



DOI: 10.18572/1812-3910-2020-4-30-35

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НДС В ФЕДЕРАТИВНОЙ РЕСПУБЛИКЕ БРАЗИЛИЯ. НА ПОРОГЕ НАЛОГОВОЙ РЕФОРМЫ*

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

Статья освещает основные аспекты подготавливаемых в Бразилии изменений НДС. В работе предложен обзор современного состояния проблемы налогообложения оборота и добавленной стоимости в Бразилии. Выделены те существенные недостатки правового регулирования, которые требуют реформирования действующих правовых механизмов НДС. Акцентируется внимание на законодательных особенностях процедурных порядков предстоящих изменений налогообложения добавленной стоимости. Отмечается, что при разработке базовых вариантов реформирования бразильской системы НДС учтен опыт ряда зарубежных государств (Индии, Новой Зеландии).

Ключевые слова: механизм правового регулирования НДС, налог на товары и услуги, Национальный комитет по управлению налогом на товары и услуги, Конституция Бразилии, нейтральное налогообложение, налоговая конкуренция.

THE MODERN STATUS OF THE LEGAL REGULATION OF VAT IN THE FEDERATIVE REPUBLIC OF BRAZIL. ON THE THRESHOLD OF A TAX REFORM

Bachurin Dmitriy 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)

The Article highlights the main aspects of VAT changes being prepared in Brazil. The paper provides an overview of the current state of the problem of turnover and value added taxation in Brazil. The article highlights the significant shortcomings of legal regulation that require reform of the current legal mechanisms of VAT. Attention is focused on the legislative features of procedural procedures for upcoming changes in value-added taxation. It is noted that the development of basic options for reforming the Brazilian VAT system takes into account the experience of a number of foreign countries (India, New Zealand).

Keywords: mechanism of legal regulation of VAT, goods and services tax, National Committee for the management of goods and services tax, Brazilian Constitution, neutral taxation, tax competition.

* Работа выполнена в рамках Проекта фундаментальных научных исследований РФФИ «Исследование современных реформ правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в странах БРИКС: новые вызовы, механизмы и тенденции формирования», номер ЦИТИС: АААА-А20-120030290064-3, 2019 г.