

DOI: 10.18572/1812-3929-2020-10-18-25

# Особенности правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в сфере малого предпринимательства Китайской Народной Республики



**БАЧУРИН ДМИТРИЙ ГЕННАДЬЕВИЧ,**  
ведущий научный сотрудник сектора финансового, налогового,  
банковского и конкурентного права Института государства  
и права Российской академии наук (ИГП РАН),  
кандидат юридических наук

✉ 01ter@mail.ru

**Бачурин Д.Г.**

## **Особенности правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в сфере малого предпринимательства Китайской Народной Республики**

В статье предложен анализ современного состояния законодательства о налогообложении добавленной стоимости в отношении субъектов малого предпринимательства в КНР. Выделены особенности формирования правовых структур НДС, разрабатываемых в целях стимулирования малых предприятий. Отмечается, что в условиях снижения темпов экономического роста и распространения новой вирусной пневмонии законодатель и налоговые органы КНР предусматривают широкий круг дополнительных льгот в правовом механизме НДС для данной категории налогоплательщиков.

**Ключевые слова:** механизм правового регулирования НДС, налоговые льготы, налоговый вычет, возврат НДС, малое предпринимательство.

**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 (ISL RAS), PhD (Law)

## **Peculiarities of the Legal Regulation of Value Added Taxation in Small Entrepreneurship of the People's Republic of China**

The article offers an analysis of the current state of the legislation on value added taxation in relation to small businesses in the PRC. The features of the formation of legal structures of VAT, developed in order to encourage small businesses, are highlighted. It is noted that in the conditions of declining economic growth and the spread of a new viral pneumonia the legislator and tax authorities of the PRC provide a wide range of additional benefits in the legal mechanism of VAT for this category of taxpayers.

**Keywords:** mechanism of legal regulation of VAT, tax benefits, tax deduction, VAT refund, small business.