

Дата поступления рукописи в редакцию: 22.05.2026 г.

DOI: 10.24412/2782-3830-2026-5-44-52

Дата принятия рукописи в печать: 02.06.2026 г.

БЕЗРУЧКИН Евгений Алексеевич,
аспирант 1 курса юридического факультета
Российского университета дружбы народов
имени Патриса Лумумбы, направление подготовки: 5.1.2.
Публично-правовые (государственно-правовые) науки,
e-mail: mail@law-books.ru

ВОЗНИКНОВЕНИЕ, СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ В ГОСУДАРСТВАХ ЕАЭС В XX – XXI ВЕКАХ

Аннотация. Исторически государства-члены Евразийского экономического союза (далее – «ЕАЭС») входят в группу бывших республик Советского Союза (далее – «СССР»), имеющих тесные связи и общее экономическое наследие. Несмотря на распад СССР, развитие налоговой системы, в частности НДС, в этих странах происходило параллельно и обладало значительным сходством как в методологии, так и в практических подходах. Сегодня в рамках интеграционного проекта ЕАЭС реализуется политика гармонизации законодательства и синхронизации экономических процессов. Тем не менее, несмотря на активное сотрудничество, отсутствуют полноценные механизмы регулирования НДС на международном уровне ЕАЭС, что создает препятствия для свободного перемещения товаров, услуг и капиталов между странами союза. Исследование состояния НДС в странах ЕАЭС актуально потому, что оно направлено на выявление проблем и перспектив унификации налоговой политики, устранение преград для торговли и инвестиции, а также выработку предложений по совершенствованию налогового законодательства. Результаты подобного исследования важны для дальнейших шагов по построению единого экономического пространства и устойчивому развитию стран-членов ЕАЭС.

Ключевые слова: НДС, устойчивое развитие, налогообложение, закон, налоговое законодательство, гармонизация.

BEZRUCHKIN Evgeny Alekseevich,
First-year postgraduate student, Faculty of Law,
Peoples' Friendship University of Russia named after Patrice Lumumba,
major: 5.1.2. Public Law (State-Legal) Sciences

THE EMERGENCE, FORMATION, AND DEVELOPMENT OF LEGAL REGULATION OF VALUE-ADDED TAXATION IN THE EAEU STATES IN THE 20TH AND 21ST CENTURIES

Annotation. Historically, the member states of the Eurasian Economic Union (hereinafter referred to as the "EAEU") are part of a group of former Soviet Union (hereinafter referred to as the "USSR") republics with close ties and a common economic heritage. Despite the collapse of the USSR, the development of tax systems, particularly VAT, in these countries proceeded in parallel and exhibited significant similarities in both methodology and practical approaches. Today, as part of the EAEU integration project, a policy of legislative harmonization and synchronization of economic processes is being implemented. However, despite active cooperation, comprehensive mechanisms for VAT regulation at the international level within the EAEU are lacking, creating obstacles to the free movement of goods, services, and capital between the member states. A study of the status of VAT in the EAEU countries is relevant because it aims to identify problems and prospects for harmonizing tax policies, removing barriers to trade and investment, and developing proposals for improving tax legislation. The results of such a study are important for further steps toward building a single economic space and sustainable development in the EAEU member states.

Key words: VAT, sustainable development, taxation, law, tax legislation, harmonization.

Развитие нормативно-правового регулирования налога на добавленную стоимость в зарубежных государствах в XX веке

Прежде, чем проводить сравнительно-правовое исследование становления НДС в странах ЕАЭС, автор настоящей работы полагает, что стоит описать развитие НДС в европейских странах в силу того, что именно там зародился данный налог в той форме, в которой он сейчас существует и применяется на территории не только ЕС, но и во многих других странах, в том числе и в Российской Федерации (далее – «РФ» или «Россия»), Республике Беларусь (далее – «РБ» или «Беларусь»), Республике Казахстан (далее – «РК» или «Казахстан»), Республике Армения (далее – «РА» или «Армения») и Киргизской Республике (далее – «КР» или «Киргизия»).

Так, разработку НДС приписывают выходцу из Германии Вильгельму фон Сименсу, предложившему в 1919 году введение налога с оборота несмотря на то, что во многих западных стран такая модель налога в той или иной степени уже существовала.

