

УДК [347.73:336.22]:654.19

## **ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СФЕРЕ ТЕЛЕВИЗИОННОЙ ТРАНСЛЯЦИИ СПОРТИВНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ**

*А.С. Сыдыгалиева, Ж.М. Исаков*

Рассматриваются правовые аспекты налогообложения в области телевизионной трансляции спортивных мероприятий. Авторами научной статьи раскрываются проблемы определения средств, поступающих от продажи имущественных прав на телевизионную трансляцию спортивных мероприятий как объектов налогообложения по налоговому законодательству. Дается анализ действующего законодательства Кыргызской Республики, регулирующего общественные отношения в сфере организации телевизионной трансляции спортивных мероприятий и продажи прав на освещение спортивных соревнований и мероприятий, рассматриваются порядок и условия обложения налогами рассматриваемой области общественных отношений. Проведен анализ законодательства отдельных стран СНГ, регламентирующего правовую природу трансляции спортивных мероприятий, а также нормативных правовых актов, регулирующих вопросы налогообложения средств, поступающих от продажи прав на трансляцию спортивных мероприятий. Авторами предложены и выдвинуты рекомендации по совершенствованию действующего налогового законодательства Кыргызской Республики с учетом зарубежного опыта регулирования отношений в сфере трансляции спортивных мероприятий и специфики рассматриваемой области общественных отношений.

*Ключевые слова:* налогообложение; спортивные мероприятия; имущественные права; трансляция спортивных мероприятий.

---

## **СПОРТТУК ИШ-ЧАРАЛАРДЫ ТЕЛЕКӨРСӨТҮҮ ТАРМАГЫНДА САЛЫК САЛУУНУ УКУКТУК ЖӨНГӨ САЛУУ**

*А.С. Сыдыгалиева, Ж.М. Исаков*

Бул макалада спорттук иш-чараларды телекөрсөтүү тармагында салык салууну укуктук жөнгө салуу маселеси каралат. Илимий макаланын автору салык мыйзамдары боюнча салык салуу объекти катары спорттук иш-чараларды телекөрсөтүүгө мүлктүк укуктарды сатуудан келип түшкөн каражаттарды аныктоо маселесин ачып көрсөткөн. Спорттук мелдештерди жана иш-чараларды чагылдыруу укугун сатуу жана уюштуруу чөйрөсүндө коомдук мамилелерди жөнгө салуучу Кыргыз Республикасынын колдонуудагы мыйзамдарына талдоо жүргүзүлөт, коомдук мамилелер чөйрөсүндө салык салуу тартиби жана шарттары каралат. Спорттук иш-чараларды чагылдыруунун укуктук табиятын жөнгө салуучу КМШ өлкөлөрүнүн айрым мыйзамдарына, ошондой эле спорттук иш-чараларды чагылдыруу укугун сатуудан келип түшкөн каражаттарга салык салуу маселесин жөнгө салуучу ченемдик укуктук актыларына талдоо жүргүзүлгөн. Авторлор тарабынан спорттук иш-чараларды чагылдыруу чөйрөсүндө мамилелерди жөнгө салуу жана каралып жаткан коомдук мамилелер тармагынын өзгөчөлүгү боюнча чет элдик тажрыйбаны эске алуу менен, Кыргыз Республикасынын колдонуудагы салык мыйзамдарын өркүндөтүү боюнча сунуштар берилди.

*Түйүндүү сөздөр:* салык салуу; спорттук иш-чаралар; мүлктүк укук; спорттук иш-чараларды чагылдыруу.

