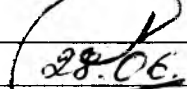


Учреждение образования
«Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»


_____ А.В.Егоров

_____ 28.06. 2024

Регистрационный № УД 5956-24уч.

ТЕОРИЯ НАЛОГОВ

Учебная программа учреждения высшего образования
по учебной дисциплине для специальности
6-05-0411-02 «Финансы и кредит»

2024

Учебная программа составлена на основе образовательного стандарта общего высшего образования ОСВО 6-05-0411-02-2023, учебных планов по специальности 6-05-0411-02 «Финансы и кредит».

СОСТАВИТЕЛЬ:

И.А.Лукьянова, профессор кафедры налогов и налогообложения учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», доктор экономических наук, доцент

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Н.А.Мельникова, доцент кафедры корпоративных финансов Белорусского государственного университета, кандидат экономических наук, доцент;
Т.Е.Бондарь, доцент кафедры финансов учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой налогов и налогообложения учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 11 от 11.04.2024);

Методической комиссией по специальности «Финансы и кредит» учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 8 от 24.04.2024).

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

(протокол № 8 от 27.06 2024).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная программа учебной дисциплины «Теория налогов» для специальности 6-05-0411-02 «Финансы и кредит» направлена на формирование у студентов представления об истории теорий налогообложения, а также о направлениях развитии научной мысли в данной области, что получить комплексное видение понятия «налог» и заложить базу для понимания его места и направления развития в современном мире. Программа разработана в соответствии с образовательным стандартом и учебным планом специальности.

Исторический опыт показывает, что создание современной экономики рыночного типа невозможно без эффективной налоговой системы, обеспечивающей поступление в бюджет в достаточном количестве финансовых ресурсов, и при этом способствующей общественно-экономическому развитию.

Предметом учебной дисциплины «Теория налогов» является изучение сущности налога как экономической категории, их места и роли в экономической политике на различных этапах исторического развития государства, исследование эволюции учения о налогах и налогообложении. Данная дисциплина раскрывает такие понятия, как: налог, налогообложение, налоговая система, налоговое регулирование, налоговый механизм, фискальная политика. В процессе ее изучения рассматриваются базовые экономические условия развития налоговых отношений.

Отдельные темы посвящены изучению политэкономических основ налогообложения, макроэкономическим и микроэкономическим подходам к его анализу, понятию налогового бремени и его распределению между продавцом и покупателем, концептуальным подходам к определению оптимальности налогообложения.

Цель преподавания учебной дисциплины – формирование у студентов знаний, позволяющих получить представление о понятии налога, как экономической категории, познакомиться с эволюцией теории налогообложения, функциями, выполняемыми налогами, особенностями формирования современных налоговых систем; сформировать устойчивую базу знаний, необходимых для понимания основных форм, методов и реализации налоговой политики.

Для реализации поставленных целей в курсе рассматриваются основные теории налогообложения, место налогообложения в системе государственного регулирования макроэкономических пропорций, а также его воздействие на принятие решений домохозяйствами и фирмами в кратко- и долгосрочной перспективе.

Достижение поставленной цели предполагает решение следующих **задач**: обучение студентов основному понятийному аппарату теории налогообложения;

формирование у студентов представления о теоретических подходах к определению места и роли налогов в экономической жизни общества с учетом исторического и логического методов исследования;

получение знаний о развитии теории налогообложения на основе изучения работ современных исследователей и классиков экономической теории;

исследование основных проблем, которые теория налогообложения решала и решает на современном этапе;

изучение роли теории налогообложения в выработке фискальной политики, проведении налоговых реформ и использовании тех или иных мер налогового регулирования;

рассмотрение и оценка исторической преемственности в построении налоговой системы Республики Беларусь;

изучение тенденций в развитии налоговых систем, подходов государства к согласованию посредством налогообложения общественных экономических интересов.

Программа предусматривает изучение студентами работ отечественных и зарубежных экономистов, законодательных и нормативных материалов, статистических сборников.

В результате изучения учебной дисциплины формируются следующие компетенции:

универсальная:

УК-1. Владеть основами исследовательской деятельности, осуществлять поиск, анализ и синтез информации;

специализированная (:

СК-25. Оперировать научными понятиями и категориями в сфере налогообложения, анализировать закономерности и тенденции развития национальной и зарубежных налоговых систем.

должен:

знать:

что представляет собой налог как экономическая категория;

каковы основные виды налогов, используемых в современной мировой хозяйственной практике;

как согласуются между собой различные элементы налоговой системы;

издержки проведения тех или иных мер в области налогообложения;

каковы ограничения в применении мер налогового регулирования в зависимости от состояния макроэкономических показателей.

уметь:

выявлять основные закономерности и тенденции эволюции налоговой системы;

анализировать и сопоставлять взгляды представителей различных направлений экономической мысли на необходимость и возможность регулирования социально-экономического развития с помощью налоговых инструментов;

выявлять признаки влияния тех или иных теорий на принимаемые решения в области налоговой политики;

прогнозировать последствия налоговых мероприятий.

владеть:

методами макроэкономического регулирования посредством мер фискальной политики;

методами анализа общей налоговой ситуации.

В рамках образовательного процесса по данной учебной дисциплине студент должен приобрести не только теоретические и практические знания, умения и навыки по специальности, но и развить свой ценностно-личностный, духовный потенциал, сформировать качества патриота и гражданина, готового к активному участию в экономической, производственной, социально-культурной и общественной жизни страны.

Учебная дисциплина относится к модулю «Методология формирования налоговой политики» компонента учреждения образования для профилизации «Налоги и налогообложение» и к модулю «Налоговое регулирование финансовых отношений» для профилизации «Финансовый менеджмент».

Данная учебная дисциплина тесно взаимосвязана с такими дисциплинами специальности как: «Экономическая теория», «Макроэкономика», «Микроэкономика».

Учебная дисциплина «Теория налогов» является основополагающим разделом науки о налогах. Он создает основу для изучения таких специальных дисциплин, как: «Налоговый контроль», «Налоги и налогообложение», «Основы организации международного налогообложения» и органически вписывается в программу подготовки специалистов для работы в области финансов и налогообложения.

Форма получения высшего образования: дневная, заочная (на базе ССО).

В соответствии с учебным планом университета на изучение учебной дисциплины отводится:

Общее количество учебных часов – 120 часов, аудиторных часов – 68, из них лекции - 34 часа, практические занятия – 34 часа.

Заочная форма: лекции – 8 часов, практические занятия – 6 часов.

Трудоемкость учебной дисциплины составляет 3 зачетные единицы.

Распределение аудиторного времени по курсам и семестрам:

Для дневной формы получения высшего образования

4 семестр – лекции – 34 часа, практические занятия – 34 часа.

