

Учреждение образования “Белорусский государственный экономический университет”

УТВЕРЖДАЮ

Ректор учреждения образования  
“Белорусский государственный  
экономический университет”

 В.Ю. Шутилин

“ 4 ” мая 2021 г.

Регистрационный № УД 4751-21 /уч.

**Фундаментальные основы налогообложения**

Учебная программа учреждения высшего образования по учебной дисциплине для специальности 1-25 80 02 «Мировая экономика»

Учебная программа составлена на основе учебного плана по специальности 1-25 80 02 «Мировая экономика» рег. №88МГР-21 от 22.02.2021

**СОСТАВИТЕЛЬ:**

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

**Рецензенты:**

Мельникова Н.А., заместитель заведующего кафедрой финансово-банковской экономики Белорусского государственного университета, кандидат экономических наук, доцент;

Верезубова Т.А., заведующий кафедрой финансов учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», доктор экономических наук, профессор .

**РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ :**

Кафедрой налогов и налогообложения учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 9 от 25.03.2021 г.);

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет». (протокол № 4 от 22.04 2021 года).

## Пояснительная записка

Программа учебной дисциплины «Фундаментальные основы налогообложения» для специальности 1-25 80 02 «Мировая экономика» профиля «Финансовое обеспечение бизнеса в международной экономике» разработана в соответствии с образовательным стандартом специальности.

Предметом дисциплины «Фундаментальные основы налогообложения» является изучение сущности налога как экономической категории современных государств, их место и роль в экономической политике на разных этапах исторического развития государства, изучение эволюция учения о налогах и налогообложении. Эта дисциплина раскрывает такие понятия, как: общественные блага, государственные финансы, налоги, налогообложение, налоговая система, налоговое регулирование, налоговый механизм, фискальная политика. В процессе его изучения рассматриваются основные экономические условия развития налоговых отношений.

**Цель** дисциплины «Фундаментальные основы налогообложения» - ознакомить обучающихся с понятием налога как экономической категории, эволюцией теории налогообложения, функциями, выполняемыми налогами, особенностями формирования современных налоговых систем; сформировать стабильную базу знаний, необходимую для понимания основных форм, методов и реализации налоговой политики. **Задачами** изучения дисциплины «Фундаментальные основы налогообложения» являются:

1. Дать студентам представление о теоретических подходах к определению места и роли налогов в экономической жизни общества с учетом историко-логических методов исследования;
2. На основе изучения работ современных исследователей и классиков экономической теории показать развитие теории налогообложения;
3. Изучить основные проблемы, которые теория налогообложения решает и решает на современном этапе;
4. Показать роль теории налогообложения в разработке налоговой политики, налоговых реформ и использования различных мер налогового регулирования;
5. Учесть историческую преемственность в построении налоговой системы Республики Беларусь;
6. Изучить тенденции развития налоговых систем, подходы государства к согласованию посредством налогообложения общественных экономических интересов.

Программа требует от студентов изучения трудов отечественных и зарубежных экономистов, законодательных и нормативных материалов, статистических сборников для формирования компетенций:

- СК-2. Владеть основными научными понятиями и категориальным аппаратом в сфере налогообложения и применять их при решении

прикладных задач, анализировать закономерности и тенденции развития национальной налоговой системы

- УПК-2. Уметь анализировать особенности макроэкономической политики при различных исходных условиях функционирования экономики, разрабатывать мероприятия макроэкономической политики

В результате изучения данной дисциплины студенты должны:

**Знать:**

- что такое налог как экономическая категория;
- какие основные виды налогов используются в современной мировой хозяйственной практике;
- как сочетаются различные элементы налоговой системы;
- затраты на определенные меры налогообложения;
- каковы ограничения в применении мер налогового регулирования в зависимости от состояния макроэкономических показателей.

**Уметь:**

- Проанализировать особенности макроэкономической политики в различных начальных условиях функционирования экономики, разработать меры макроэкономической политики)
- Проанализировать и сравнить мнения представителей разных областей экономической мысли о необходимости и возможности регулирования социально-экономического развития с помощью налоговых инструментов.
- Выявить признаки влияния тех или иных теорий на принимаемые решения в области налоговой политики, спрогнозировать последствия налоговых мер.

**Владеть:**

- основными научными концепциями и определениями в сфере налогообложения и применение их при решении практических задач, анализа закономерностей и тенденций развития национальной налоговой системы;

- методами макроэкономической регуляции с помощью мер налогово-бюджетной политики.

