

Содержание

Информация об ответственном редакторе	IV
Информация об авторах	IV
Предисловие	VI
I. Международно-правовое регулирование налога на добавленную стоимость как основа формирования налогового права ЕврАзЭС ...	1
II. Налоговое право ЕврАзЭС и объекты сравнительно-правового анализа в национальном праве	13
III. Понятие «косвенные налоги» и его интерпретация	19
IV. Конституционно-правовые предпосылки сближения (гармонизации, унификации) законодательства государств – членов ЕврАзЭС в сфере косвенного налогообложения	27
1. Конституционно-правовой принцип установления, изменения и (или) отмены налогов законами и требование всеобщности (равенства) налогообложения	28
2. Конституционно-правовой принцип единства налоговой политики	29
3. Принцип соразмерности налогообложения при ограничении конституционно значимых прав и свобод.....	31

4.	Принцип приоритета положений международного договора над нормами внутригосударственного права	32
5.	Действие решений международных организаций и конституционно-правовые положения государств — членов ЕврАзЭС	34
V.	Налогоплательщики налога на добавленную стоимость	37
1.	Понятие налогоплательщика налога на добавленную стоимость в рамках международных налоговых соглашений государств — членов ЕврАзЭС.....	37
2.	Терминология, имеющая существенное значение для определения статуса налогоплательщика налога на добавленную стоимость	41
3.	Отдельные проблемные вопросы, возникающие при квалификации в качестве налогоплательщиков налога на добавленную стоимость при осуществлении трансграничных операций в рамках ЕврАзЭС.....	54
3.1.	Коллизии, связанные с различными критериями правосубъектности налогоплательщиков налога на добавленную стоимость	57
3.2.	Коллизии, связанные с квалификацией одних и тех же участников правоотношений в качестве налогоплательщиков или налоговых агентов	60
3.3.	Коллизии, связанные с резидентством и наличием филиала (представительства) у иностранного лица	61
3.4.	Освобождение налогоплательщиков от налоговой обязанности по налогу	

Содержание

на добавленную стоимость (исключение
из числа налогоплательщиков)
как налоговая льгота 66

**VI. Объект налогообложения налога
на добавленную стоимость 70**

1. Общее понятие объекта налогообложения..... 70

2. Основные термины, используемые
в нормах, связанных с объектом
налогообложения 72

2.1. Реализация товаров (работ, услуг)..... 72

2.2. Товар..... 76

2.3. Работа 78

2.4. Услуга 79

2.5. Импорт..... 80

3. Объекты налогообложения налога
на добавленную стоимость: проблемы дефиниции ... 81

3.1. Реализация (поставка, оборот) товаров
(работ, услуг) как объект обложения
налогом на добавленную стоимость..... 83

3.2. Импорт товаров (работ, услуг) как объект
обложения налогом на добавленную стоимость 87

4. Территориальная принадлежность объекта
обложения налогом на добавленную
стоимость (территориальная
характеристика объекта)..... 88

4.1. Место реализации товаров..... 89

4.2. Место реализации работ (услуг) 91

4.3. Критерий субъекта налогооблагаемой
деятельности..... 93

4.3.1. Правило взимания налога на
добавленную стоимость по месту
деятельности исполнителя работ (услуг) 93

4.3.2. Правило взимания налога
на добавленную стоимость по месту
нахождения заказчика работ (услуг)..... 96

Содержание

4.4.	Критерий объекта налогооблагаемой деятельности.....	103
4.4.1.	Правило взимания налога на добавленную стоимость в отношении услуг (работ), непосредственно связанных с недвижимым имуществом	103
4.4.2.	Правило взимания налога на добавленную стоимость в отношении услуг (работ), непосредственно связанных с движимым имуществом	107
4.5.	Критерий места осуществления налогооблагаемой деятельности.....	109
4.5.1.	Правило взимания налога на добавленную стоимость по месту фактического выполнения (оказания) отдельных работ (услуг)	109
4.5.2.	Правило взимания налога на добавленную стоимость по месту нахождения пункта отправления (назначения) в отношении услуг (работ) в области транспорта.....	111
5.	Временная характеристика объекта налогообложения налогом на добавленную стоимость (момент признания объекта налогооблагаемым).....	119
5.1.	Момент налогообложения реализации товаров (работ, услуг).....	119
5.2.	Момент налогообложения импорта.....	129
VII.	Налоговая база по налогу на добавленную стоимость	133
1.	Общие положения	133
2.	Цена реализации и трансфертное ценообразование	135