---

## **LEGAL REGULATION OF TAXATION IN THE FIELD OF TELEVISION BROADCASTING OF SPORTS EVENTS**

*A.S. Sydygalieva, Zh.M. Isakov*

This article contains the legal aspects of taxation in the field of television broadcasting of sports events. The author of this article reveals the problems of determining the funds received from the sale of television and broadcasting rights of sports events as objects of taxation under tax legislation. There is given the analysis of the current legislation

of the Kyrgyz Republic regulating public relations in the field of organizing television broadcasting of sports events and selling television and broadcasting rights to stream and broadcast sports competitions and events, as well as the procedure and conditions for taxation this area of relations. Also, there is given the analysis of the legislation of certain CIS countries regulating the legal nature of the broadcasting of sports events, as well as regulatory legal acts regulating the taxation of funds received from the sale of television and broadcasting rights related to sports events. The author offers recommendations for improving the current tax legislation of the Kyrgyz Republic, taking into account foreign experience in regulating relations in the field of broadcasting and streaming sports events, as well as taking into account the specifics of relations related to television and broadcasting rights in sports events.

*Keywords:* taxation; sports events; property rights; broadcasting of sports events.

В настоящее время отрасль физической культуры и спорта тесно взаимосвязана со средствами массовой информации (далее – СМИ), поскольку через СМИ обеспечивается пропаганда здорового образа жизни и популяризация того или иного вида спорта. Средства массовой информации являются не только основным способом освещения спортивных соревнований и мероприятий, но также выступают как внебюджетный источник получения постоянного дохода организаций физкультурно-спортивной направленности. Как отмечает В.В. Михед, «на протяжении уже многих лет доход от продажи прав на организацию телевизионных трансляций спортивных соревнований становится одним из основных источников существования субъектов спортивных правоотношений и их продвижения на международной арене» [1].

В связи с этим актуальность приобретает исследование правовой природы передачи прав на телевизионную трансляцию отраслей права, в частности налогового права.

Законодательство Кыргызской Республики предусматривает в качестве дополнительных внебюджетных источников финансирования физической культуры и спорта средства от продажи прав на телевизионную трансляцию спортивных соревнований и мероприятий.

Так, согласно ст. 34 Закона Кыргызской Республики «О физической культуре и спорте» источниками финансирования физической культуры и спорта являются средства от продажи прав на рекламу и телевизионную трансляцию спортивных мероприятий [2].

Таким образом, важное прикладное значение для юридической науки и эффективного законодательного регулирования приобретает

правильное применение норм налогового законодательства, в частности в сфере налогообложения поступлений от передачи прав на освещение (трансляцию) спортивных мероприятий.

Актуальность рассматриваемой области отношений объясняется наличием проблемных вопросов в правовом регулировании телевизионной трансляции как объекта налогообложения, которые требуют дополнительного разъяснения и толкования норм налогового законодательства Кыргызской Республики.

Для признания передачи прав на телевизионную трансляцию спортивных соревнований как объекта налогообложения для начала необходимо изучить правовую природу и особенности правового регулирования телевизионной трансляции.

К сожалению, действующее законодательство Кыргызской Республики не предусматривает особенности регулирования общественных отношений при организации телевизионных трансляций спортивных соревнований. В связи с этим возникает необходимость обращения к научным исследованиям представителей юридической науки и зарубежному опыту правового регулирования исследуемой области отношений.

Согласно ч. 4 ст. 20 Федерального закона Российской Федерации от 4 декабря 2007 года № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» организаторам физкультурных мероприятий и (или) спортивных мероприятий принадлежат права на их освещение посредством трансляции изображения и (или) звука мероприятий любыми способами и (или) с помощью любых технологий, а также посредством осуществления записи

указанной трансляции и (или) фотосъемки мероприятий [3].

Аналогичное положение содержится в Законе Республики Беларусь «О физической культуре и спорте»: «Все права на освещение спортивно-массовых мероприятий в средствах массовой информации принадлежат организаторам спортивно-массового мероприятия, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь, договором между организаторами спортивно-массового мероприятия и организациями, представляющими от своего имени участников спортивно-массового мероприятия, либо участниками спортивно-массового мероприятия (при отсутствии такой организации) или положением о проведении спортивно-массового мероприятия» [4].

Налоговые правоотношения, как следствие, вытекают из гражданско-правовых отношений при организации телевизионной трансляции спортивных соревнований. В связи с этим необходимо определить, к какому объекту гражданских прав относится телевизионная трансляция спортивных соревнований, поскольку от этого зависит правильное применение норм налогового законодательства при определении объекта налогообложения в исследуемой области отношений.