Самостоятельная работа студента – 52 часа.

Для заочной формы получения высшего образования (на базе ССО)

3 семестр – лекции – 4 часа, практические занятия – 0 часов.

4 семестр – лекции – 4 часа, практические занятия – 6 часов

Самостоятельная работа студента – 116 часов.

Трудоемкость учебной дисциплины составляет 3 зачетные единицы.

Форма промежуточной аттестации по учебной дисциплине – экзамен.

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Налог как экономическая категория. Политэкономические основы понимания налога в современном обществе.

Сущность налога как экономической категории. Определение налогов. История развития налогов. Причины возникновения налогов. Развитие товарного производства как предпосылка появления систематизированных налоговых сборов. Государственное развитие и налоги. Налоги в рабовладельческом обществе и при феодализме. Натуральные повинности и натуральные поборы. Развитие товарно-денежных отношений и возрастание роли налогов. Налоги в период разложения феодализма и образования централизованных государств. Войны и налоги. Налоги в эпоху первоначального накопления капитала. Налоги в условиях концентрации производства и централизации капитала. Государственно - монополистический капитализм и налоги.

Развитие теоретических основ налогообложения. Общие и частные теории налогообложения. Налоги в теории выгоды, интереса, фискального договора (С. Вобан, Ш. Монтескье, О. Мирабо). Теория налога как страховой премии (А. Тьер, Д. Маккулох). Налоги в теории обмена (эквивалента). Налоги в теории «наслаждения», (Ж. Сисмонди). Налоги в теории жертвы (Д. С. Милль). Учение В. Петти о налогах и сборах. Учение А. Смита о налогах и его воздействие на дальнейшее развитие налоговой теории и практики. Развитие теории налогов Д. Рикардо. Теория налогов в экономическом учении марксизма. Налоги в маржиналистской школе. Предельная полезность, прогрессивность и пропорциональность в налогообложении. Проблема эффективности и справедливости в теории налогообложения. Проблема соотношения прямых и косвенных налогов. Современные налоговые теории. Налоги как инструмент регулирования экономики. Кейнсианская концепция налоговой политики. Воздействие взглядов Дж. М. Кейнса на развитие современных теорий налогов. Разработка вопросов налоговой теории в трудах российских экономистов в XIX - XX веках.

Теория коллективных (общественных) потребностей от возникновения до современного состояния. Общественный сектор и экономическая природа современного налога.

Проблема имущественного равенства и перераспределения доходов с точки зрения основных направлений современной экономической мысли.

Основные определения и термины. Налоги в странах с развитой рыночной экономикой. Субъекты налогов. Объекты и базы налогообложения. Источники уплаты налогов. Единица налогообложения. Ставки налогов. Функции налогов. Фискальная и регулирующая функции. Их единство и противоречия. Роль налогов в регулировании экономики, формирования бюджета, распределения и перераспределения доходов

Пропорциональные, прогрессивные и регрессивные налоги. Их преимущества и недостатки. Структура и тенденции изменения ставок налогов.

Прямые налоги. Основные виды прямых налогов. Косвенные налоги и их виды. Тенденции изменения структуры прямых и косвенных налогов. Преимущества и недостатки прямых и косвенных налогов.

Общие и специальные налоги.

Маркированные и не маркированные налоги. Республиканские, местные налоги. Индивидуальный подоходный налог. Налог на прибыль. Налог на недвижимость. Налог на добавленную стоимость. Акциз. Таможенные пошлины.

Связь налогов с другими экономическими категориями.

Тема 2. Налоговые системы и принципы их построения.

Исторические предпосылки формирования налоговой системы. Понятие «налоговая система» и его трактовки. Принципы построения налоговых систем. Принципы налогообложения В. Мирабо (налогообложение источника дохода, пропорциональность обложения доходов, минимальность издержек налогообложения).

Четыре основных принципа налогообложения А.Смита (требование справедливости, точная определенность налогов, удобство уплаты налогов налогоплательщиком, обеспечение наименьшей разницы между общей суммой налогов и долей поступления в казну).

Налоговые принципы А. Вагнера (достаточность и подвижность налогов, правильный выбор налоговых источников, справедливость, удобство и дешевизна взимания).

Принципы налогообложения П. Самуэльсона (принцип выгоды, принцип пожертвования).

Развитие принципов налогообложения в современных экономических теориях. Горизонтальное и вертикальное равенство. Принцип полученной выгоды. Экономичность системы налогообложения. Трудность уклонения от уплаты налогов. Принцип нейтральности. Удобство для налогоплательщиков и для субъекта регулирования. Принцип минимизации дестимулирующего эффекта.

Гибкость и стабильность налоговой системы: поиск оптимального соотношения. Изменение хозяйственной среды регулирования как фактор трансформации налоговой системы. Единство и противоречивость основных принципов построения налоговой системы.

Интернационализация капитала и налоговые реформы.

Эволюция налоговой системы ведущих развитых стран и проблема перераспределения доходов. Эффективность налоговой системы как инструмента перераспределения.

Показатели состояния налоговой системы.

Налоговая система Республики Беларусь.

Тема 3. Стимулирующие и дестимулирующие эффекты налогообложения.

Потребление и сбережение – влияние налогообложения на выбор в межвременных моделях. Влияние налогообложения на инвестиционное поведение. Модели Самуэльсона, Коба и Дугласа. Инвестиционные решения и их зависимость от особенности налогообложения в странах и регионах.

Прямые и косвенные налоги. Особенности анализа влияния изменений в налоговой политике. Пропорциональные, прогрессивные, специфические ставки: специфика воздействия на поведение плательщика.

Тема 4. Налоговая нагрузка: проблемы анализа.

Понятие «налоговое бремя». Методы измерения налогового бремени. Подходы к определению понятия тяжести налогового бремени. Налоги на душу населения. Доля налогов в валовом внутреннем продукте. Доля изъятий из прибыли предприятий.

Концепции минимальных и максимальных налогов Нижняя и верхняя границы налогообложения. Противоречия интересов государства и налогоплательщиков в вопросе об определении тяжести налогообложения.

Границы налогообложения юридических и физических лиц. Дифференциация стран по показателю тяжести налогообложения. Уровень жизни населения и налоговое бремя. Тенденции налогового бремени в странах с развитой рыночной экономикой и в Республике Беларусь. Эмпирическая закономерность связи показателей доли налоговых изъятий в ВВП и уровня экономического развития страны.

Налоговое бремя и экономический рост.

Особенности белорусской налоговой системы.

Тема 5. Проблемы перемещения налогового бремени. Избыточное налоговое бремя.

