

Учреждение образования  
«Белорусский государственный экономический университет»

**УТВЕРЖДАЮ**

Ректор Учреждения образования  
«Белорусский государственный  
экономический университет»

\_\_\_\_\_ В.Н. Шимов  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.  
Регистрационный № \_\_\_\_ УД/баз.

## ТЕОРИЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ

Учебная программа для магистрантов  
по специальности  
1-25 81 02 «Экономика»

**СОСТАВИТЕЛЬ:** *Неверов Д.А.*, доцент кафедры экономической теории Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

**РЕЦЕНЗЕНТЫ:**

*Барановский С.И.*, заведующий кафедрой экономической теории и маркетинга Учреждения образования «Белорусский государственный технологический университет», доктор экономических наук, профессор;

*Равино А.В.*, доцент кафедры менеджмента, технологий бизнеса и устойчивого развития Учреждения образования «Белорусский государственный технологический университет», кандидат экономических наук, доцент.

**РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:**

кафедрой экономической теории Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»  
(протокол № 3 от 21.10.2016)

Методической комиссией УО «Белорусский государственный экономический университет»  
(протокол №3 от 23. 11. 2016)

Ответственный за редакцию *Неверов Д.А.*  
Ответственный за выпуск *Воробьев В.А.*

## 1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**Целью дисциплины** является изучение основ функционирования общественного сектора экономики, выявление закономерностей формирования спроса на общественные и социально значимые блага.

Особенностью экономики общественного сектора как одной из отраслей общественных наук заключается в ярко выраженном историзме. Условием развития национальной экономики является использование опыта эволюции экономических систем, ядром которых на современном этапе является государственный и общественный сектора экономики.

Налоговая политика является важнейшим направлением экономической политики любого государства. Ее реализация приобретает особую актуальность для национальной экономики в связи с высоким уровнем централизации финансовых ресурсов в государственном бюджете нашей страны и заявленными приоритетами социально-экономического развития.

**Предметом** изучения курса «Теория распределения налогового бремени» являются институциональные формы организации общественного сектора экономики, а также трансформация социально экономических отношений в белорусском обществе, которая ведет к дифференциации населения и требует адресной социальной защиты уязвимых слоев населения. Отсюда вытекает важность не только принятия своевременных и адекватных решений в бюджетной и налоговой сферах, определяющих специфику государственного сектора любого общества, но и изучение экономических механизмов, способствующих такому принятию решений.

**Основными задачами курса** «Теория распределения налогового бремени» являются:

- изучение сущности, основных принципов и категорий налоговой политики;
- исследование роли различных видов налогов в разрешении проблем внешних эффектов и государственного регулирования монополий;
- изучение основных направлений бюджетной и налоговой политик, отражающих их специфику;
- исследование особенностей функционирования государственного сектора экономики за рубежом (в скандинавских странах, США, странах ЕС);
- выявление тенденций и перспектив развития налоговой политики в Республике Беларусь.

В результате изучения дисциплины студенты должны

*Знать:*

- основные принципы функционирования налоговой системы, различия между общим и частичным равновесием в данном секторе;
- специфику принятия решений исполнительной властью в системе государственной службы и проблемы бюрократии;

- состояние и проблемы развития бюджетной и налоговой систем, обуславливающие формирование физического и человеческого капитала страны;
- механизм социальной защиты и социального страхования населения;
- основные модели распределения доходов и ресурсов в экономике общественного сектора;
- структуру, масштабы и факторы избыточного налогового бремени;
- принципы оптимального налогообложения.

*Уметь:*

- анализировать социально-экономические отношения, складывающиеся в общественном секторе экономики, раскрывать механизмы принятия решений, касающихся его функционирования;
- определять избыточное налоговое бремя, эффекты замещения и дохода, распределение налогового бремени на конкурентных рынках и в условиях монополий;
- выделять и анализировать особенности и тенденции процессов, направленных на достижение реализации целей бюджетной и налоговой политики и результатов, связанных с повышением общественного благосостояния, обеспечением социальной стабильности и развитием отношений социального партнерства;
- обобщать опыт развитых стран в области функционирования общественного и государственного секторов экономики;
- оценивать экономические последствия перемещения налогов с одних контрагентов на других.

*Иметь навыки:*

- практического мышления, анализа и синтеза экономической информации в области социально-экономических отношений;
- применения правила Калдора-Хикса об оптимальном распределении ресурсов и доходов в различных экономических моделях;
- расчета налогового бремени (в том числе избыточного) в зависимости от эластичности совокупного спроса и предложения;
- оценки эффективности общественных расходов;
- пользования инструментарием экономического анализа при разработке направлений фискальной политики на микро- и макро-уровнях;
- самостоятельной оценки конкретной ситуации, сложившейся в результате реализации политических решений правительства;
- определения конкретных путей повышения эффективности бюджетно-налоговой политики на национальном, региональном и муниципальном уровне.