Учебная дисциплина согласуется и связана с другими учебными дисциплинами учебного плана «Мировая экономика и внешнеэкономическая политика», «Государственное регулирование финансовых отношений». В соответствии с учебной программой по специальности 1-25 80 02 «Мировая экономика» предусмотрено: суммарное количество часов по учебной дисциплине -108, из них суммарное академическое время - 44, в том числе 22 часа - лекции, 22 часа - практические занятия. Форма контроля - экзамен.

## **СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА**

### **Тема 1. Налог как экономическая категория . Политико-экономические основы понимания налога в современном обществе.**

Сущность и определение налога как экономической категории. История развития налогов. Причины появления налогов. Развитие товарного производства как предпосылка появления систематических налоговых сборов. Государственное развитие и налоги. Прожиточный минимум и естественные сборы. Развитие товарно-денежных отношений и повышение роли налогов. Налоги при концентрации производства и централизации капитала. Государственно-монополистический капитализм и налоги.

Разработка теоретических основ налогообложения. Общие и частные теории налогообложения. Теория коллективных (общественных) потребностей от ее возникновения до современного государства. Государственный сектор и экономическая природа современного налогообложения.

Проблема равенства собственности и перераспределения доходов в разрезе основных направлений современной экономической мысли.

Пропорциональные, прогрессивные и регрессивные налоги. Их достоинства и недостатки. Структура и динамика налоговых ставок.

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

Общие и специальные налоги. Помеченные и немаркированные налоги. Республиканские, местные налоги. Индивидуальный подоходный налог. Подоходный налог. Налог на имущество. Налог на добавленную стоимость. Акцизный налог. Таможенные сборы.

Отношение налогов к другим экономическим категориям.

### **Тема 2. Налоговые системы и принципы их построения.**

Исторические предпосылки формирования налоговой системы. Понятие «налоговая система» и его толкования. Принципы построения налоговых систем. Принципы налогообложения В. Мирабо. Четыре основных принципа налогообложения А. Смита. Налоговые принципы А. Вагнера (достаточность и мобильность 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. Гибкость и стабильность налоговой системы.

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 сдерживающие эффекты налогообложения.**

Потребление и сбережения - влияние налогообложения на выбор в межвременных моделях. Влияние налогообложения на инвестиционное поведение. Модели Самуэльсона, Кобы и Дугласа. Инвестиционные решения и их зависимость от особенностей налогообложения в странах и регионах.

Прямые и косвенные налоги. Особенности анализа влияния изменений налоговой политики. Пропорциональные, прогрессивные, конкретные ставки: специфика влияния на поведение плательщика.

### **Тема 4. Налоговая нагрузка: проблемы анализа.**

Понятие «налоговая нагрузка». Методы измерения налоговой нагрузки. Подходы к определению понятия тяжести налогового бремени. Налоги на душу населения. Доля налогов в валовом внутреннем продукте. Доля изъятий из корпоративной прибыли.

Понятия минимальных и максимальных налогов. Нижний и верхний пределы налогообложения. Конфликт интересов государства и налогоплательщиков при определении строгости налогообложения.

Границы налогообложения юридических и физических лиц. Дифференциация стран по степени налогообложения. Уровень жизни населения и налоговая нагрузка. Динамика налоговой нагрузки в странах с развитой рыночной экономикой и в Республике Беларусь. Эмпирическая закономерность взаимосвязи показателей доли налоговых льгот в ВВП и уровня экономического развития страны.

Налоговая нагрузка и экономический рост.

Особенности белорусской налоговой системы.

### **Тема 5. Проблемы перекладывания налоговой нагрузки.**

#### **Чрезмерная налоговая нагрузка.**

Предпосылки и возможности перекладывания налоговой нагрузки. Налоговые взгляды Э. Селигмана, А. Маршалла. Понятие о смещении налоговой нагрузки. Эластичность и смещение налоговой нагрузки.

Излишек производителя и излишек потребителя. Искажения, вызванные налогами и факторами избыточного налогового бремени.

Измерение избыточного бремени, связанного с подоходным налогом: анализ «трудового» фактора конкурентного рынка. Особенности кривой спроса на рынке труда. Анализ конкурентного рынка труда на разных участках кривой с точки зрения особенностей переноса налоговой нагрузки.