Содержание

3.	Определение налоговой базы при безвозмездной передаче товара (работы, услуги)	137
4.	Определение налоговой базы по договорам комиссии, поручения, агентскому договору	139
VIII.	Налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость	141
IX.	Налоговый период и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость.....	143
X.	Налоговые льготы по налогу на добавленную стоимость	145
XI.	Заключение.....	151
	Сравнительные таблицы и приложение	161
	Сравнительная Таблица № 1: Операции, не образующие реализацию (облагаемую поставку) товаров, работ, услуг для целей взимания налога на добавленную стоимость	163
	Сравнительная Таблица № 2: Операции, не облагаемые налогом на добавленную стоимость в рамках территории государства, а также в режиме импорта.....	169
	Сравнительная Таблица №3: Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость	246
	Сравнительная Таблица №4: Правила определения места реализации товаров (работ, услуг) для целей налога на добавленную стоимость	252
	Приложение. Значение налога на добавленную стоимость для бюджетных систем государств — членов ЕврАзЭС	264

Table of Contents

Information about the editor	V
Information about the authors	V
Preface	VI
I. International legal regulation of value added tax as the basis for emerging tax law of the EurAsEC	1
II. Tax law of the EurAsEC and the objects for comparative analysis in national law	13
III. The concept “indirect taxes” and its interpretation	19
IV. Constitutional law provisions for harmonization and unification of the legislation of the EurAsEC member states in the sphere of indirect taxation	27
1. The constitutional principle of establishing, changing and abolishing taxes by law and the requirement of equality of taxation	28
2. The constitutional principle of unified tax policy.....	29
3. The principle of proportionality of taxation in regard to restricting constitutional rights and freedoms	31

Table of Contents

4.	The constitutional principle of prohibition for an international treaty to be overridden by provisions of national law	32
5.	The effect of decisions (directives) of international organizations and constitutional law of the EurAsEC member states.....	34
V.	Taxpayers of value added tax	37
1.	The concept “taxpayer of value added tax” in the international tax treaties of the EurAsEC member states	37
2.	Terminology of essential significance for defining the status of taxpayer of value added tax...	41
3.	Certain problems arising in qualification of taxpayers of value added tax in cross-border operations in the framework of the EurAsEC.....	54
3.1.	Conflicts of norms connected with different criteria for defining the legal personality of taxpayers of value added tax	57
3.2.	Conflicts of norms connected with qualifying a person both as taxpayer and tax agent at the same time and in regard to the same object of taxation	60
3.3.	Conflicts of norms connected with the residence criterion and the activities of branches of a company	61
3.4.	Exemption of taxpayers from value added tax (excluding from the list of taxpayers) as a tax privilege	66
VI.	Object of taxation of value added tax	70
1.	The concept “object of taxation”	70
2.	The key terms which are used in the legal provisions connected with the concept “object of taxation”	72

Table of Contents

2.1. Sale of goods (works, services)	72
2.2. Goods	76
2.3. Works	78
2.4. Services.....	79
2.5. Imports	80
3. Object of taxation of value added tax: problems of definition	81
3.1. Sale (supply) of goods (works, services) as the object of taxation of value added tax	83
3.2. Imports of goods (works, services) as the object of taxation of value added tax.....	87
4. Territorial characteristics of the object of taxation of value added tax	88
4.1. Place of sale of goods.....	89
4.2. Place of performance of works (services).....	91
4.3. Criterion of subject of taxable activities	93
4.3.1. The rule of collecting value added tax at the place of activities of the performer of works (services)	93
4.3.2. The rule of collecting value added tax at the location of the customer of works (services).....	96
4.4. Criterion of object of taxable activities	103
4.4.1. The rule of collecting value added tax in regard to works (services) directly connected with immovable property	103
4.4.2. The rule of collecting value added tax in regard to works (services) directly connected with movable property	107
4.5. Criterion of place of performing taxable activities	109
4.5.1. The rule of collecting value added tax at the place of the actual performance of certain works (services)	109

Table of Contents

4.5.2. The rule of collecting value added tax at the place of departure (arrival) in regard to services in transportation.....	111
5. Time period characteristics of the object of taxation of value added tax (the moment of recognizing an object as taxable).....	119
5.1. The time period of taxing the sale of goods (works, services)	119
5.2. The time period of taxing imports	129
VII. Tax base of value added tax	133
1. General provisions.....	133
2. Price of sale and transfer pricing rules	135
3. Determination of the tax base in regard to transfer of goods (performance of works and services) free of charge.....	137
4. Determination of the tax base in regard to operations connected with commission and contract of agency	139
VIII. Value added tax rates	141
IX. Tax period, tax declarations and reports in regard to value added tax.....	143
X. Tax privileges in regard to value added tax.....	145
XI. Conclusion	151
Comparative tables and attachment.....	161
Comparative table N° 1: Operations that are not considered as sale (taxable supply) of goods, works, services for the purpose of value added tax	163

Table of Contents

Comparative table № 2: Operations that are not taxed by value added tax within the territory of a country and also in case of imports	169
Comparative table №3: Objects of taxation of value added tax.....	246
Comparative table №4: The rules of determining the place of sale of goods (works, services) for the purpose of value added tax	252
Attachment. The significance of value added tax for the budget systems of the EurAsEC member states.....	264