В соответствии со ст. 22 Гражданского кодекса Кыргызской Республики «к объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; охраняемые информация, результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность), а также другие материальные и нематериальные блага» [5].

При анализе данной нормы Гражданского кодекса Кыргызской Республики возникает спорный вопрос: к какому виду объектов гражданских прав относятся права на телевизионную трансляцию спортивных соревнований?

Как отмечает А.М. Кузнецова, «наиболее распространенным видом интеллектуальной собственности в спорте являются права на

трансляцию спортивных мероприятий в средствах массовой информации, поскольку они позволяют охватить более широкую аудиторию спортивных мероприятий. В основе взаимоотношений между спортом и телевидением, а также иными средствами массовой информации лежит авторское право, а также смежные права» [6].

Другого мнения придерживается С.Н. Ильич, который утверждает, что «к объектам гражданских прав относятся имущественные права, что, в свою очередь, предполагает, что все лица, заинтересованные в приобретении прав на трансляцию спортивного соревнования, должны обращаться в спортивную организацию и на основании заключенного договора в дальнейшем распоряжаться таким правом в объеме, предусмотренном данным договором» [7].

Согласно ст. 35 Закона Кыргызской Республики «Об авторском праве и смежных правах», «смежные права распространяются на передачи организаций эфирного и кабельного вещания независимо от их назначения, содержания и достоинства, а также от способа и формы их выражения» [8]. В данном случае объектом смежных прав будет непосредственно телевизионная трансляция спортивного соревнования, созданная в виде передачи организаций эфирного и кабельного вещания.

В одном из самых крупных российских сайтов словарей и энциклопедий «Академик» отмечено, что под имущественными правами следует понимать «субъективные права участников правоотношений, связанные с владением, пользованием и распоряжением имуществом, а также с теми материальными (имущественными) требованиями, которые возникают между участниками экономического оборота по поводу распределения этого имущества и обмена (товарами, услугами, выполняемыми работами, деньгами, ценными бумагами и др.)» [9]. Однако в законодательстве Кыргызской Республики определения термина «имущественные права» до сих пор нет.

Изучив правовую природу телевизионной трансляции спортивных соревнований, рассмотрим особенности налогообложения в сфере организации телевизионной спортивной трансляции в Кыргызской Республике.

В соответствии со ст. 33 Налогового кодекса Кыргызской Республики (далее – НК КР), «объектом налогообложения являются права и/или действия, с наличием которых возникает налоговое обязательство. Объект налогообложения по каждому виду налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики» [10].

Как видно, права и действия являются объектом налогообложения. Как указывалось ранее, права на телевизионную трансляцию могут относиться как к имущественным правам, так и к смежным правам, следовательно, данные права являются объектом налогообложения.

Учитывая, что конкретный объект налогообложения по каждому виду налога определяется в соответствии с НК КР, рассмотрим особенности обложения налогом на прибыль и налогом на добавленную стоимость (НДС) на примере спортивных организаций и организаций эфирного и кабельного вещания.

В соответствии со ст. 184 НК КР, «налогоплательщиком налога на прибыль является:

- 1) отечественная организация;
- 2) иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное учреждение в Кыргызской Республике;
- 3) индивидуальный предприниматель;
- 4) налоговый агент, выплачивающий иностранной организации доход из источника в Кыргызской Республике, не связанный с постоянным учреждением данной организации в Кыргызской Республике» [10].

Рассмотрим, являются ли права на телевизионную трансляцию спортивных соревнований объектом налогообложения по налогу на прибыль при осуществлении организациями эфирного и кабельного вещания действий, связанных с реализацией и приобретением

таких прав, и какие особенности налогообложения существуют по налогу на прибыль.

В соответствии со ст. 185 НК КР, «объектом налогообложения налогом на прибыль является осуществление экономической деятельности, в результате которой получен доход:

- 1) отечественной организацией или индивидуальным предпринимателем – из источника в Кыргызской Республике и/или из источника за пределами Кыргызской Республики;
- 2) иностранной организацией, осуществляющей свою деятельность через постоянное учреждение в Кыргызской Республике, – из источника в Кыргызской Республике» [10].