Особую роль в развитии НДС сыграла в свое время Франция, в которой аналогично существовал налог с оборота, взимаемый на каждой стадии производства товаров, работ и услуг. Однако в силу того, что данный налог носил каскадный характер и не предполагал осуществление вычетов крупный бизнес имел определенные преимущества в сравнении с малыми и средними предприятиями. Так, крупные компании могли аккумулировать в себе несколько стадий производства, вследствие чего налог с оборота уплачивался ими только единожды, когда малый и средний бизнес вынужден был нести бремя каскадного эффекта, вследствие чего их расходы на производство продукции были значительно выше и, соответственно, негативно влияли на общую рентабельность.

В целях устранения такого дисбаланса уже в 1948 году именно во Франции была разработана система налоговых вычетов, позволяющая осуществлять возврат ранее уплаченного поставщику налога за счет исчисленного уже ими налога при продаже товаров, что позволило добиться реализации принципа нейтральности НДС в той или иной степени. Успешный опыт Франции предопределил появления данного налога и в других европейских государствах. Например, уже в 1957 году НДС нашел свое отражение в Главе 2 Римского договора 1957 года о создании Европейского Экономического сообщества налоговых юрисдикциях, а также и в таких международных соглашениях, как Преамбула Первой директивы Совета ЕС от 11 апреля 1967 года [1], Шестая директива ЕЭС (Sixth Council Directive 77/388/EEC

of 17 May 1977 [2]), которая впоследствии легла в основу становления существующей на данный момент европейской системы НДС.

Становления налога с оборота в СССР

В какой-то степени процесс становления НДС в России имеет схожую историю. Так, п. 13 Декрета от 21 ноября 1918 года установлено, что «... к цене, по которой Высший Совет Народного Хозяйства сдает продукт Народному Комиссариату Продовольствия, может быть прибавляемо начисление в пользу государства» [3]. Таким образом, в самые первые дни своего существования советская власть предприняла попытку введения аналогичного налога с оборота, однако такие действия не возымели положительного эффекта по причине того, что реальные поступления от начислений в бюджет за первое полугодие 1919 года сократились более, чем в 27 раз, вследствие чего данные нововведения были отменены уже в начале 1920 года [4].

А уже в 1930 году в СССР был введен налог с оборота, который наравне с отчислениями от прибыли формировал значительную часть доходов государственного бюджета до 1980-ых годов [5].

При этом ключевыми недостатками налога с оборота было следующее:

- однократность (однозвенность) обложения независимо от количества совершенных операций в процессе производства товаров;
- отсутствие механизма устранения двойного налогообложения;
- каскадный эффект (кумуляция налога);
- стимулирование производителей объединять все стадии производства для снижения налогового бремени и увеличения конкурентного преимущества;
- неприспособленность к международной экономической интеграции, несогласованность налога с оборота с налоговыми системами других государств [6].

Примечательно, что Минфин России также указывал на следующие недостатки налога с оборота:

- «1) искажение конкуренции производителей из-за отсутствия механизмов равномерного распределения налогового бремени;
- 2) невозможность возмещения налога, включенного в цену, уплаченную при приобретении средств, предназначенных для производства» [7].

Подводя итог вышесказанному, автор приходит к выводу, что развитие НДС в странах ЕС происходило гораздо интенсивнее благодаря преобладанию рыночной экономики. Именно там

впервые появилась идея налога с оборота, трансформировавшаяся позже в полноценный НДС с механизмом вычетов, устраняющих каскадный эффект и позволяющие избежать повторного налогообложения.

Напротив, в СССР длительное время действовал налог с оборота, характеризующийся множеством недостатков, таких как одноступенчатость обложения, кумулятивный эффект и отсутствие механизмов вычетов. Эта форма налога плохо сочеталась с рыночной экономикой и оказалась неэффективной для современного мирового хозяйства. Именно поэтому после распада СССР государства постсоветского пространства, включая РФ, РБ, РК, КР и РА, стали активно внедрять НДС вместо того, чтобы продолжать использовать налог с оборота.

Таким образом, различия в темпах развития НДС на территории государств-членов ЕАЭС и ЕС объясняются фундаментальным отличием экономических моделей: рыночное хозяйство Европы обеспечило быстрое продвижение идеи НДС, тогда как централизованная командная экономика СССР препятствовала формированию полноценного НДС.

Правовое регулирование налога на добавленную стоимость в Российской Федерации в конце XX – начале XXI веках

Как указывалось выше, переход к рыночным отношениям потребовал реформирования существующей налоговой системы и её адаптации к новым экономическим условиям. В связи с этим в 1990 году налог с оборота в России был преобразован в налог с продаж, который впоследствии стал основой современного НДС. Основным минусом налога с продаж являлось ограниченное налогообложение лишь отдельных видов сделок, исключая широкий спектр услуг и товарообменных операций.

