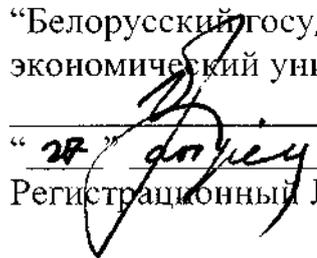


Учреждение образования “Белорусский государственный экономический университет”

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования  
“Белорусский государственный  
экономический университет”

  
В.Н.Шимов

“ 28 ” *докум* 2012 г.

Регистрационный № УД *843-12* /баз.

## ТЕОРИЯ НАЛОГОВ

Учебная программа  
для специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»

2012

### **СОСТАВИТЕЛИ:**

Лукьянова И.А., доцент кафедры налогов и налогообложения Белорусского государственного экономического университета, кандидат экономических наук, доцент.

### **РЕЦЕНЗЕНТЫ:**

Мельникова Н.А., заместитель заведующего кафедры финансовой и банковской экономики Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент;

Бондарь Т.Е., доцент кафедры финансов и финансового менеджмента Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

### **РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:**

Кафедрой налогов и налогообложения Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 7 от 19.01.2012);

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»  
(протокол № 5 от 12.04. 2012.)

Ответственный за редакцию: Лукьянова И.А.

Ответственный за выпуск: Лукьянова И.А.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

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* дисциплины «Теория налогов» – ознакомить студентов с понятием налога, как экономической категории, 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.

*Задачами* изучения дисциплины "Теория налогообложения" являются:

1. Дать студентам представление о теоретических подходах к определению места и роли налогов в экономической жизни общества с учетом исторического и логического методов исследования;
2. На основе изучения работ современных исследователей и классиков экономической теории показать развитие теории налогообложения;
3. Исследовать основные проблемы, которые теория налогообложения решала и решает на современном этапе;
4. Показать роль теории налогообложения в выработке фискальной политики, проведении налоговых реформ и использовании тех или иных мер налогового регулирования;
5. Рассмотреть историческую преемственность в построении налоговой системы Республики Беларусь;

6. Изучить тенденции в развитии налоговых систем, подходы 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 данной дисциплины студенты должны:

***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:*** 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.

***Быть ознакомлены:***

с основными закономерностями и тенденциями эволюции налоговой системы, методами макроэкономического регулирования посредством мер фискальной политики.

Курс «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 др. и органически вписывается в программу подготовки специалистов для работы в области финансов и налогообложения.

В этом качестве курс опирается на те знания, которые были получены студентами при изучении таких дисциплин как «Экономическая теория» и «История экономических учений».

Изучение спецкурса 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.

Всего часов по дисциплине - 114, из них аудиторных - 60, в том числе :30 лекций, 30 практических занятий. Рекомендуемая форма контроля - зачет.

**ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
«Теория налогов»**

Наименование темы	Количество аудиторных часов	
	Лекции	Практические
1	2	3
Тема 1. Налог как экономическая категория. Сущность налогов и их место в экономической системе современного общества.	4	5
Тема 2. Налоговые системы и принципы их построения	2	2
Тема 3. Стимулирующие и дестимулирующие эффекты налогообложения	2	2
Тема 4. Налоговая нагрузка: проблемы анализа	4	2
Тема 5. Проблемы перемещения налогового бремени. Избыточное налоговое бремя	6	7
Тема 6. Оптимальное налогообложение	3	2
Тема 7. Налоговое регулирование в экономической политике государства	4	2
Тема 8. Основные структурные элементы дизайна современных систем налогов	6	6
Глава 9. Налоговые реформы	3	2
<b>ВСЕГО</b>	30	30

## 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 немаркированные 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 1980-1990 гг. 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.

## ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ ЛИТЕРАТУРА

### *1. Основная*

- 1 Теория налогов: Курс лекций/И.А.Лукьянова – Минск, БГЭУ, 2008 - 150
- 2 Теория налогов: Учебник/ Н.Е.Заяц - Минск, Выш.шк.,2005-303с.
- 3 Миронова, Т.Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Т.Н. Миронова. — Минск: БГУ, 2002. — 85 с
- 4 Пушкарева, В.М. История финансовой мысли и политики налогов: учеб. пособие / В.М. Пушкарева. — М.: Финансы и статистика, 2001. — 256 с.
- 5 Шмарловская, Г.А. Теория налогов: закономерности формирования и государственного регулирования / Г.А. Шмарловская. — Минск: БГЭУ, 1996. — 135 с.

### *2. Дополнительная литература*

- 1 Занадворнов, В.С. Теория налогообложения / В.С. Занадворнов // Экон. журн. ВШЭ. — 2003 — № 4. — С. 538–565. — 2004. — № 1. — С. 97- 122; № 2. — С. 257–290; № 3. — С. 420–452.
- 2 Заяц, Н.Е. Теория налогов: учеб. пособие / Н.Е. Заяц. — Минск: БГЭУ, 2002. — 220 с.
- 3 Коровкин, В.Е. Основы теории налогообложения: Учеб. пособие / В.В. Коровкин. — М.: Экономистъ, 2006. — 576 с.
- 4 Лукьянова, И.А. Теоретические основы налогового регулирования: налоговый потенциал факторов производства / И.А. Лукьянова. – Минск : Энциклопедикс, 2008. – 188 с.
- 5 Петти, В. Трактат о налогах и сборах / Петти В., Смит А., Рикардо Д., Кейнс Дж., Фридмен М. // Классика экономической мысли: соч. — М.: ЭКСМО-Пресс, 2000. — 896 с.
- 6 Рикардо, Д. Начала политической экономии и налогового обложения // В. Пети. Трактат о налогах и сборах. Д. Рикардо. Начала политической экономии и налогового обложения — Петрозаводск: Петроком, 1993. — 159 с. — (Шедевры мировой экономической мысли).
- 7 Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народа // Классика экономической мысли: соч. — М.: ЭКСМО-Пресс, 2000. — 896 с.
- 8 Соколов, А.А. Теория налогов / А.А. Соколов. — М.: ЮриИнфоР-Пресс, 2003. — 506 с.
- 9 Сомоев, Р.Г. Общая теория налогов и налогообложения : учеб. пособие / Р.Г. Сомоев. — М. : Изд-во ПРИОР, 2000. — 176 с.
- 10 Якобсон, Л.И. Государственный сектор экономики. Экономическая теория и политика / Л.И. Якобсон. — М.: ГУ ВШЭ, 2000. — 366 с.