С учетом специфики телевизионной трансляции спортивных соревнований, возникает вопрос, к какому виду совокупного годового дохода относится экономическая деятельность, связанная с приобретением и реализацией прав на телевизионную трансляцию спортивных мероприятий.

Согласно ст. 188 НК КР, «к совокупному годовому доходу относятся все виды доходов, определяемые в соответствии с правилами, установленными законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете включая выручку от реализации товаров, работ, услуг и роялти» [10].

В соответствии с п. 18 ст. 153 НК КР “под «роялти» понимаются платежи любого вида, получаемые в качестве вознаграждения:

- а) за использование или предоставление права использования авторских прав на любые произведения литературы, искусства или науки, включая компьютерные программы, кино-, теле-, видеофильмы или записи для радио и телевидения” [10].

В данном случае, организации эфирного и кабельного вещания подлежат налогообложению по налогу на прибыль при условии получения дохода в виде вознаграждения за использование третьими лицами записи спортивного соревнования или мероприятия.

Учитывая, что телевизионная трансляция спортивных соревнований (т. е. передача организаций эфирного и кабельного вещания)

является объектом смежных прав, возникают сложности в определении объекта налогообложения в исследуемой области отношений.

Законодательство Кыргызской Республики об интеллектуальной собственности четко разграничивает авторское право и смежные права. Так, например, Закон Кыргызской Республики «Об авторском праве и смежных правах» регулирует отношения, «возникающие в связи с созданием и использованием произведений науки, литературы и искусства (авторское право), фонограмм, исполнений, постановок, передач организаций эфирного или кабельного вещания (смежные права)» [8].

Согласно ст. 4 НК КР, «институты, термины и определения гражданского, семейного, таможенного и других отраслей законодательства Кыргызской Республики, используемые в НК КР, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК КР. Однако положения п. 18 ст. 153 НК КР распространяются на вознаграждения за использование объектов авторского права, но никак смежных прав» [10].

В связи с этим в целях избежания сложностей при определении объекта налогообложения по налогу на прибыль в исследуемой области отношений, мы предлагаем дополнить п. 18 ст. 153 НК КР пунктом, предусматривающим, что под роялти понимаются также «*платежи любого вида, получаемые в качестве вознаграждения за предоставление разрешения на использование передач организаций эфирного и кабельного вещания*». Данная поправка значительно упростит работу налоговых органов при налогообложении вознаграждений, мероприятий и соревнований.

Попробуем разобраться, являются ли имущественные права на телевизионную трансляцию спортивных соревнований объектом налогообложения по НДС.

В соответствии с ч. 1 ст. 231 НК КР, «объектом налогообложения НДС являются облагаемые поставки и облагаемый импорт» [10]. В рамках настоящего исследования

рассмотрим понятие термина «облагаемые поставки». Так, согласно п. 2 ст. 224 НК КР, «под облагаемыми поставками понимаются поставки товаров, работ и услуг, осуществляемые облагаемым субъектом:

- а) поставки товаров на территории Кыргызской Республики;
- б) поставки работ и услуг в Кыргызской Республике, осуществляемые за оплату;
- в) экспорт товаров» [10].

Следует выяснить, что понимается под поставками работ и услуг. Согласно ст. 27 НК КР, «выполнением работ или оказанием услуг признается любая предпринимательская деятельность (за исключением индивидуальной трудовой деятельности), не являющаяся реализацией товаров. В соответствии с п. 2 ст. 21 НК КР, в целях НК КР “экономическая деятельность субъекта признается предпринимательской, если она осуществляется на систематической основе” [10].

Исходя из перечисленного, если следовать положениям НК КР, объектом налогообложения НДС является экономическая деятельность правообладателя по передаче прав на телевизионную трансляцию за оплату на территории Кыргызской Республики при условии, если она осуществляется на систематической основе. С точки зрения налогообложения, возникает спорный вопрос о законодательном регулировании определения систематичности экономической деятельности.