Это обусловило принятие Федерального закона № 1992-1 от 6 декабря 1991 года «О налоге на добавленную стоимость» [8] (далее – ФЗ № 1992-1), где основным ориентиром послужила Директива Совета Европейского экономического сообщества (Sixth Council Directive 77/388/EEC от 17 мая 1977 года [9]). Данный законодательный акт обеспечивал формирование полноценной многоуровневой системы косвенного налогообложения, охватывающей весь цикл реализации товаров, работ и услуг.

С момента вступления в силу в 2001 году части 2 Налогового Кодекса РФ [10] (далее – НК РФ) регулирование НДС осуществляется Главой 21 НК РФ. ФЗ № 1992-1 и Глава 21 НК РФ, посвященная правовому регулированию НДС, содер-

жат значительное число различий, связанных как с развитием российского законодательства, так и изменениями экономической ситуации в стране:

- структура и содержание – ФЗ № 1992-1 представлял собой отдельный нормативный акт, регулирующий только НДС, когда Глава 21 НК РФ объединяет НДС в рамках одного нормативного акта наряду с другими налогами, что делает налоговую систему более целостной и удобной для понимания;
- объект налогообложения – по ФЗ № 1992-1 объектом налогообложения считались обороты по реализации товаров, работ и услуг, производимых на территории РФ, а по НК РФ – реализация товаров (работ, услуг), передача имущественных прав, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления и ввоз товаров на территорию РФ;
- осуществление вычетов – ФЗ № 1992-1 в сравнении с НК РФ довольно скудно регулировал порядок осуществления налоговых вычетов по НДС, вследствие чего на практике налогоплательщики сталкивались с большим количеством трудностей;
- и другое.

Переход от ФЗ № 1992-1 к НК РФ ознаменовал значительный прогресс в российском налоговом праве. Современный вариант законодательно закрепляет подробную регламентацию всех элементов налога, улучшен порядок налогового администрирования и созданы эффективные механизмы компенсации расходов налогоплательщиков.

Правовое регулирование налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан в конце XX – начале XXI веках

Становление НДС в РК по определенным причинам имело схожую историю развития с РФ. В частности, после распада СССР и образования суверенных государств на постсоветском пространстве, государства столкнулись с отсутствием не только необходимого законодательного регулирования налогообложения в условиях рыночной экономики, но и специалистов по налогообложению, способных определять тренды развития законодательства в данной сфере, вследствие чего принятие разнообразных законов происходило по результатам их имплементации положений законодательства зарубежных стран.

Например, в РК 24 декабря 1991 года был принят Закон «О налоге на добавленную стоимость» [11], который конструктивно был похож на принятый 6 декабря 1991 года ФЗ N 1992-1.

В последующем законодателем была предпринята попытка кодифицировать налоговое законодательство государства, вследствие чего появился Закон Республики Казахстан от 24 апреля 1995 года № 2235 «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Порядок взимания и уплаты НДС регулировался Разделом 3 данного закона и включал в себя 6 глав. В сравнении с Законом от 1991 года Закон 1995 года наиболее детально регулировал порядок уплаты НДС, а также осуществление вычетов по НДС.

Третий этап развития не только НДС, но и всей налоговой системы Казахстана, в общем и целом, связан с введением полноценного Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Значение данного Налогового кодекса заключалось в структурировании правовой базы по вопросам налогообложения, а также обеспечить прозрачность норм и снижение административных барьеров для бизнеса, заложить правовую основу для будущей цифровизации процессов налогового администрирования.

Новый Налоговый Кодекс обеспечивал более детальное регулирование порядка взимания и уплаты НДС [12]. Например, если в Законе 1995 году порядок осуществления вычетов регулировался преимущественной одной статьей, то в Налоговом Кодексе 2001 года появилась специальная Глава 38, содержащая в себе 7 статей! Кроме этого, наиболее детально определен правовой статус счет-фактуры, налогоплательщиков и объекта налогообложения по НДС, порядок получения преференций и льгот.

И, наконец, четвертый этап развития НДС связан уже с принятием Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» [13], а в последующем Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» [14] и Налогового кодекса Республики Казахстан от 18 июля 2025 года № 214-VIII [15] соответственно. По мнению автора настоящей работы, принятие новых налоговых кодексов Республики Казахстан связано в первую очередь с постепенной детализацией правового регулирования, включением новых глав и параграфов, посвященных специфичным областям налогообложения, таким как цифровая экономика, инвестиционная деятельность и особенности налогообложения финансовых институтов. При этом в части правового регулирования НДС говорить о кардинальных изменениях не приходится – изменения носят точечный характер и по своей природе сравнимы регулярными изменениями НК РФ в части правового регулирования НДС.