Курс «Распределение налогового бремени» базируется на изучении основ экономической теории, микроэкономики, макроэкономики, а также таких дисциплин, как математика, социология, политология, статистика.



2. ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ «РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ»

Наименование тем дисциплины	Распределение учебного времени по видам занятий		
	Всего Часов	Лекции	Семинарские занятия
1	2	3	4
1. Основные налоговые теории и их современные интерпретации	2	1	1
2. Эффекты замещения и дохода в налогообложении	4	2	2
3. Распределение налогового бремени	4	2	2
4. Теория оптимального налогообложения	4	2	2
5. Избыточное налоговое бремя и сфера действия налогов	4	2	2
6. Реализация концепции избыточного налогового бремени в фискальной политике	2	2	-
7. Бюджетно-налоговая политика и платежный баланс Республики Беларусь	2	2	-
8. Фискальная политика и макроэкономическая безопасность страны	2	2	-
9. Безвозвратные общественные потери: методика определения	2	1	1
ИТОГО	26	16	10

### 3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

ТЕМА 1. Основные налоговые теории и их современные интерпретации.

Принципы налогообложения в теории классиков (У.Петти, Ж.Б. Сэй, Д. Рикардо, Дж. Тилль). Налогообложение в условиях полной занятости. Механизм встроенных стабилизаторов. Неоклассическая теория налогообложения. Предельные налоговые ставки в теории А.Лаффера и М. Бернса. М. Фридмен о фискальной и монетарной политике. Неокейнсианские теории налогообложения (Н. Калдор).

ТЕМА 2. Эффекты дохода и замещения в налогообложении.

Понятия эффекта дохода и замещения. Кривая компенсационного спроса и эффект замещения. Влияние косвенного налогообложения на эффект дохода. Фискальная политика правительства и эффекты налогообложения. Графическая интерпретация эффектов доходов и замещения. Модели смешанной экономики. Чистые и смешанные общественные блага. Издержки перераспределения и принцип компенсации. Государство благосостояния. Изъятия государства.

ТЕМА 3. Распределение налогового бремени.

Налоговое бремя покупателей при абсолютно эластичном и неэластичном спросе. Налоговое бремя продавцов при абсолютно эластичном и неэластичном предложении. Виды, характеристики, порядок формирования предложения и классификация общественных и социально значимых благ. Парето-эффективное и оптимальное распределение ресурсов и доходов. Правило Калдора-Хикса. Налогообложение на рынке жилья. Налогообложение на рынке нефтепродуктов.

ТЕМА 4. Фискальная политика и налоговое бремя.

Два подхода к формированию бюджетной политики. Бюджетно-налоговая политика в различных экономических моделях. Фискальная политика в условиях инфляции. Основные проблемы фискальной политики Республики Беларусь. Распределение налогового бремени. Налогообложение покупателей и продавцов. Правило Рамсея и нейтральное налогообложение. Принцип «второго лучшего». Эффекты замещения и дохода в налогообложении.

## ТЕМА 5. Избыточное налоговое бремя и сфера действия налогов.

Налоговые обязательства и перемещение налогов. Распределение налогового бремени на конкурентных рынках и в условиях монополии. Распределение налогового бремени на рынке труда. Перемещение налогов на прибыль. Сфера действия налога и общее равновесие. Эквивалентные налоги. Понятие избыточного налогового бремени. Детерминанты избыточного налогового бремени. Налоговое бремя при изменении налоговой ставки. Концепция избыточного налогового бремени в фискальной политике.

## ТЕМА 6. Реализация концепции избыточного налогового бремени в фискальной политике

Маркированные и немаркированные налоги. Критерии оценки налоговых систем. Равенство обязательств. Экономическая нейтральность и организационная простота. Гибкость налога. Контролируемость налоговой системы. Взаимосвязь и противоречие критериев. Фискальная политика как инструмент формирования доходной части государственного бюджета Республики Беларусь.

## ТЕМА 7. Бюджетно-налоговая политика и платежный баланс страны

Основные разделы платежного баланса. Структура текущего счета. Структура счета движения капитала. Реальные и денежные экстерналии. Альтернативная стоимость и корректировка рыночных цен. Оценка неосязаемых благ. Приведение издержек и выгод к одному моменту времени. Учет риска и неопределенности. Оценка эффективности общественных расходов. Структура и динамика общественных расходов Республики Беларусь. Факторы роста общественных расходов. Основные направления общественных расходов. Перемещение выгод и сферы действия программ общественных расходов. Критерии оценивания. Искажающее действие налогов на рынке труда.