Предпосылки и возможности перемещения налогового бремени. Налоговые воззрения Э. Селигмана, А.Маршалла. Концепция перемещения налогового бремени. Эластичность и перемещение налогового бремени.

Излишек производителя и излишек потребителя. Искажения, порожденные налогами и факторы избыточного налогового бремени.

Измерение избыточного бремени, порожденного подоходным налогом: анализ конкурентного рынка фактора “рабочая сила”. Особенности кривой спроса на рынке рабочей силы. Анализ конкурентного рынка рабочей силы на

различных участках кривой с точки зрения специфики переложения налогового бремени.

Налоговые обязательства и перемещения налогов. Способы влияния налогоплательщика на величину налогового бремени. Сферы действия налогов и общее равновесие. Воздействия специфического налога на равновесие на конкурентном рынке с абсолютно неэластичным спросом и на конкурентном рынке с абсолютно неэластичным предложением.

Распределение налогового бремени на конкурентном рынке. Влияние вида налога (акциз, налог на собственность) на перемещение налогового бремени.

Распределение налогового бремени на монопольном рынке. Виды монопольных рынков и налогообложение. Формирование сферы действия налога на монополизированном рынке при абсолютном неэластичном предложении.

Односекторная модель распределения бремени налогов на труд и капитал (модель Фелдстайна).

Двухсекторная модель распределения налогового бремени (модель Харбергера). Современные модификации модели Харбергера.

Эмпирический анализ моделей общего равновесия.

Сопоставление эмпирических моделей общего равновесия и модели Масгрейва.

Переложение бремени косвенных налогов и вертикальное равенство, теоретический анализ.

Тема 6. Оптимальное налогообложение.

Налогообложение и эффективность. Снижение избыточного налогового бремени. Проблемы построения оптимальной налоговой модели. Проблема эффективности и справедливости в контексте оптимизации налогообложения.

Модели оптимального налогообложения. Правило Рамсея. Нормативный анализ налогообложения. Нормативный анализ в теории налогообложения, концепции государства, Парето-эффективность. Модель оптимизации суммы налоговых доходов (равновесие Боуэна-Линдаля-Самуэльсона). Модель экономики с налогообложением досуга. Правило Рамсея. Правило Корлетта и Хэйга.

Издержки, связанные с функционированием налоговой системы и уклонение от уплаты.

Тема 7. Налоговое регулирование в экономической политике государства.

Экономические функции государства. Понятие налоговой политики. Содержание и цели налоговой политики, ее зависимость от государственного устройства. Роль теории налогов в формировании налоговой политики, соответствующей экономическому развитию страны. Проблемы становления белорусской налоговой политики.

Дискреционная и недискреционная налоговая политика. Налоги как стимулы. «Негативный подоходный налог».

Государственное регулирование в воззрениях А. Вагнера. Кейнсианский этап в экономической теории. Налоги в Модели Кейнсианского креста. Налоги как встроенные регуляторы. Бюджетный и налоговый мультипликатор. Налоги в экономической политике монетарной школы. Взаимодействие фискальной и денежно-кредитной политики. Налоги в денежной теории М. Фридмана. Налоги в концепциях неоклассических школ. Теория предложения. Налоговая концепция А. Лэффера. Запретительная зона шкалы налогообложения. Кривая А. Лэффера, ее влияние на развитие теории и практики налогообложения. Налоги в концепциях неоклассических школ.

Анализ влияния налоговой политики в модели IS-LM.

Тема 8. Основные структурные элементы дизайна современных систем налогов

Налогообложение факторов производства, соотношение ставок налогообложения доходов, полученных в виде заработной платы, дивидендов или доли в нераспределенной прибыли предприятия.

Сущность налогообложения прибыли. Стимулы и эмпирические характеристики результатов реформы налога на прибыль.

Экономическая сущность налогообложения добавленной стоимости и перспективы налога на добавленную стоимость.

Подоходное налогообложение, его экономическая сущность и перспективы развития.

Налогообложение недвижимости: международный опыт и перспективы развития: мировая практика организации самооценки облагаемого имущества; возможность применения самооценки имущества для целей налогообложения в Республике Беларусь.

Экологические налоги как средство общественного контроля экологической обстановки.

Налогообложение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в условиях модернизации экономики.

Глава 9. Налоговые реформы.

Особенности налоговых систем в развитых и развивающихся государствах. Соотношение прямых и косвенных налогов, место налогового стимулирования в экономической политике государств.

Эволюция налоговых систем. Налоговые реформы в развитых зарубежных странах в 1980-2000 гг., в 2000 г.-текущее время. Виды налогов и практика налогового регулирования в развитых зарубежных странах.

Критерии оценки эффективности налоговых систем. Показатели, отражающие уровень развития налоговой системы. Проблемы общего совершенствования налоговой системы. Возможные конкретные исправления в налоговой системе по отдельным видам налогов. Совершенствование

фискальных отношений внутри бюджетной системы. Разграничение республиканских и местных налогов. Формирование налогового механизма. Направления совершенствования налоговой систем Республики Беларусь в условиях строительства экономики инновационного типа.

Место налогового регулирования в системе экономических методов управления экономикой.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «ТЕОРИЯ НАЛОГОВ»
для дневной формы получения общего высшего образования

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов							Литература	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСП				
						Л	Пз	Лаб		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
24 семестр										
1.1	Налог как экономическая категория. Сущность налогов и их место в экономической системе современного общества.	4				2			[2-7]	Экспресс-опрос
1.2	Налог как экономическая категория. Сущность налогов и их место в экономической системе современного общества.		4				2		[2-7]	Опрос, тест
2.1	Налоговые системы и принципы их построения	4				2			[2-5]	Экспресс-опрос
2.2	Налоговые системы и принципы их построения		4				2		[2-5]	Опрос, тест
3.1	Стимулирующие и дестимулирующие эффекты налогообложения	4				2			[5,6,9]	Экспресс-опрос
3.2	Стимулирующие и дестимулирующие эффекты налогообложения		4				2		[5,6,9]	Опрос, тест
4.1	Налоговая нагрузка: проблемы анализа	2							[5,6,9]	Экспресс-опрос
4.2	Налоговая нагрузка: проблемы анализа		2						[5,6,9]	Опрос, тест
5.1	Проблемы перемещения налогового бремени. Избыточное налоговое бремя	4							[2,6,7, 11]	Экспресс-опрос
5.2	Проблемы перемещения налогового бремени. Избыточное налоговое бремя		4						[2,6,7, 11]	Опрос, рефераты
6.1	Оптимальное налогообложение	4							[4,5,11]	Экспресс-опрос