Правовое регулирование налога на добавленную стоимость в Республике Беларусь в конце XX – начале XXI веках

Аналогично и в Беларуси после распада СССР был принят Закон Республики Беларусь от 19 декабря 1991 г. № 1319-XII «О налоге на добавленную стоимость» [16], который по своей сути повторял положения аналогичных законов РФ и РК. В частности, данный закон тоже не был достаточно объемным – он содержал всего 18 статей. С другой стороны, данный закон действовал вплоть до 2010 года, когда в России и Казахстане в это время полноценно функционировали налоговые кодексы.

Данный закон прекратил свое действие в связи с принятием Закона Республики Беларусь от 29.12.2009 № 72-3 «О введении в действие Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь, внесении изменений и дополнений в Общую часть Налогового кодекса Республики Беларусь и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Беларусь и их отдельных положений по вопросам налогообложения» [17], который осуществлял полноценное регулирование порядка взимания и уплаты НДС. В частности, НК РБ в сравнении с Законом от 1991 года № 1319-XII наиболее детально определяет, например, объект налогообложения НДС, место реализации товаров, а также работ и услуг, основания для освобождения от уплаты и НДС и многое другое.

Дополнительно стоит отметить, что НК РБ, как и НК РФ, действует до сих пор несмотря на то, что претерпели большое количество изменений.

Правовое регулирование налога на добавленную стоимость в Киргизской Республике в конце XX – начале XXI веках

Если говорить про историю развития НДС в Киргизии, то стоит начать с того, что сперва в данном государстве был принят Закон Республики Киргизия от 17 декабря 1991 года № 660-XII «О налогах с предприятий, объединений и организаций» [18]. Примечательно, что в Киргизии отсутствовал закон, регулирующий только порядок взимания и уплаты НДС, как это было тогда в России, Казахстане и Белоруссии.

С другой стороны, Закон Республики Киргизия № 660-XII все же не имел принципиальных отличий от выше рассмотренных законов, принятых в декабре 1991 года в РФ, РБ и РК, – Глава III «Налог на добавленную стоимость» содержала всего 8 статей, что было вовсе недостаточно для полноценного регулирования порядка взимания и уплаты НДС.

В последующем был принят Налоговый кодекс Киргизской Республики от 7 октября 2008 года № 230 [19], который содержал в себе Раздел IX «Налог на добавленную стоимость», состоящий из 6 Глав. Данный Налоговый Кодекс соответствовал законодательным трендам государств постсоветского пространства в части регулирования НДС.

Однако уже 18 января 2022 года был принят Налоговый Кодекс Кыргызской Республики № 3 [20]. Новый Налоговый кодекс Кыргызской Республики привнес существенные изменения по сравнению с прежним кодексом 2008 года. Основные новшества охватывают широкий спектр вопросов, направленных на совершенствование налоговой системы и адаптацию к современным экономическим реалиям:

- автоматизированные процессы: внедрение электронных платформ для подачи налоговых деклараций и осуществления платежей снижает административную нагрузку на бизнес и государственные органы;
- повышенная ответственность: ужесточились санкции за нарушение налогового законодательства, включая штрафы и уголовную ответственность;
- поддержка малого и среднего бизнеса: введены специальные налоговые режимы, направленные на поддержку малых предприятий и индивидуальных предпринимателей, снижающие налоговую нагрузку и упрощающие процедуру учёта;
- особенности обложения экспорта: предусмотрены налоговые льготы для компаний, инвестирующих в развитие производства и экспортирующих продукцию;
- соответствие мировым нормам: кодификация проведена с учётом рекомендаций Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и других международных организаций, что повышает привлекательность Кыргызстана для иностранных инвесторов;
- и многое другое.

Кроме этого, Налоговый Кодекс 2022 года обеспечил развитие правового регулирования порядка взимания и уплаты НДС [21]. В частности, оптимизация процессов осуществления вычетов по НДС, установление дифференцированной шкалы ставок для отдельных товаров, работ и услуг, электронное администрирование и многое другое.

По состоянию на сегодняшний день правовое регулирование НДС в Киргизии, как и в России, соответствует международным принципам и стандартам, обеспечивает международную интеграцию.

