



DOI: 10.18572/1812-3910-2021-2-35-39

# ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НДС В ЮЖНО-АФРИКАНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ\*

**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

В работе предложен обзор современного состояния законодательства о налогообложении добавленной стоимости в Южно-Африканской Республике. Выделены особенности правового регулирования НДС, учитывающие современные тенденции развития данного типа налогообложения. Выяснено правовое положение отдельных плательщиков НДС, которых законодатель с учетом отдельных параметров структурных элементов налога (налоговый период, налоговая база) объединяет в шесть категорий субъектов налогообложения. Рассмотрены вопросы налоговой политики, определяющие способы исчисления и учета налога на добавленную стоимость на фактурной или платежной основе. Акцентируется внимание на специальных средствах корректировки размеров налога (кредитные и дебетовые ноты). Отмечено, что при существенном своеобразии система правового регулирования НДС в Южной Африке в основном следует принципиальным установкам ОЭСР, сформулированным на базе современного новозеландского и европейского опыта взимания НДС/НТУ.

**Ключевые слова:** механизм правового регулирования НДС, счет-фактура, налоговые льготы, налоговый вычет, возврат НДС, кредитные и дебетовые налоговые ноты, налоговый вексель, налоговая выгода, налоговая тайна.

## THE LEGAL REGULATION OF VAT IN THE REPUBLIC OF SOUTH AFRICA

**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 paper provides an overview of the current state of legislation on value added taxation in the Republic of South Africa. The features of VAT legal regulation that take into account current trends in the development of this type of taxation are highlighted. The legal status of individual VAT payers is clarified, which the legislator, taking into account certain parameters of the structural elements of the tax (tax period, tax base), combines into six categories of tax subjects. The issues of tax policy that determine the methods of calculating and accounting for value added tax on an invoice or payment basis are considered. Attention is focused on special means of adjusting the amount of tax (credit and debit notes). It is noted that although the system of legal regulation of VAT in South Africa is significantly different, it mainly follows the principles of the OECD, formulated on the basis of modern New Zealand and European experience in collecting VAT/GST.

**Keywords:** VAT legal regulation mechanism, invoice, tax benefits, tax deduction, VAT refund, credit and debit tax notes, tax bill, tax benefit, tax secrecy.

\* Статья подготовлена 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.