6.2	Оптимальное налогообложение		4						[4,5,11]	Контрольная работа, решение задач
7.1	Налоговое регулирование в экономической политике государства	4							[1,2,7]	Экспресс-опрос
7.2	Налоговое регулирование в экономической политике государства		4						[1,2,7]	Опрос, решение задач
8.1	Основные структурные элементы дизайна современных систем налогов	4			2				[2,10, 11]	Экспресс-опрос
8.2	Основные структурные элементы дизайна современных систем налогов		4			2			[2,10, 11]	Опрос, тест
9.1	Налоговые реформы	4			2				[1-5, 10]	Экспресс-опрос
9.2	Налоговые реформы		4			2			[1-5, 10]	Опрос, контрольный тест
	ИТОГО 4 семестр Всего	34	34			10	10			экзамен
			68							

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «ТЕОРИЯ НАЛОГОВ»
 для заочной формы получения общего высшего образования

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов				Литература	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8
3 семестр							
1.1	Налог как экономическая категория. Сущность налогов и их место в экономической системе современного общества.	0,5				[2-7]	Экспресс-опрос
1.2	Налог как экономическая категория. Сущность налогов и их место в экономической системе современного общества.		0,5			[2-7]	Опрос, тест
2.1	Налоговые системы и принципы их построения	0,5				[2-5]	Экспресс-опрос
2.2	Налоговые системы и принципы их построения		0,5			[2-5]	Опрос, тест
3.1	Стимулирующие и дестимулирующие эффекты налогообложения	1				[5,6,9]	Экспресс-опрос
3.2	Стимулирующие и дестимулирующие эффекты налогообложения		0,5			[5,6,9]	Опрос, тест
4.1	Налоговая нагрузка: проблемы анализа	1				[5,6,9]	Экспресс-опрос
4.2	Налоговая нагрузка: проблемы анализа		0,5			[5,6,9]	Опрос, тест
5.1	Проблемы перемещения налогового бремени. Избыточное налоговое бремя	1				[2,6,7, 11]	Экспресс-опрос, Рефераты
	Итого 3 семестр	4	2				
4 семестр							
6.1	Оптимальное налогообложение	1				[4,5,11]	Экспресс-опрос
6.2	Оптимальное налогообложение		1			[4,5,11]	Решение задач
7.1	Налоговое регулирование в экономической политике государства	1				[1,2,7]	Экспресс-опрос

7.2	Налоговое регулирование в экономической политике государства		1			[1,2,7]	Опрос, решение задач
8.1	Основные структурные элементы дизайна современных систем налогов	1				[2,10, 11]	Экспресс-опрос
8.2	Основные структурные элементы дизайна современных систем налогов		1			[2,10, 11]	Опрос, тест
9.1	Налоговые реформы	1				[1-5, 10]	Экспресс-опрос
9.2	Налоговые реформы		1			[1-5, 10]	Опрос, контрольный тест
	Итого 4 семестр	4	4				
	Всего	8	6		-		экзамен
				14			

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ЛИТЕРАТУРА

Основная:

1. Лукьянова, И. А. Теория налогов : курс лекций / И. А. Лукьянова. - Минск : БГЭУ, 2009. - 147 с.
2. Налоги и налогообложение : учебник для студентов учреждений высшего образования по группе специальностей "Экономика и управление" / [Е. Ф. Киреева и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. - Минск : БГЭУ, 2019. - 438, [1] с. : ил. - (Учебник БГЭУ).
3. Барулин, С. В. Теория и история налогообложения : учебник / С. В. Барулин. - М. : КноРус, 2020. - 403 с.

Дополнительная:

4. Пушкарева, В. М. История финансовой мысли и политики налогов: учеб. пособие / В. М. Пушкарева. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 256 с.
5. Витте, С. Ю. Конспект лекций о народном и государственном хозяйстве, читанных его императорскому высочеству великому князю Михаилу Александровичу в 1900-1902 годах / С. Ю. Витте ; предисл. Мст. П. Афанасьева. - М. : Юрайт, 2011. - 628, [1] с.
6. Кейнс, Дж. М. Общая теория занятости, процента и денег ; Избранное : [пер. с англ.] / Кейнс Дж.М. - М. : Эксмо, 2009. - 957, [1] с.
7. Озеров И. Х. Основы финансовой науки. Вып. 1 Учение об обыкновенных доходах. - М., 1909
8. Петти В. Трактат о налогах и сборах. Антология экономической классики. М., 1993.
9. Рикардо, Д. Начала политической экономии и налогового обложения : избранное / Д. Рикардо ; [пер. с англ. П. Сраффа ; научная редакция и ответственное составление тома - П.Н. Ключкин]. - М. : Эксмо, 2009. - 953, [1] с.
10. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов : [пер. с англ.] / А. Смит. - М. : Эксмо, 2009. - 956, [1] с.
11. Соколов А. А. Теория налогов / А. А. Соколов. - М. : ЮрИнфоР-Пресс, 2003. - 505 с.
12. Стиглиц, Дж. Ю. Экономика государственного сектора : пер. с англ. / Стиглиц Дж.Ю. - М. : МГУ : ИНФРА-М, 1997. - 718 с.
13. Тургенев, Н. И. Опыт теории налогов / Н. И. Тургенев. - 3-е изд. - М : Государственное социально-экономическое издательство, 1937. - С. 114.
14. Фридман М. И. Современные косвенные налоги на предметы потребления. Т. 1. - СПб., 1908
15. Якобсон, Л. И. Государственный сектор экономики: экономическая теория и политика : учебник для вузов по экон. напр. и спец. / Л. И. Якобсон. - М. : ГУ ВШЭ, 2000. - 365 с.