Правовое регулирование налога на добавленную стоимость в Республике Армения в конце XX – начале XXI века

Наконец, Закон Республики Армения «О налоге на добавленную стоимость» от 30 июня 1993 года являлся первым актом, устанавливающим налоговую систему страны в сфере косвенного налогообложения. Этот закон стал основой формирования налоговой политики в переходный период от советской плановой экономики к рыночным отношениям.

Переход к новым экономическим условиям потребовал внесения существенных изменений в первоначальные нормы. В результате, 14 мая 1997 году был принят новый Закон Республики Армения «О налоге на добавленную стоимость» [22], вносившие следующие изменения в части правового регулирования НДС:

- расширен перечень облачаемых НДС операций;
- усовершенствована процедура проверки правильности исчисления налога, расширены полномочия контролирующих органов.
- установление специальных режимов налогообложения для малых предприятий и микропредприятий, упростивших процесс налогообложения и снизившие административную нагрузку;
- и другое.

Таким образом, оба закона существенно различались по своему содержанию и назначению, отражая эволюцию экономических отношений и потребности государства в развитии эффективной налоговой системы.

Далее, 4 октября 2016 года в РА был принят полноценный Налоговый Кодекс [23]. Его принятие было обусловлено необходимостью усовершенствовать действующую налоговую систему, соответствовать требованиям международных стандартов. В частности, НК РА обеспечил:

- создание единой и кодифицированной системы налогообложения – до принятия кодекса налоговое законодательство Армении состояло из множества отдельных законов и постановлений, что создавало путаницу и затрудняло соблюдение норм как для налогоплательщиков, так и для контролирующих органов;
- соответствие международным стандартам;
- снижение издержек при налоговом администрировании – снижение административной нагрузки на налогоплательщиков путем сокращения количества форм отчетности, ускорения обработки документации и расширения возможностей электронного документооборота;

- повышение эффективности сбора налогов – совершенствование механизмов контроля и мониторинга, что позволяет государственным органам эффективнее собирать налоги, минимизировать риски уклонения от уплаты налогов;
- развитие информационной инфраструктуры и распространение цифровых технологий;
- и другое.

Исходя из сказанного, принятие Налогового кодекса Армении в 2016 году стало важной частью общего курса реформ, направленных на обновление и модернизацию налоговой системы, повышение её эффективности.

Таким образом, история возникновения НДС в странах ЕАЭС характеризуется значительной схожестью. Сразу после распада СССР Россия, Казахстан, Беларусь, Киргизия и Армения начали формировать собственную налоговую систему, основанную на общем опыте советского прошлого и заимствовании лучших практик Запада.

Первоначально каждое государство приняло отдельные законы о НДС, похожие друг на друга как по структуре, так и по механизму взимания налога. Например, в России, Беларуси и Казахстане аналогичные законы были приняты почти одновременно (в декабре 1991 года), что свидетельствует о совпадении взглядов на организацию налогообложения.

Со временем возникла необходимость систематизировать налоговое законодательство, что привело к появлению налоговых кодексов. Во всех пяти государствах произошло объединение ранее разрозненных законов в единый кодекс, позволяющий создать более эффективное и прозрачное налоговое администрирование.

Хотя в каждом государстве существуют небольшие отличия в порядке исчисления и уплаты НДС, общая логика развития налога остаётся похожей.

Таким образом, можно утверждать, что история становления НДС в странах ЕАЭС действительно имеет много общего, что связано как с общей историей и культурным наследием, так и с параллельным процессом адаптации налоговой системы к условиям рыночной экономики.

В результате проведенного сравнительно-правового исследования автор настоящей работы приходит к выводу, что развитие НДС в государствах-участниках ЕАЭС имеет много общего:

- данные государства имеют общее прошлое в части становления и развития налога с оборота в СССР в XX веке;

- Россия, Белоруссия, Киргизия, Армения и Казахстан после распада СССР были вынуждены в достаточно быстром темпе адаптировать свое налоговое законодательство к изменениям, связанным с переходом к рыночной экономике;
- принятые сразу после распада СССР законы указанных государств о налоге на добавленную стоимость имели много общего, принципиально подразумевали одинаковое правовое регулирование;
- по мере развития государственного управления, социально-экономических отношений в РФ, РБ, РА, РК и КР были приняты налоговые кодексы, что свидетельствует о высоком уровне развития налогового законодательства в данных государствах.

Несмотря на это, каждое государство-член ЕАЭС сохраняет самостоятельность в определении правового регулирования НДС и установлении особенностей налогообложения, что потенциально может создавать трудности для бизнеса, препятствует свободному перемещению товаров и капиталов, тормозит интеграционные процессы.