Согласно п. 24 ст. 4 НК КР, «деятельность на систематической основе представляет собой деятельность по реализации идентичных и/или однородных товаров, если в течение календарного года реализовано более двух единиц товара, а также выполнение работ и оказание услуг на возмездной основе» [10].

Однако передача имущественных прав на телевизионную трансляцию спортивных соревнований не является предметом регулирования отношений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, поскольку данная область отношений имеет иной предмет регулирования, которым является передача

имущественных прав за оплату. Таким образом, возникает проблемный вопрос о признании имущественных прав на телевизионную трансляцию объектом налогообложения НДС по налоговому законодательству Кыргызской Республики. Рассмотрим опыт правового регулирования налогообложения имущественных прав на примере законодательства Российской Федерации и Республики Беларусь.

В соответствии с ч. 1 ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации, «объектом налогообложения признаются следующие операции: реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав» [11].

Из данной нормы видно, что согласно российскому Налоговому кодексу, передача имущественных прав на телевизионную трансляцию спортивных соревнований является объектом налогообложения НДС. Согласно пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ, «в целях исчисления НДС местом реализации работ (услуг) признается территория Российской Федерации, если покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. При этом указанное положение применяется, в частности, при передаче, предоставлении патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав» [11].

По мнению авторов О. Букиной и Т. Грибоедовой, «в связи с тем, что налоговое законодательство подходит к таким договорам с точки зрения договоров оказания услуг, передача исключительных прав признается объектом обложения НДС. Практика свидетельствует, что налоговые органы при налоговых проверках придерживаются именно такой точки зрения» [12].

Если рассматривать телевизионную трансляцию спортивных соревнований с точки зрения объекта интеллектуальной собственности

(т. е. передачи организаций эфирного и кабельного вещания), возникает также спорный вопрос о признании смежных прав на результаты интеллектуальной собственности в качестве объекта налогообложения НДС.

А.С. Титов и Н.В. Якимов считают, что, «несмотря на то, что операции по передаче имущественных прав (так же, как и операции по реализации услуг) признаются самостоятельным объектом налогообложения по НДС, Налоговый кодекс РФ не дает правового определения указанной операции. По их мнению, из приведенных формулировок не вполне ясна финансово-правовая природа операций, служащих основанием для налогообложения оборота имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности» [13].

Пункт 1 ст. 93 налогового законодательства Республики Беларусь предусматривает, что «объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь» [14].

Анализируя вышеуказанный зарубежный опыт налогообложения имущественных прав, следует отметить, что в Налоговом кодексе Кыргызской Республики не закреплены положения, предусматривающие передачу имущественных прав как объекта налогообложения НДС.

Мы пришли к выводу, что по налоговому законодательству Кыргызской Республики к отношениям, возникающим при передаче прав на телевизионную трансляцию спортивных соревнований и мероприятий, применяются положения о реализации услуг. Согласно п. 54 ст. 153 НК КР, «местом поставки работ, услуг признается территория Кыргызской Республики, если: работы, услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории Кыргызской Республики, работы, услуги связаны непосредственно с движимым имуществом, находящимся на территории Кыргызской Республики, услуги в сфере культуры, искусства, обучения

(образования), физической культуры, туризма, отдыха и спорта оказаны на территории Кыргызской Республики. Положения настоящего пункта применяются также при передаче, предоставлении, уступке патентов, лицензий, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, торговых марок, товарных знаков, фирменных наименований, знаков обслуживания, авторских, смежных прав или иных аналогичных прав» [10].

Следовательно, передачу имущественных прав на телевизионную трансляцию спортивных соревнований следует рассматривать как поставку услуг в силу п. 54 ст. 153 НК КР, поскольку специальных норм, регулирующих налогообложение имущественных прав, налоговое законодательство Кыргызской Республики не предусматривает.

