

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

# ТЕОРИЯ НАЛОГОВ

*Методические рекомендации к практическим занятиям  
для студентов специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»  
дневной и заочной форм обучения*



Могилев 2021

УДК 658  
ББК 65.012.1  
Т17

Рекомендовано к изданию  
учебно-методическим отделом  
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет» «11» января 2021 г.,  
протокол № 8

Составитель ст. преподаватель О. В. Волкова

Рецензент канд. экон. наук, доц. Т. Г. Нечаева

В методических рекомендациях приведены вопросы к обсуждению, тестовые и практические задания, позволяющие сформировать у студентов практические знания и навыки в области теории налогообложения.

Учебно-методическое издание

## ТЕОРИЯ НАЛОГОВ

Ответственный за выпуск	М. С. Александрёнок
Корректор	Т. А. Рыжикова
Компьютерная верстка	Н. П. Полевничая

Подписано в печать . Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.  
Печать трафаретная. Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 36 экз. Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:  
Межгосударственное образовательное учреждение высшего образования  
«Белорусско-Российский университет».  
Свидетельство о государственной регистрации издателя,  
изготовителя, распространителя печатных изданий  
№ 1/156 от 07.03.2019.  
Пр-т Мира, 43, 212022, г. Могилев.

© Белорусско-Российский  
университет, 2021

## Содержание

Введение.....	4
1 Генезис науки о налогах .....	5
2 Понятие налогов и их экономическое содержание.....	8
3 Функции налогов и принципы налогообложения.....	11
4 Классификация налогов.....	14
5 Налоговая система и оптимальное налогообложение.....	18
6 Налоговая нагрузка, уклонение от налогов и их переложение.....	21
7 Теоретические основы построения налогов на доходы физических лиц и прибыль юридических лиц.....	25
8 Теоретические основы построения налога на добавленную стоимость, акциза и таможенной пошлины.....	28
9 Теоретические основы построения ресурсных платежей и экологического налога.....	31
10 Теоретические основы построения имущественного налогообложения и специальных налоговых режимов.....	34
11 Налоговое регулирование.....	37
12 Формирование налоговой политики в Республике Беларусь.....	40
Список литературы.....	44

## Введение

Налоги, обладая одним экономико-правовой природой, являются универсальным инструментом реализации задач государства. Они не только обеспечивают финансовую базу для общегосударственных расходов, но и активно используются государственной властью в качестве механизма косвенного управления общественными отношениями в сфере экономики, права, а также политики социальной защиты граждан.

С развитием государства меняются налоговая политика и весь механизм налогового регулирования. Одну из решающих ролей как в самой структуре рыночных отношений, так и в механизме их регулирования со стороны государства играет налоговая система, которая также является одним из определяющих факторов развития предпринимательской деятельности, национальной экономики и международных отношений.

Знание дисциплины позволит изучить содержание основных категорий, принципов и методов налогообложения, основные теории налогообложения, классификацию налогов по различным признакам, основы построения налоговых систем в условиях рыночной экономики, функциональное назначение налоговых платежей в системе государственных финансов, основы налогового регулирования экономических отношений.

Целью учебной дисциплины является формирование у студентов базовых знаний в области теории налогов, целостного представления о налогах и истории налогообложения, применение полученных знаний в практической деятельности.

Задачами учебной дисциплины являются:

- рассмотрение эволюции налогообложения, сущности налогов и сборов, их видов и функций, основ построения налоговой системы государства, принципов и методов взимания налогов и сборов;
- характеристика налоговой политики государства, налогового механизма и особенностей налогового регулирования экономики;
- изучение истории становления и развития системы налогообложения в Беларуси;
- выделение особенностей построения и принципов организации налоговой политики Республики Беларусь.

## 1 Генезис науки о налогах

**Цель занятия** – изучить теоретические представления о сущности налогов.

### *Вопросы к обсуждению*

- 1 Эволюция финансовой мысли на экономическую природу налогов.
- 2 Характеристика общих теорий налогообложения.
- 3 Современное состояние теории налогообложения.