Вместе с тем, члены ЕАЭС предпринимают усилия по согласованию подходов к налогообложению, созданию одинаковых условий для бизнеса и обеспечению взаимовыгодного сотрудничества. Это проявляется в проведении совместных консультаций, разработке единых методик подсчета налогов и выработке рекомендаций по дальнейшему развитию налоговой политики.

Таким образом, по мнению автора данной работы, следующим логичным этапом интеграции может быть закрепление базовых положений НДС на уровне ЕАЭС, что обеспечило бы сближение налоговых систем России, Белоруссии, Киргизии, Армении и Казахстане.

Список литературы:

- [1] First Council Directive 67/227/EEC of 11 April 1967 on the harmonisation of legislation of Member States concerning turnover taxes. // conventions.ru. URL: <https://www.conventions.ru/directive/64/> (дата обращения: 20.02.2026).
- [2] Sixth Council Directive 77/388/EEC of 17 May 1977 on the harmonization of the laws of the Member States relating to turnover taxes - Common system of value added tax: uniform basis of assessment. // EUR-Lex.europa.eu. URL: <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/1977/388/oj/eng> (дата обращения: 20.02.2026).
- [3] Декреты Советской власти. Т. IV. 10 ноября 1918 г. – 31 марта 1919 г. / Ин-т марксизма-ленинизма при ЦК КПСС, Ин-т истории акад. наук СССР. – М. : Политиздат, 1968. – С. 44.

- [4] Реформа 1929-1931: соотношение прямых и косвенных налогов. // Учебные материалы. URL: https://works.doklad.ru/view/jw6eYCmM_Pw/2.html (дата обращения: 20.02.2026).
- [5] Постановление Центрального исполнительного комитета и Совета народных комиссаров. Положение о налоге с оборота предприятий обобщественного сектора. 2 сентября 1930 г. // Опубликовано в № 245 Известий ЦИК Союза ССР и ВЦИК от 5 сентября 1930 г. // Электронная библиотека исторических документов. URL: <https://docs.historyrussia.org/ru/nodes/352348-postanovlenie-tsentralnogo-ispolnitelnogo-komiteta-i-soveta-narodnyh-komissagrov-polozhenie-o-naloge-s-oborota-predpriyatiy-obobschestvlenno-go-sektora-2-sentyabrya-1930-g> (дата обращения: 20.02.2026).
- [6] Налоговое право. Особенная часть : Учебник для вузов / С.Г. Пепеляев, П.А. Попов, А.А. Косов и др. ; под ред. С.Г. Пепеляева. – М. : Просвещение, 2017. С. 308 – 310.
- [7] Письмо Минфина России от 3 июля 2023 г. № 03-07-14/61587. // КонтурНорматив. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?modus=8&documentId=452372> (дата обращения: 20.02.2026).
- [8] Закон РФ «О налоге на добавленную стоимость» от 06 декабря 1991 года № 1992-1 (утратил силу с 01 января 2001 года) // СПС КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_159/ (дата обращения: 20.02.2026).
- [9] Sixth Council Directive 77/388/EEC of 17 May 1977 on the harmonization of the laws of the Member States relating to turnover taxes - Common system of value added tax: uniform basis of assessment. // EUR-Lex.europa.eu. URL: <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/1977/388/oj/eng> (дата обращения: 20.03.2026).
- [10] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2000. – N 32. – ст. 3340.
- [11] Закон Республики Казахстан от 24 апреля 1995 года N 2235 О налогах и других обязательных платежах в бюджет (утратил силу с 1 января 2002 года) // Uchet Закон. URL: https://zakon.uchet.kz/rus/history/Z950002235_/05.07.2001 (дата обращения: 20.02.2026).
- [12] Обоюдно А. А. Налоговые инструменты сокращения экономического неравенства: сравнительно-правовой анализ / А. А. Обоюдно // Правовой альманах. 2025. № 9(49). С. 67-73.
- [13] Кодекс Республики Казахстан от 10.12.2008 N 99-IV ЗПК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (утратил силу с 1 января 2018 года) // PRG. URL: https://prg.kz/document/?doc_id=30449190&pos=14;148 (дата обращения: 20.02.2026).
- [14] Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» утратил силу с 1 января 2026 года) // PRG. URL: https://prg.kz/document/?doc_id=36054980 (дата обращения: 20.02.2026).
- [15] Налоговый кодекс Республики Казахстан от 18 июля 2025 года № 214-VIII // Ведомости Парламента Республики Казахстан, № 14-I (2920), 2025 г.
- [16] Закон Республики Беларусь от 19.12.1991 № 1319-XII «О налоге на добавленную стоимость» (утратил силу с 1 января 2010 года) // Нормативка.by. URL: <https://normativka.by/lib/document/500072369> (дата обращения: 20.02.2026).
- [17] Закон Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. №72-З «О введении в действие Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь, внесении изменений и дополнений в Общую часть Налогового кодекса Республики Беларусь и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Беларусь и их отдельных положений по вопросам налогообложения» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2010 г., № 4, 2/1624.
- [18] Закон Республики Киргизия от 17 декабря 1991 года № 660-XII «О налогах с предприятий, объединений и организаций» (утратил силу с 1 января 2009 года) // Министерство юстиции Республики Киргизия. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/4-851/edition/506304/ru> (дата обращения: 20.02.2026).
- [19] Налоговый Кодекс Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года № 230 // Министерство юстиции Республики Киргизия. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/202445/edition/1121015/ru> (дата обращения: 20.02.2026).
- [20] Налоговый Кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3 // Министерство юстиции Республики Киргизия. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/3-39/edition/44293/ru> (дата обращения: 20.02.2026).
- [21] Ильин А. Ю. Налогообложение крупнейших налогоплательщиков нефтегазовой отрасли: проблемные аспекты и современные тенденции развития / А. Ю. Ильин, М. М. Завьялов // Правовой альманах. – 2022. – № 9(22). – С. 9-20.
- [22] Закон Республики Армения «О налоге на добавленную стоимость» от 14 мая 1997 года