## ТЕМА 8. Фискальная политика и макроэкономическая безопасность страны.

Международные налоговые соглашения как основной инструмент регулирования налоговых отношений. Значение типовой модели Конвенции для международного налогового сообщества. Налоговое регулирование международных экономических отношений. Налоговая политика в мировой экономике. Возникновение двойного налогообложения и пути его устранения. Основы экономики благосостояния и модели распределения

доходов (дистрибутивная функция). Дифференциация доходов: показатели, причины, состояние. Экономическая природа социальной защиты и социального страхования. Взаимосвязь социальной помощи, общественного и частного страхования.

ТЕМА 9. Безвозвратные общественные потери: методика определения

Гипотеза Тибу. Масштабы производства локальных общественных благ. Понятие безвозвратных общественных потерь. Эластичность совокупного спроса и совокупного предложения – главные детерминанты общественных безвозвратных потерь. Виды бюджетных грантов. «Эффект липучки». Местный бюджет: понятие, структура, принципы формирования. Доходы и расходы территориальных бюджетов. Теория местного самоуправления. Финансово-экономические основы местного самоуправления. Вертикальное и горизонтальное выравнивание. Спрос на общественные блага и бюджетная децентрализация.

## 4. ЛИТЕРАТУРА

### Законодательные и нормативные акты

1. О занятости населения Республики Беларусь: Закон Республики Беларусь от 30.05.1999, №828-ХІІ // Ведомости Верховного Совета Республики Беларусь. 1999. №19. Ст. 273.
2. О пенсионном обеспечении: Закон Республики Беларусь от 17.04.1992, №1596-ХІІ // Ведомости Верховного Совета Республики Беларусь. 2005. №17. Ст. 275.
3. Об основах государственного социального страхования: Закон Республики Беларусь от 31.01.2007, № 3563-ХІІ.
4. О прожиточном минимуме в Республике Беларусь: Закон Республики Беларусь от 6 января 2016. № 239-3 // Нац. реестр правовых актов Республики Беларусь. 2016. №5. №2/14.
5. Об утверждении концепции реформирования деятельности фонда социальной защиты Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь / Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31.01.2014, №100.
6. Программа социально-экономического развития Республики Беларусь на 2010-2015 годы. Минск: ООО «Мисанта», 2002. – 111 с.

### Основная литература:

1. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики: Экономические теории и политика. М., 2000.
2. Ахинов Г.А., Жильцов Е.Н. Экономика общественного сектора. Учеб. пособие – М.:ИНФРА-М, 2008.
3. Якобсон Л.И. Экономика общественного сектора. М., 2015.
4. Шмарловская Г.А. Бюджетно-налоговое регулирование: теория и практика. Мн., 2001.

### Дополнительная литература:

1. Финансово-бюджетная политика государства / Под ред. А.С. Головачева, Н. Березиной. Мн., 2012.
2. Неверов Д.А. Бюджетно-налоговая политика. Учеб. пособие. Мн.: БГЭУ, 2009.

3. Аткинсон Э.Б., Стиглиц Дж.Э. Лекции по экономической теории государственного сектора. М.: Аспект Пресс, 2011.
4. Ахинов Г.А. Основы экономики общественного сектора. 2-е изд. М.: ТЕИС, 2009.
5. Бабич А.М., Егоров Е.В., Жильцов Е.Н. Экономика социального страхования: Курс лекций. М.: ТЕИС, 2009.
6. Егоров Е.В. Экономика общественного сектора. М.: ТЕИС, 2013.
7. Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы : Учебник. 2-е изд. М.: ИНФРА-М, 2014.
8. Стиглиц Дж.Ю. Экономика государственного сектора. М.: Изд-во Моск. Ун-та, ИНФРА-М, 2007.
9. Тамбовцев В.Л. Государство и переходная экономика: пределы управляемости. М.: Экономический факультет МГУ, 2012.
10. Ветрова Н.С. Финансирование социальных программ в странах Запада. - М.: Наука, 2009.
11. Государство всеобщего благосостояния: Норвежская модель. – М.: Прогресс. Культура, 2012.
12. Федоров А.Г. Страхование медицина и макроэкономика.- СПб., 1999.
13. Финансово-бюджетная политика государства / Под ред. А.С. Головачева, Н. Березиной. Мн., 2015.
14. Хорн В., Джеймс К. Основы управления финансами: Пер. с англ. М, 2006.
15. Сорос Дж.. Алхимия финансов. Рынок: как читать его мысли. Пер. с англ. М., 2008.
16. Горский И.В. Налоговая политика и экономический рост // Финансы. 2014. N1.
17. Бланк И.А. Стратегия и тактика управления финансами. Киев, 1996.
18. Васильева М.В. Местные бюджеты в современных условиях. М., 2011.

