерова**

МОСКВА
Юриспруденция
2014

УДК 347.73:336.2

ББК 67.402

Б28

Рецензенты

Заслуженный юрист Российской Федерации, доктор юридических наук, профессор **И.Н. Соловьев**.

доктор юридических наук, профессор **Н.А. Саттарова**.

Батарин А.А.

Б28 Правовое регулирование исчисления налога: монография / А.А. Батарин; под. ред. д.ю.н. И.И. Кучерова. – М.: ИД «Юриспруденция», 2014. – 216 с.

ISBN 978-5-9516-0661-7

Автором монографии последовательно изучена юридическая конструкция налога как финансово-правовая категория, исследовано исчисление налога в системе элементов юридической конструкции налога (в том числе применительно к отдельным налогам), определены значение бухгалтерского, налогового учета и отчетности для документальной основы исчисления налога, рассмотрено исчисление налога как часть субъективной налоговой обязанности, классифицированы стадии и методы (способы) исчисления налога, изучены особенности правового регулирования исчисления как косвенных, так и прямых налогов, внесены предложения по внесению изменений в действующее налоговое законодательство в области исчисления налога.

Для студентов, аспирантов, преподавателей юридических вузов, научных работников, сотрудников налоговых органов и других государственных служащих, судей, практикующих юристов, а также всех тех, кто интересуется проблемами современного налогового права.

The author of the monograph sequentially studied the legal structure of a tax as a financial and legal category, analyzed tax assessment in the system of elements of the legal structure of a tax (i. a. in relation to the certain taxes), defined the role of accounting, tax accounting and reporting for the purposes of a documentary basis of tax assessment, considered tax assessment as a part of a subjective tax obligation, classified phases and approaches (methods) of tax assessment, studied the features of legal regulation of assessment of direct and indirect taxes, proposed for introduction of amendments to the current tax legislation in the part of a tax assessment.

It is recommended for students, graduate students, professors of law schools, scientists, tax officers and other civil servants, judges, legal practitioners as well as for all those who are interested in the issues of current tax law.

ISBN 978-5-9516-0661-7



9 785951 606617 >

УДК 347.73:336.2
ББК 67.402

ISBN 978-5-9516-0661-7

© Батарин А.А., 2014

© Оформление. ИД «Юриспруденция», 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
-----------------------	---

Глава 1. ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА КАК ЭЛЕМЕНТ ЮРИДИЧЕСКОЙ КОНСТРУКЦИИ НАЛОГА

1.1. Научные представления о юридической конструкции налога как финансово-правовой категории: эволюция взглядов и современная дискуссия.	7
1.2. Исчисление налога в системе обязательных элементов юридической конструкции налога	22
1.3. Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность как документальная основа исчисления налога.	43
1.4. Исчисление налога в рамках субъективной налоговой обязанности.	64

Глава 2. ПРАВОВОЙ ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ (СБОРОВ) В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2.1. Понятие и юридическое содержание стадий исчисления налога.	87
2.2. Методы (способы) исчисления налога и их правовая классификация.	110
2.3. Правовое регулирование исчисления прямых налогов с физических лиц и организаций.	126
2.4. Правовые особенности исчисления косвенных налогов.	163

ЗАКЛЮЧЕНИЕ	185
-------------------------	-----

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	189
-----------------------------------------------	-----