В этой связи:

1) в целях избежания сложностей в толковании норм Налогового кодекса Кыргызской Республики, а также для целей налогообложения НДС нами предлагается включить в понятие «облагаемые поставки» в качестве объекта налогообложения *«передачу имущественных, авторских, смежных или иных аналогичных прав за оплату»*. Включение данного дополнения, позволит урегулировать налоговым законодательством Кыргызской Республики отношения в сфере организации телевизионной трансляции спортивных соревнований и мероприятий;

2) в целях избежания сложностей при определении объекта налогообложения по налогу на прибыль в исследуемой области отношений мы предлагаем дополнить п. 18 ст. 153 НК КР пунктом, предусматривающим, что под роялти понимаются также *«платежи любого вида, получаемые в качестве вознаграждения за предоставление разрешения на использование передач организаций эфирного и кабельного вещания»*. Данная поправка значительно упростит работу налоговых органов при налогообложении вознаграждений, полученных от реализации вещательными организациями записи спортивных мероприятий и соревнований.

#### Литература

1. Михед В.В. Особенности передачи прав на организацию телевизионной трансляции спортивных соревнований / В.В. Михед // Сб. статей «Спортивное право в Республике Беларусь». URL: <https://union.by> (дата обращения: 29.05.2019).
2. Закон Кыргызской Республики от 21 января 2000 года № 36 «О физической культуре и спорте» // Сайт Министерства юстиции Кыргызской Республики. URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/441?cl=ru-ru> (дата обращения: 29.05.2019).
3. Федеральный закон Российской Федерации от 4 декабря 2007 года № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» // ИЦ «Токтом». URL: <https://online.toktom.kg/Toktom/78820-1> (дата обращения: 29.05.2019).
4. Закон Республики Беларусь от 4 января 2014 года № 125-З «О физической культуре и спорте» // ИЦ «Токтом». URL: <https://online.toktom.kg/Toktom/122806-1> (дата обращения: 29.05.2019).
5. Гражданский кодекс Кыргызской Республики. Часть 1. URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/4> (дата обращения: 29.05.2019).
6. Кузнецова А.М. Особенности регулирования теле-, радио- и интернет-трансляций спортивных мероприятий / А.М. Кузнецова // Вестник РУДН. Серия «Юридические науки». 2013. № 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-regulirovaniya-tele-radioi-internet-translyatsiy-sportivnyh-meropriyatij> (дата обращения: 29.05.2019).
7. Ильич С.Н. Реализация прав на способы трансляции спортивных соревнований как источник дохода спортивных организаций / С.Н. Ильич. URL: <https://elib.grsu.by/katalog/656280pdf.pdf?d=true> (дата обращения: 29.05.2019).
8. Закон Кыргызской Республики от 14 января 1998 года № 6 «Об авторском праве и смежных правах». Интернет-сервис российских сайтов словарей и энциклопедий. URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/17> (дата обращения 4.12.2020).
9. Академик. Интернет-сервис Российских сайтов словарей и энциклопедий. URL: [https://dic.academic.ru/dic.nsf/fin\\_enc/13634](https://dic.academic.ru/dic.nsf/fin_enc/13634) (дата обращения: 29.05.2019).
10. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года № 230. URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/202445> (дата обращения: 4.12.2020).
11. Кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ «Налоговый кодекс

- Российской Федерации» / ИЦ Токтом. URL: <https://online.toktom.kg/Toktom/100813-10> (дата обращения: 30.05.2019).
12. Букина О. Договор коммерческой концессии: правовые и налоговые аспекты / О. Букина, Т. Грибоедова // Финансовая газета. 2005. № 22. URL: <https://www.lawmix.ru/bux/100712> (дата обращения: 30.05.2019).
  13. Титов А.С. Проблемы определения объекта налогообложения и налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при передаче имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности / А.С. Титов, Н.В. Якимов // Отрасли права. URL: <http://xn----7sbbaj7auwnffhk.xn--plai/article/7963> (дата обращения: 30.05.2019).
  14. Кодекс Республики Беларусь от 29 декабря 2009 года № 71-З «Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть)» // ИЦ Токтом. URL: <https://online.toktom.kg/Toktom/95473-1> (дата обращения: 30.05.2019). Яковлев С.К.