16. Лукьянова, И. А. Налоговая стратегия современного государства: теория, методология, практика реализации : монография / И. А. Лукьянова. – Минск: БГЭУ, 2015. – 194 с.
17. Лукьянова, И. А. Налоговая система в парадигме концепции устойчивого развития: вызовы и перспективы формирования в Республики Беларусь / И. А. Лукьянова. – Минск: БГАТУ, 2021. – 304 с.
18. Шмарловская, Г. А. Теория налогов: закономерности формирования и государственного регулирования / Г. А. Шмарловская. Минск: БГЭУ, 1996. – 135 с.
19. Финансовая диета: реформы государственных финансов Беларуси : [монография / К. В. Рудый и др. ; сост., соавт., науч. ред. К. В. Рудый]. - Минск : Звезда, 2016. - 461, [1] с. : ил.
20. Артемьев, А. А. Гармонизация налогового и таможенного регулирования в ЕАЭС : монография / А. А. Артемьев, М. Р. Пинская, А. В. Тихонова ; под ред. А.А. Артемьева ; ФГОБУВО "Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации". – М. : Прометей, 2020. - 167, [1] с. : ил.
21. Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров : монография / под ред. М. Р. Пинской. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 192 с. – (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-010812-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1043088> (дата обращения: 15.03.2024). – Режим доступа: по подписке.
22. Барулин, С. В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник / Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В.— Электрон. текстовые данные. — М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 332 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57109.html>. — ЭБС «IPRbooks»
23. Моделирование стратегии налоговой реформы на современном этапе развития национальной экономики Республики Беларусь / И. А. Лукьянова, А. А. Боровский, С. Ю. Высоцкий, А. Ю. Пекарская, М. А. Шклярова ; Белорус. гос. экон. ун-т. – Минск : БГАТУ, 2021. – 424 с.
24. Методология реформирования налоговых систем: теоретический и практический аспекты / И. А. Лукьянова, С. Ю. Высоцкий, А. Ю. Пекарская, М. А. Шклярова ; Белорус. гос. экон. ун-т.— Минск: БГАТУ, 2021. – 180 с.
25. Tax Planning Strategies : tax savings opportunities for individuals and families / [managing editor L. O'Brien]. - Chicago : A WoltersKluwer Company, 2005. - 164 p.
26. Налоговая политика и цели устойчивого развития. Мировой опыт сопряжения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / Под ред. И.А. Майбунова.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 255 с. — (Серия «Magister»). ISBN 978-5-238-03708-0 С. 51-61
27. Теория и прагматика имущественного налогообложения физических лиц: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / [И. А. Майбунов и др.]; под ред. И. А. Майбунова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2022. — 311 с. — (Серия «Magister»).

28. Тютюрюков, Н. Н. Теория налогов : учебник / Н. Н. Тютюрюков, В. Н. Тютюрюков. – М. : Прометей, 2020. – 169 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=612099> (дата обращения: 15.03.2024). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-907244-47-4. – Текст : электронный.

29. Содномова, С. К. Теория и история налогообложения : учебное пособие / С. К. Содномова ; Министерство науки и высшей школы Российской Федерации, Байкальский государственный университет. – М ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 180 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500240> (дата обращения: 15.03.2024). – Библиогр.: с. 160-163. – ISBN 978-5-4499-0007-4. – Текст : электронный.

30. Качур, О. В., Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. В. Качур. — Москва : КноРус, 2024. — 427 с. — ISBN 978-5-406-13392-7. — URL: <https://book.ru/book/954628> (дата обращения: 20.05.2024). — Текст : электронный.

31. Налоговое регулирование экономики : монография / А. М. Абдулгалимов, И. А. Мохов, Г. Г. Гаджиев [и др.]. — Москва : Русайнс, 2024. — 194 с. — ISBN 978-5-466-07354-6. — URL: <https://book.ru/book/954696> (дата обращения: 20.05.2024). — Текст : электронный.

32. Ендовицкий, Д. А., Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Д. А. Ендовицкий, Р. Р. Рахматулина, О. М. Купрюшина. — Москва : КноРус, 2024. — 132 с. — ISBN 978-5-406-13199-2. — URL: <https://book.ru/book/954592> (дата обращения: 20.05.2024). — Текст : электронный.

33. Семенова, Г. Н., Налогообложение физических лиц : учебное пособие / Г. Н. Семенова. — Москва : КноРус, 2024. — 454 с. — ISBN 978-5-406-13347-7. — URL: <https://book.ru/book/954663> (дата обращения: 20.05.2024). — Текст : электронный.

34. Барулин, С. В., Теория и история налогообложения : учебник / С. В. Барулин. — Москва : КноРус, 2024. — 403 с. — ISBN 978-5-406-13343-9. — URL: <https://book.ru/book/954616> (дата обращения: 20.05.2024). — Текст : электронный.

35. OECD, Committee on Fiscal Affairs. Model Tax Convention on Income and on Capital (Paris: OECD, 2017) [ISBN: 9789264287945] Available from the OECD: www.oecd-ilibrary.org

36. OECD. Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting (Paris: OECD, 2013) [ISBN: 9789264202702]

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., №166-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., №71-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

3. Закон Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 231-З «О республиканском бюджете на 2023 год» // https://www.minfin.gov.by/upload/bp/act/zakon_301222_231z.pdf

4. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь /Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510// <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=P30900510>

5. Таможенный кодекс Таможенного союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 ноября 2009 года № 17) http://pravo.levonevsky.org/kodeksby/tkzc/2010_07/index.htm

Помимо книг, учебников и статей в журналах, студенты могут широко использовать интернет-ресурсы при подготовке эссе и докладов. В частности, проблемы государственных финансов широко представлены на таких общедоступных сайтах, как www.nber.org (Бюро экономических исследований США), www.imf.org (Международный Валютный фонд), www.oecd.org (Организация Экономического Сотрудничества и Развития), и многих других.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов по учебной дисциплине

В овладении знаниями учебной дисциплины важным этапом является самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов – это вид учебной деятельности обучающихся в процессе освоения образовательных программ высшего образования, осуществляемой самостоятельно вне аудитории (в библиотеке, научной лаборатории, в домашних условиях и т.д.) с использованием различных средств обучения и источников информации.

На самостоятельную работу обучающегося дневной формы получения образования отводится 52 часа

На самостоятельную работу обучающегося заочной формы получения образования отводится 116 часов.

Изучение курса предполагает проведение лекций, включающих в себя в качестве элемента текущего контроля усвоения материала тесты. В целях повышения активности студентов наряду с традиционными формами рекомендуются такие формы проведения занятий, как тематические дискуссии (в частности, дискуссии по произведениям классиков теории налогообложения и современных авторов), деловые игры.

Содержание самостоятельной работы обучающихся включает все темы учебной дисциплины из раздела «Содержание учебного материала».

При изучении учебной дисциплины используются следующие формы самостоятельной работы:

- углубленное изучение разделов, тем, отдельных вопросов, понятий;
- подготовка к практическим и семинарским занятиям, в том числе подготовка сообщений, тематических докладов, информационных и демонстрационных материалов, рефератов, презентаций, эссе и т.д.;
- составление обзора научной литературы по заданной теме;
- выполнение информационного поиска и составление тематической подборки литературных источников, интернет источников;
- аналитическую обработку текста (аннотирование, реферирование, составление резюме);
- подготовка к сдаче промежуточной аттестации.

Основными направлениями самостоятельной работы студента являются:
первоначально подробное ознакомление с программой учебной дисциплины;

ознакомление со списком рекомендуемой литературы по дисциплине в целом и ее разделам, наличие ее в библиотеке и других доступных источниках, изучение необходимой литературы по теме, подбор дополнительной литературы;

изучение и расширение лекционного материала преподавателя за счет специальной литературы, консультаций;

подготовка к практическим (семинарским) занятиям по специально разработанным планам с изучением основной и дополнительной литературы;
подготовка к выполнению диагностических форм контроля (тесты, решение задач, контрольные работы и т.п.);

подготовка к экзамену.