Налоговые обязательства и движение налогов. Способы влияния налогоплательщика на размер налоговой нагрузки. Сферы действия налогов и общее равновесие. Влияние специального налога на равновесие на конкурентном рынке с совершенно неэластичным спросом и на конкурентном рынке с совершенно неэластичным предложением. Распределение налоговой нагрузки.

## **Тема 6. Оптимальное налогообложение.**

Налогообложение и эффективность. Снижение чрезмерной налоговой нагрузки. Проблемы построения оптимальной налоговой модели. Проблема эффективности и справедливости в контексте налоговой оптимизации.

Модели оптимального налогообложения. Правило Рэмси. Нормативный анализ налогообложения. Нормативный анализ в теории налогообложения, концепции государства, Парето-эффективность. Модель оптимизации суммы налоговых поступлений (равновесие Боуэна-Линдалла-Самуэльсона). Модель экономики с налогообложением досуга. Правило Рэмси. Правило Корлетта и Хейга.

Затраты, связанные с функционированием налоговой системы и уклонением от уплаты налогов.

## **Тема 7. Налоговое регулирование в экономической политике государства.**

Понятие налоговой политики. Содержание и цели налоговой политики, ее зависимость от государственной системы. Роль налоговой теории в формировании налоговой политики, соответствующей экономическому развитию страны. Проблемы формирования налоговой политики Беларуси.

Дискреционная и недискреционная налоговая политика. Налоги как стимулы. Отрицательный подоходный налог.

Государственное регулирование во взглядах А. Вагнера. Кейнсианский этап экономической теории. Налоги в модели кейнсианского креста. Налоги как встроенные регуляторы. Фискальный и налоговый мультипликатор. Налоги в экономической политике монетаристской школы. Взаимодействие фискальной и денежно-кредитной политики. Налоги в монетарной теории М. Фридмана. Налоги в концепциях неоклассических школ. Теория предложения. Налоговая концепция А. Лаффера. Зона отчуждения по шкале налогообложения. Кривая кривой А. Лаффера, ее влияние на развитие теории и практики налогообложения. Налоги в концепциях неоклассических школ.

Анализ влияния налоговой политики в модели IS-LM.

## **Тема 8. Фискальные инструменты создания привлекательных условий для реализации инфраструктурных стратегий на основе государственно-частного партнерства.**

Современные тенденции вовлечения бизнеса в реализацию проектов общественной инфраструктуры.

Переход от государственного заказа к комплексному инвестиционному проекту (форма государственно-частного или государственно-частного партнерства) и формирование налоговой инфраструктуры для обеспечения конкурентных условий финансирования.

Модели включения налоговых инструментов в условия договоров с особенностями ГЧП.

Риски инфраструктурных проектов и концепция возврата налоговых вложений в проект ГЧП. Возможность привлечения частного инвестора для финансирования создания объекта при отсутствии бюджетных средств.

## **Тема 9. Основные структурные элементы построения современных налоговых систем.**

Налогообложение факторов производства, соотношение ставок налога на прибыль, полученную в виде заработной платы, дивидендов или доли в нераспределенной прибыли предприятия.

Суть налогообложения прибыли. Стимулы и эмпирическая характеристика результатов реформы налога на прибыль.

Экономическая сущность налога на добавленную стоимость и перспективы налога на добавленную стоимость.

Налогообложение доходов, его экономическая сущность и перспективы развития. Налогообложение недвижимости: международный опыт и перспективы развития. Экологические налоги как средство общественного контроля за экологической ситуацией. Налогообложение исследований и разработок в контексте модернизации экономики.

## **Тема 10. Налоговые реформы.**

Особенности налоговых систем в развитых и развивающихся странах. Соотношение прямых и косвенных налогов, место налоговых льгот в экономической политике государств.

Эволюция от налоговых систем. Налоговые реформы в развитых странах. Зарубежные страны в XXI веке. 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. Возможны конкретные корректировки в налоговой системе по отдельным видам налогов. Улучшение фискальных отношений в бюджетной системе.

Место налогового регулирования в системе экономических методов хозяйствования .