(утратил силу с 1 января 2017 года) // National Assembly of the Republic of Armenia | Official Web Page. URL: <http://www.parliament.am/legislation.php?sel=show&ID=1607&lang=rus> (дата обращения: 20.02.2026).

[23] Налоговый Кодекс Республики Армения от 4 октября 2016 года // ARLIS. URL: <https://www.arlis.am/hy/acts/205595> (дата обращения: 20.02.2026).

References:

[1] First Council Directive 67/227/EEC of 11 April 1967 on the harmonization of legislation of Member States concerning turnover taxes. // conventions.ru. URL: <https://www.conventions.ru/directive/64/> (date accessed: 20.02.2026).

[2] Sixth Council Directive 77/388/EEC of 17 May 1977 on the harmonization of the laws of the Member States relating to turnover taxes - Common system of value-added tax: uniform basis of assessment. // EUR-Lex.europa.eu. URL: <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/1977/388/oj/eng> (date accessed: 20.02.2026).

[3] Decrees of the Soviet Government. Vol. IV. November 10, 1918 – March 31, 1919 / Institute of Marxism-Leninism under the Central Committee of the CPSU, Institute of History of the USSR Academy of Sciences. – Moscow: Politizdat, 1968. – P. 44.

[4] Reform of 1929-1931: the relationship between direct and indirect taxes. // Study materials. URL: https://works.doklad.ru/view/jw6eYcmM_Pw/2.html (accessed: February 20, 2026).

[5] Resolution of the Central Executive Committee and the Council of People's Commissars. Regulations on the turnover tax of enterprises in the socialized sector. September 2, 1930 // Published in No. 245 of the Izvestia of the Central Executive Committee of the USSR and the All-Russian Central Executive Committee of September 5, 1930 // Electronic library of historical documents. URL: <https://docs.historyrussia.org/ru/nodes/352348-stananovlenie-tsentralnogo-ispolnitelnogo-komiteta-i-soveta-narodnyh-komissarov-polozhenie-o-naloge-s-oborota-predpriyatiy-obobschestvlenogo-sektora-2-sentyabrya-1930-g> (Accessed: 20.02.2026).

[6] Tax Law. Special Part: Textbook for Universities / S.G. Pepeliaev, P.A. Popov, A.A. Kosov, et al.; edited by S.G. Pepeliaev. – M.: Prosveshchenie, 2017. Pp. 308–310.

[7] Letter of the Ministry of Finance of Russia dated July 3, 2023, No. 03-07-14/61587. // KonturNormativ. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=8&documentId=452372> (accessed: February 20, 2026).

[8] Law of the Russian Federation “On Value Added Tax” dated December 6, 1991, No. 1992-1

(repealed effective January 1, 2001) // SPS ConsultantPlus. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_159/ (accessed: February 20, 2026).

[9] Sixth Council Directive 77/388/EEC of 17 May 1977 on the harmonization of the laws of the Member States relating to turnover taxes - Common system of value-added tax: uniform basis of assessment. // EUR-Lex.europa.eu. URL: <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/1977/388/oj/eng> (accessed: 20.03.2026).

