

DOI: 10.18572/1813-1220-2021-3-13-17

# Особенности налогообложения добавленной стоимости в Южно-Африканской Республике (историко-правовой и сравнительно-правовой аспекты исследования)

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

В работе предпринята попытка объяснения причин формирования в ЮАР отличной от других стран БРИКС и Евро-союза модели налогообложения добавленной стоимости.

Акцентируется внимание на правовых структурах, поддерживающих эффективность системы НДС в условиях Южной Африки: обеспечение налоговых обязательств (залог и поручительство); режим налоговой тайны; доктрина налоговой выгоды; специальные меры уголовно-правовой ответственности за нарушение обязанностей плательщиков НДС. Сделан вывод об уникальном характере обеспечения НДС-обязательств в ЮАР, усложняющем положение налогоплательщиков, в сравнении с условиями правового регулирования, применяемыми в других странах.

**Ключевые слова:** НДС, обеспечение налоговых обязательств, залог, поручительство, налоговая тайна, налоговая выгода.

## Tax Treatment of Added Value in the Republic of South Africa (Historical and Legal and Comparative-Legal Aspects of the Study)

**Bachurin Dmitry G.**  
Leading Research Scientist of the Department of Financial, Tax,  
Banking and Competition Law of the Institute of State and Law  
of the Russian Academy of Sciences  
PhD in Law

The paper attempts to explain the reasons for the formation of a different model of value-added taxation in South Africa from other BRICS countries and the European Union.

Attention is focused on the legal structures that support the effectiveness of the VAT system in South Africa: ensuring tax obligations (collateral and surety); the tax secrecy regime; the tax benefit doctrine; special measures of criminal liability for violation of the obligations of VAT payers. The conclusion is made about the unique nature of ensuring VAT obligations in South Africa, which complicates the situation of taxpayers, in comparison with the conditions of legal regulation applied in other countries.

**Keywords:** VAT, security of tax obligations, pledge, guarantee, tax secrecy, tax benefit.