Целями СР являются:

активизация учебно-познавательной деятельности студентов;
формирование у студентов умений и навыков самостоятельного приобретения и обобщения знаний;
формирование у студентов умений и навыков самостоятельного применения знаний на практике;
саморазвитие и самосовершенствование.

Научно-методическое обеспечение СР по дисциплине «Теория налогов» базируется на методических материалах курса и состоит из:

учебной программы (место нахождения - кафедра налогов и налогообложения);

учебно-методического комплекса (место нахождения - кафедра налогов и налогообложения);

электронного учебно-методического комплекса (доступ к сети электронной библиотеки БГЭУ <http://edoc.bseu.by>);

базового курса лекций (доступ к сети электронной библиотеки БГЭУ <http://edoc.bseu.by>);

наглядных и раздаточных материалов для проведения семинарских занятий;

средств контроля: тестов, контрольных заданий и др.

Контроль качества усвоенных знаний

Диагностика качества усвоения знаний производится в рамках текущего контроля и промежуточной аттестации.

Перечень используемых средств диагностики результатов учебной деятельности: опрос, контрольная работа, решение задач, реферат, тест.

Результат текущего контроля за семестр оценивается отметкой в баллах по десятибалльной шкале и выводится исходя из отметок, выставленных в ходе проведения мероприятий текущего контроля в течение семестра.

Требования к обучающемуся при прохождении промежуточной аттестации.

Обучающиеся допускаются к промежуточной аттестации по учебной дисциплине при условии успешного прохождения текущей аттестации по учебной дисциплине, предусмотренной в текущем семестре данной учебной программой.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Методика формирования отметки по учебной дисциплине

На основании Положения о рейтинговой системе оценки знаний.

Результат текущего контроля определяется взвешиванием оценки, полученной в ходе текущей аттестации (40% итоговой оценки) и экзаменационной оценки (60% итоговой оценки)

Примерный перечень вопросов к экзамену

- 1) Античный период становления и развития налогообложения.
- 2) Налоги Римской империи.
- 3) Налогообложение в XVIII в.
- 4) Налогообложение в Европе в конце XIX в.
- 5) Налогообложение в XX столетии.
- 6) Возникновение налогообложения на территории Великого княжества Литовского.
- 7) Возникновение налогообложения на территории Древней Руси
- 8) Эволюция прямых податей в XVII в.
- 9) Налоги в эпоху Петра Великого.
- 10) Введение подушной подати.
- 11) Налоги эпохи «дворцовых переворотов».
- 12) Налогообложение в правление Екатерины II.
- 13) Налогообложение в царствование Александра I.
- 14) Податная система николаевской эпохи.
- 15) Развитие налогообложения в России во второй половине XIX в.
- 16) Налоговая реформа Н. Х. Бунге.
- 17) Налоговые преобразования в конце XIX — начале XX вв.
- 18) Налоги в первые годы советской власти.
- 19) История формирования понятия «налог» и развитие теоретических основ налогообложения.
- 20) Общие и частные теории налогообложения.
- 21) Налоги в концепциях неоклассических школ
- 22) Общественный сектор и экономическая природа современного налога.
- 23) Сущность и функции налогов.
- 24) Основные определения и термины.
- 25) Понятие «налоговая система», исторические предпосылки формирования и развития.
- 26) Принципы построения налоговых систем
- 27) Показатели налоговой системы.
- 28) Налоговая система Республики Беларусь.
- 29) Потребление и сбережение – влияние налогообложения на выбор налогоплательщика
- 30) Налоги в выборе инвестиционного поведения.
- 31) Влияние налогообложения на рынок труда.
- 32) Эффект изменения налогов на доход и на потребление, адвалорных (пропорциональных, прогрессивных) и специфических ставок Измерение налогового бремени.
- 33) Концепции минимальных и максимальных налогов.
- 34) Нижняя и верхняя границы налогообложения.
- 35) Налоговое бремя и экономический рост.
- 36) Особенности налоговой нагрузки в белорусской налоговой системе.

- 37) Предпосылки и возможности перемещения налогового бремени.
- 38) Эластичность и распределение налогового бремени между продавцом и покупателем.
- 39) Проблема избыточного налогового бремени.
- 40) Анализ конкурентного рынка рабочей силы с точки зрения перемещения налогового бремени.
- 41) Распределение налогового бремени на конкурентном рынке
- 42) Распределение налогового бремени на монопольном рынке. Виды монопольных рынков и налогообложение.
- 43) Проблема эффективности и справедливости в теории налогообложения.
- 44) Понятие оптимальности в налогообложении.
- 45) Модели оптимального налогообложения. Правило Рамсея
- 46) Налогообложение досуга. Правило Корлетта-Хейга
- 47) Равновесие Линдаля
- 48) Экономические функции государства. Дискреционная и недискреционная налоговая политика.
- 49) Налоги в Модели Кейнсианского креста.
- 50) Бюджетный и налоговый мультипликатор.
- 51) Налоги в модели IS-LM.
- 52) Налоги в экономической политике монетарной школы. Взаимодействие фискальной и денежно-кредитной политики.
- 53) Кривая Лаффера.
- 54) Налоги в первые годы советской власти.
- 55) Общие налоговые теории.
- 56) Классическая теория налогов.
- 57) Теория Д. Кейнса.
- 58) Теория монетаризма.
- 59) Теории единого налога.
- 60) Теории пропорционального и прогрессивного налогообложения.
- 61) Теория прямого и косвенного налогообложения.
- 62) Функции налога.
- 63) Субъекты налогообложения.
- 64) Классификации налоговых систем.