**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «Фундаментальные основы налогообложения»**  
**1-25 80 02 «Мировая экономика», профиль «Финансовое обеспечение бизнеса в международной экономике»**

№	Раздел, тема	Количество часов занятий				Иное	Контроль
		Лекции	Семинарские занятия	Самостоятельное обучение студентов			
				Лекции	Сем. з.		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налог как экономическая категория. Политико-экономические основы понимания налога в современном обществе.	2	-		4	[ 2 - 1 4 ]	Обсуждение, тест
2	Налоговые системы и принципы их построения	2	-		2	[ 2 - 1 4 ]	Обсуждение, реферат, тест
3	Стимулирующие и сдерживающие эффекты налогообложения	-	-	2	2	[ 2 - 1 4 ]	Обсуждение, реферат, тест
4	Налоговая нагрузка: проблемы анализа	-	-	2	2	[ 2 - 1 4 ]	Обсуждение, реферат, тест
5	Проблемы перекладывания налоговой нагрузки. Чрезмерная налоговая нагрузка	-	2	2	-	[ 2 - 1 4 ]	Обсуждение, реферат, тест
6	Оптимальное налогообложение	2	2	-	-	[ 2 - 1 4 ]	Обсуждение, реферат, тест
7	Налоговое регулирование в экономической политике государства	-	-	2	2	[ 1 - 1 4 ]	Обсуждение, реферат, тест
8	Фискальные инструменты создания привлекательных условий для реализации инфраструктурных стратегий на основе государственно-частного партнерства	-	2	2	-	[ 2 - 1 4 ]	Обсуждение, реферат, тест
9	Основные структурные элементы построения современной налоговой системы	2	-	2	2	[ 2 - 1 4 ]	Обсуждение, реферат, тест

10	Налоговые реформы	-	2	2	-	[ 10 - 14 ]	Обсуждение, реферат, тест
	<b>Всего часов</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>14</b>	<b>14</b>		<b>Экзамен</b>
	<b>Итого</b>	<b>44</b>					

## Literature

### Basic:

1. 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).
2. Сяо Лися. Новый механизм налогообложения прибыли и доходов предприятий Китая : [монография] / Сяо Лися, С. С. Полоник ; Белорусский гос. ун-т. - Минск : Право и экономика, 2018. - 132 с. : ил.
3. Черник, Д. Г. Налоговая политика : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д.Г. Черника. – М. : Юрайт, 2017. - 406, [1] с. : ил. - (Бакалавр и магистр. Академический курс).

### Additional:

4. 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.
5. Налоги и налогообложение : практикум / [В. К. Ханкевич и др.] ; под ред. В. К. Ханкевича ; М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. экон. ун-т. - Минск : БГЭУ, 2017. - 270, [1] с. : ил.
6. Филиппович, Е. С. Налогообложение внешнеэкономической деятельности и его администрирование : практикум / Е. С. Филиппович. - Минск : БГАТУ, 2020. - 130, [1] с. : ил.
7. 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.
8. Фискальный федерализм. Проблемы и перспективы развития : монография для магистрантов, обучающихся по программам направления "Финансы и кредит" и аспирантов, обучающихся по научной специальности 08.00.10 "Финансы, денежное обращение и кредит" / [И. А. Майбуров и др.] ; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 414 с. - (Magister).

9. Annual report 1992: Including worldwide survey of trends and developments in taxation. - Amsterdam : IBFD, 1993. - 120 p.
10. Doing Business in Belarus : January 2018 / National Agency of Investment and Privatization, Белорус. торгово-промышленная палата. - Minsk : Ernst & Young LLC, 2018.
11. Gradus, R. Optimal Dynamic Taxation : A game theoretic Approach / R. Gradus. - Netherlands : [s. n.], 1990. - 186 p.
12. Sommerfeld, R. Essentials of taxation / R. Sommerfeld. - New York : Addison-Wesley Publishing Company, 1990. - 177 p.
13. Tillmann, G. Equity, Incentives, and Taxation / G. Tillmann. - Berlin : Springer-Verlag, 1989. - 139 p. - (Lecture Notes in Economics and Mathematical System ; Vol. 329).
14. Van, Schijndel G-J C.Th. Dynamic firm and investor behaviour under progressive personal taxation / Van Schijndel G-J C.Th. - Brabant : Universiteit Brabant, 1987. - 223 p.

## ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ УВО

Название учебной дисциплины, которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)
<i>Математика</i>	<i>Математика</i>	<i>Турбанев</i>	<i>№ 9 от 21.03.21</i>

# ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ УВО

на \_\_\_\_ / \_\_\_\_ учебный год

№ п/п	Дополнения и изменения	Основание

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры

\_\_\_\_\_ (протокол № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.)

(название кафедры)

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_

(ученая степень, ученое звание)

(подпись)

(И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета

\_\_\_\_\_

(ученая степень, ученое звание)

(подпись)

(И.О.Фамилия)