[10] Tax Code of the Russian Federation (part two) of 05 August 2000 No. 117-FZ // Collected Legislation of the Russian Federation. - 2000. - No. 32. - Art. 3340.

[11] Law of the Republic of Kazakhstan of 24 April 1995 No. 2235 On taxes and other mandatory payments to the budget (repealed effective 1 January 2002) // Uchet Law. URL: https://zakon.uchet.kz/rus/history/Z950002235_/05.07.2001 (date of access: 20.02.2026).

[12] Obojudnova A. A. Tax instruments for reducing economic inequality: a comparative legal analysis / A. A. Obojudnova // Legal almanac. 2025. No. 9 (49). Pp. 67-73.

[13] Code of the Republic of Kazakhstan dated 10.12.2008 N 99-IV ZRK “On taxes and other mandatory payments to the budget (Tax Code)” (repealed effective January 1, 2018) // PRG. URL: https://prg.kz/document/?doc_id=30449190&pos=14;148 (accessed: 20.02.2026).

[14] The Code of the Republic of Kazakhstan dated December 25, 2017 No. 120-VI “On Taxes and Other Mandatory Payments to the Budget (Tax Code)” has ceased to be effective as of January 1, 2026) // PRG. URL: https://prg.kz/document/?doc_id=36054980 (accessed: 20.02.2026).

[15] Tax Code of the Republic of Kazakhstan dated July 18, 2025 No. 214-VIII // Bulletin of the Parliament of the Republic of Kazakhstan, No. 14-I (2920), 2025.

[16] Law of the Republic of Belarus dated December 19, 1991 No. 1319-XII “On Value Added Tax” (repealed effective January 1, 2010) // Normativka.by. URL: <https://normativka.by/lib/document/500072369> (accessed: February 20, 2026).

[17] Law of the Republic of Belarus of December 29, 2009 No. 72-Z “On the Entry into Force of the Special Part of the Tax Code of the Republic of Belarus, Amendments and Supplements to the General Part of the Tax Code of the Republic of Belarus and the Repeal of Certain Legislative Acts of the Republic of Belarus and Their Individual Provisions on Taxation Issues” // National Register of Legal Acts of the Republic of Belarus, 2010, No. 4, 2/1624.

[18] Law of the Republic of Kyrgyzstan of December 17, 1991 No. 660-XII “On Taxes from

Enterprises, Associations and Organizations” (repealed effective January 1, 2009) // Ministry of Justice of the Republic of Kyrgyzstan. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/4-851/edition/506304/ru> (accessed: February 20, 2026).

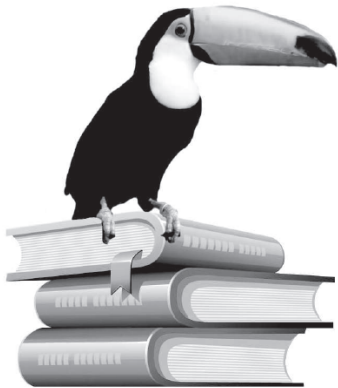
[19] Tax Code of the Kyrgyz Republic of October 17, 2008, No. 230 // Ministry of Justice of the Republic of Kyrgyzstan. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/202445/edition/1121015/ru> (date of access: February 20, 2026).

[20] Tax Code of the Kyrgyz Republic of January 18, 2022, No. 3 // Ministry of Justice of the Republic of Kyrgyzstan. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/3-39/edition/44293/ru> (date of access: February 20, 2026).

[21] Ilyin A. Yu. Taxation of the largest oil and gas taxpayers of the legal industry: problematic aspects and modern development trends / A. Yu. Ilyin, M. M. Zavyalov // Legal Almanac. - 2022. - No. 9 (22). - P. 9-20.

[22] Law of the Republic of Armenia “On Value Added Tax” of May 14, 1997 (repealed effective January 1, 2017) // National Assembly of the Republic of Armenia | Official Web Page. URL: <http://www.parliament.am/legislation.php?sel=-show&ID=1607&lang=rus> (accessed on February 20, 2026).

[23] Tax Code of the Republic of Armenia of October 4, 2016 // ARLIS. URL: <https://www.arlis.am/hy/acts/205595> (accessed on February 20, 2026).



Юридическое издательство
«ЮРКОМПАНИ»

Издание учебников,
учебных и методических
пособий, монографий,
научных статей.

Профессионально.

В максимально
короткие сроки.

Размещаем
в РИНЦ, E-Library.

ЮРКОМПАНИ

www.law-books.ru