Примерный перечень заданий управляемой самостоятельной работы обучающихся по учебной дисциплине

- углубленное изучение разделов, тем, отдельных вопросов, понятий;
- подготовка эссе по темам:
 1. Налоги и государство в работе Т. Гоббса «Левиафан»
 2. Налоги и государство в работе В. Петти «Трактат о налогах и сборах»
 3. Налоги и государство в работе Жана-Батиста Сэя "Трактат по политической экономии»
 4. Адам Смит, "О причинах..." книга 5 <http://www.e-reading.club/book.php?book=100806>
 5. Теории единого налога (В.Петти. Э.Селигмен,С. Де Вобан, И.Посошков, Ф.Кенэ, А. Тюрго, Г.Джордж, Жирарден, Мирабо).
 6. Теории пропорционального и прогрессивного налогообложения (А. Смит, Ж.Б.Сэй, А.Маршал, А.Исаев, Сисмонди, Д.Милль, И.Фишер, Э.Сакс).
 7. Теория налогового предела (Юости, Микеладзе, Лаффер, Балацкий, Д. Мюллер, П.Мюррел, С.Кузнец)
 8. Проблемы распределения налоговой нагрузки по периодам цикла жизни налогоплательщика и между поколениями.
 9. Дж. Стиглиц Экономика государственного сектора
 10. Проблемы использования прогрессивного налогообложения.
 11. Влияние системы налогообложения на объем и структуру активов личных сбережений.
 12. Влияние налогообложения доходов на межвременные решения потребителей о сбережениях по периодам жизненного цикла.
 13. Эффект дохода и эффект замещения в оценке последствий налогообложения
 14. Проблемы распределения налогового бремени в современной глобализированной экономике.
 15. Двухсекторная модель экономики с двумя факторами производства и ее использование для исследования налогового бремени.
 16. Модель Боуэна-Линдаля-Самюэльсона как инструмент теоретического описания оптимального распределения налоговых обязательств.
 17. Искажения, порожденные налогами: сравнительный анализ ситуаций замкнутой и открытой экономики.
 18. Возможные подходы к измерению избыточного бремени.
 19. История и перспективы подоходного налогообложения
 20. История и перспективы налога на прибыль (корпоративный налог)
 21. История и перспективы налога на добавленную стоимость
 22. История и перспективы экологических платежей
 23. История и перспективы имущественного налогообложения

- 24.Налоги в работе Психология масс (Лебон)
- 25.Миф о нейтральном налогообложении (2 файла pdf)
- 26.Генезис соотношений и перспективы прямого и косвенного налогообложения
- 27.История Налогов как история войн
- 28.Проблемы избежания налогов, Амазон
<http://www.parliamentlive.tv/Event/Index/ab52a9cd-9d51-49a3-ba3d-e127a3af018c>
- 29.Проблемы избежания налогов, Старбакс кейс Why does Starbucks pay so little tax - MoneyWeek Investment Tutorials
<http://www.parliamentlive.tv/Event/Index/ab52a9cd-9d51-49a3-ba3d-e127a3af018c>
- 30.Проблемы избежания налогов, Гугл кейс Why does Starbucks pay so little tax - MoneyWeek Investment Tutorials
<http://www.parliamentlive.tv/Event/Index/ab52a9cd-9d51-49a3-ba3d-e127a3af018c>
- 31.Public Economics and Finance - Fiscal Federalism and Local Public Finance.mp4
- 32.Public Economics and Finance - Tax Reform
- 33.Public Economics and Finance - Intro to Public Finance
- 34.Public Economics and Finance - Corporate Taxations.mp4
- 35.Public Economics and Finance - Taxes on Savings, Capital Gains and Transfers.mp4
- 36.Public Economics and Finance - Tax Inefficiencies, Taxes on Labor Supply.mp4
- 37.Public Economics and Finance - Intro to Taxation.mp4
- 38.Public Economics and Finance - Tax Incidence.mp4
- 39.Krugman, Paul - The Return of Depression Economics and the Crisis of 2008, 2nd Edition, 2009.pdf
- 40.Проблемы неравенства:Optimal taxation theory and principles of fairness Thomas Piketty, Paul Krugman and Joseph Stiglitz- The Genius of Economics Thomas Piketty, Paul Krugman and Joseph Stiglitz- The Genius of Economics Thomas Piketty, Paul Krugman and Joseph Stiglitz- The Genius of Economics Milton Friedman - The Negative Income Tax
- 41.Public Finance A NormativeTheory Chapter 10. The First-Best Theory of Taxation and Transfers
- 42.Public Finance A NormativeTheoryChapter 11. Applying First-Best Principles of Taxation—What to Tax and How
- 43.Public Finance A NormativeTheory Chapter 13. The Second-Best Theory of Taxation in One-Consumer Economies with Linear Production Technology
- 44.Public Finance A NormativeTheory Chapter 14. The Second-Best Theory of Taxation with General Production Technologies and Many Consumers
- 45.Public Finance A NormativeTheory Chapter 15. Taxation under Asymmetric Information

46. Public Finance A Normative Theory Chapter 16. The Theory and Measurement of Tax Incidence
47. Tax Incidence: A Partial Equilibrium Analysis
48. First-Best Theory, Second-Best Theory, and Tax Incidence
49. Methodological Differences in the Measurement of Tax Incidence
50. Theoretical Measures of Tax Incidence
51. The Equivalence of General Taxes
52. Measuring Tax Incidence: A Many-Consumer Economy
53. The Harberger Analysis
54. Important Modifications of the Harberger Model
55. The Potential for Incompatibilities and Destructive Competition
56. Sorting the Functions of Government within the Fiscal Hierarchy
57. Optimal Federalism and the Distribution Function

– составление обзора научной литературы по заданной теме;
Актуальные темы выбираются преподавателем для изучения группами студентов

– выполнение информационного поиска и составление тематической подборки литературных источников, интернет источников:

– Реферирование и аннотирование:

Темы:

1. Теоретические основы налогообложения богатства и роскоши.
-Историческая ретроспектива;
-Оптимистические и пессимистические концепции средних веков;
- Налог на сверхдоходы в повестке послекризисных дней.
2. Реализации концепции справедливости в рамках подоходного налогообложения: пропорциональность, прогрессивность, регрессивность в налогообложении крупных доходов и состояний.
3. Имущественное налогообложение физических лиц (единовременные и регулярные платежи при приобретении и владении «роскошью»).
4. Перспективы косвенного налогообложения для решения проблем социального равенства
5. Сепарированный налог на роскошь.
- 6 Pros and cons налогов на богатство.
7. Проблема социального неравенства как триггер и направление реализации налоговых реформ в современном мире. Институциональные условия и

возможности применения специальных правил налогообложения богатства и роскоши в современных условиях.

8. Налог на трансфер собственности – исключения из классических принципов налогообложения А.Смита и Д.Рикардо.

9. Налог на богатство как стимул для эффективного использования активов (не позволяет активам накапливаться без использования).

10. Налог на богатство как налог на потенциальный доход от капитала.

11. Активные и пассивные доходы – проблемы налогообложения.

12. Прямые или косвенные налоги – перспективы включения налогов на богатство в рамках традиционного набора налоговых инструментов.

13. Налог на роскошь - налог на товар Веблена.

14. Оптимистические и пессимистические концепции Средневековья в контексте обложения потребления для достижения справедливости.

<https://elearning.bseu.by/course/view.php?id=516§ion=6#tabs-tree-start>

Примерная тематика рефератов

1. Экономическая теория налогообложения: основные проблемы и термины

1.1 Общественный сектор и экономические функции налогов и государственных расходов. Проблемы теоретического описания налогообложения.

- 1) Теория налогообложения и проблемы реальной налоговой политики.
- 2) Роль институциональных факторов в формировании и функционировании налоговых систем.
- 3) Проблемы определения общего уровня налогообложения: экономическая эффективность, социальная справедливость, специальные интересы.

1.2 Налоговые инструменты

- 4) Налоговая система как набор инструментов управления общественным сектором и народным хозяйством в целом.
- 5) Роль подоходного налогообложения в налоговой системе развитых стран.
- 6) Роль подоходного налога в экономике современной Беларуси.
- 7) Налоги на доходы корпораций и их роль в налоговых системах развитых стран.
- 8) Таможенные пошлины в существующей налоговой системе Беларуси и их влияние на развитие экономики.
- 9) Налогообложение бизнеса зарубежных инвесторов, его влияние на прямые иностранные инвестиции в современной глобализированной экономике: ситуация в зарубежных странах.
- 10) Вертикальная структура системы налогообложения (по территориальным уровням управления общественным сектором): ситуация в зарубежных странах;
- 11) Проблемы распределения налоговой нагрузки по периодам цикла жизни налогоплательщика и между поколениями.

1.3 Конкретные критерии оценки налоговых систем и основные принципы налогообложения

- 12) Сравнительные преимущества и недостатки маркированных и немаркированных налогов: теоретический анализ.
- 13) Проблемы использования прогрессивного налогообложения.
- 14) Принцип получаемых выгод и принцип платежеспособности в системе налогообложения
- 15) Система критериев оценки налогообложения.
- 16) Налогообложения в свете концепции социального благосостояния.
- 17) Проблемы политической контролируемости налоговой системы

1.4 Проблемы национальной налоговой системы и теория налогообложения

18) Особенности налоговой системы периода Беларуси 90-х годов.

19) Группы специальных интересов и их влияние на формирование налоговой системы Беларуси.

20) Структура налоговой системы современной Беларуси: роль отдельных видов источников государственных доходов.

21) Спектр основных направлений налоговой политики в Беларуси 2000-х годов в контексте проблем экономических реформ.

2. Стимулирующие и дестимулирующие эффекты налогообложения.

2.1 Влияние налогообложения на потребление и сбережения

22) Влияние системы налогообложения на объем и структуру активов личных сбережений.

23) Влияние налогообложения доходов на межвременные решения потребителей о сбережениях по периодам жизненного цикла.

2.2 Налоги и готовность к принятию риска

24) Модели распределения различных по степени риска активов портфеля ценных бумаг и их использование для исследования влияния налогов на поведение инвесторов.

25) Социальный и частный виды рисков в контексте исследований влияния налогов на инвестиционное поведение.

2.3 Влияние налогообложения на инвестиционное поведение фирм

26) Влияние налогов на прибыль на политику фирм по выплате дивидендов.

27) Влияние импортных пошлин на обменный курс.

28) Влияние налогообложения бизнеса на вертикальную интеграцию производства и сбыта.

2.4 Роль институциональных факторов при анализе эффектов налогообложения

29) Влияние налогообложения на экономическое криминальное поведение: проблемы “отмывания грязных денег”.

30) Роль политических механизмов при определении приоритетов в системе критериев оценки эффектов налогообложения.

3. Налоговое бремя.

3.1 Проблема распределения налогового бремени

31) Проблемы распределения налогового бремени в современной глобализированной экономике.

3.3 Налоговое бремя: двухсекторная модель конкурентного равновесия

32) Двухсекторная модель экономики с двумя факторами производства и ее использование для исследования налогового бремени.

3.4 Проблемы исследования общего равновесия

33) Эмпирические исследования распределения налогового бремени в развитых странах.

34) Роль конкретных институциональных механизмов в формировании реальных траекторий экономической динамики налогового бремени.

35) Практическая неэквивалентность теоретически эквивалентных ситуаций: распределение налогового бремени

4. Оптимальное налогообложение.

4.1 Налогообложение и эффективность. Количественная конкретизация критериев оптимальности

36) Проблемы оптимальности налогообложения в рамках концепции экономической эффективности.

37) Конкретизации критериев оптимальности системы налогообложения на основе аппарата функций социального благосостояния

38) Модель Боуэна-Линдаля-Самюэльсона как инструмент теоретического описания оптимального распределения налоговых обязательств.

4.2 Избыточное налоговое бремя.

39) Искажения, порожденные налогами: сравнительный анализ ситуаций замкнутой и открытой экономики.

40) Возможные подходы к измерению избыточного бремени.

4.3 Примеры оптимального налогообложения

41) Оптимальное налогообложение: модель Рамсея.

42) Проблемы реализации “первого наилучшего” при использовании сложных структур налогообложения.

43) Проблемы международной оптимизации налоговых систем в условиях единого экономического пространства: теоретический анализ и опыт ЕС.

4.4 Издержки, связанные с функционированием налоговой системы и уклонение от уплаты налогов

44) Проблемы дизайна конкретных правил налогообложения в контексте оптимизации налоговой системы.

45) Трансфертное ценообразование внутри корпорации в свете проблем уклонения от уплаты налогов.

46) Влияние налоговых ставок на экономическое поведение, связанное с уклонением от уплаты налогов.

47) Теневая экономика и проблемы уклонения от уплаты налогов.

48) Теоретико-игровой анализ проблемы уклонения от уплаты налогов: асимметрия информации.

5. Теория и политика налоговых реформ

5.1 Формальная модель налоговой реформы

49) Анализ налоговой реформы в рамках модели общего равновесия.

50) Проблемы измерения экономических последствий конкретного варианта налоговой реформы.

5.2 Возможные подходы к политике налоговой реформы

51) Показатели предельных издержек фондов и предельной выгоды проектов как инструмент формального анализа вариантов налоговой реформы.

52) Теоретический анализ возможных направлений налоговой реформы в контексте максимизации экономической эффективности .

53) Проблемы институциональной реализуемости резервов повышения эффективности, выявляемых в рамках теоретического анализа налоговой реформы.

54) Опыт налоговых реформ в 20-ом веке.

55) Проблемы реформирования налоговой системы в рамках фискального федерализма.

56) Проблемы институциональной реализуемости резервов повышения эффективности, выявляемых в рамках теоретического анализа налоговой реформы.

5.3 Проблемы налоговой реформы в Беларуси

57) Институциональные ограничения, препятствующие повышению эффективности функционирования экономики Беларуси при проведении налоговой реформы.

58) Проблемы повышения уровня собираемости налогов.

59) Проблемы налоговых льгот.

60) Основные направления желательных изменений в структуре налоговой системы Беларуси.