### *Темы рефератов*

- 1 Особенности науки о налогах как специального раздела финансовой науки.
- 2 Сущность подходов к пониманию налога в разновидностях теорий обмена.
- 3 Частные налоговые теории как учения о сущности налогов.
- 4 Обоснование регулирующих возможностей налогов в современных экономических теориях.
- 5 Финансовые мысли о природе налогов в трудах отечественных экономистов.
- 6 Социально-экономическое назначение налогов в современном обществе.

### *Тестовые задания*

- 1 Налог – это платеж на случай возникновения какого-либо риска: так рассматривается природа налога в:
  - а) атомистической теории;
  - б) теории налога как страховой премии;
  - в) теории наслаждения;
  - г) кейнсианской теории.
- 2 Налог – это результат договора между государством и гражданами, согласно которому государство обязуется охранять и защищать граждан, а последние не могут уклоняться от уплаты налогов: так рассматривается природа налога в:
  - а) теории наслаждения;
  - б) марксистской теории;
  - в) атомистической теории;
  - г) кейнсианской теории.
- 3 Какая из перечисленных ниже функций налогов присуща всем государствам независимо от времени существования и устройства:
  - а) фискальная;
  - б) социальная;
  - в) регулирующая.
- 4 В какой теории раскрывается общественная сущность налогов:
  - а) в теории наслаждения;
  - б) в атомистической теории;

- в) в теории налога как страховой премии;
- г) в марксистской теории.

5 Кривая Лаффера выражает зависимость доходов бюджета от:

- а) налогового бремени;
- б) объема денежной массы в экономике;
- в) размера внешних долговых обязательств страны;
- г) уровня доходов населения.

6 Документ, выполняющий роль мирового налогового кодекса был разработан:

- а) в 1990 г.;
- б) в 2000 г.;
- в) в 1993 г.

7 Не относятся к современным тенденциям развития налоговых систем:

- а) гармонизация налоговых систем и налоговой политики;
- б) использование оффшорных центров;
- в) зарождения исследования теории налогообложения;
- г) либерализация корпоративного налогообложения.

8 Налоги возникли вследствие:

- а) развития торговых отношений;
- б) появления первых форм собственности;
- в) возникновения государства.

9 Развитие теории налогообложения относится к:

- а) XVIII в.;
- б) XVII в.;
- в) XIX в.;
- г) XVI в.

10 Теория пропорционального налогообложения относится к:

- а) частной теории налогообложения;
- б) общей теории налогообложения;
- в) кейнсианской теории налогообложения.

### ***Практические задания***

1 Сформулируйте ответы на следующие вопросы в виде одного слова или словосочетания:

- а) какая теория налогообложения основана на его возмездном характере;
- б) какая теория рассматривает налогообложение как результат договора между государством и членами, согласно которому государство обязуется охранять и защищать, а последние не могут уклоняться от уплаты налогов;
- в) в какой стране налог являлся (является) обязательным платежом;
- г) что является основным источником формирования доходов государственного бюджета;
- д) в какой теории налогообложения раскрывалось классическое представление о роли налогов в экономике, родоначальником которой считается

ученый-экономист А. Смит;

е) в какой теории налогообложения раскрывалась публичная сущность налогов;

ж) в какой теории значительное место отводилось налоговым проблемам и сочетались элементы государственного регулирования налоговой системы с концепцией невмешательства в экономику;

з) что представляет собой процесс обобществления, необходимый для общества, части индивидуальных доходов;

и) в соответствии с какой теорией налогов правительство должно обеспечивать развитие рыночных отношений и сохранять права собственности при осуществлении налоговой политики;

к) какая теория налогов рассматривает их как цену, уплаченную гражданами за получаемые ими от общества услуги.

2 Каждому экономическому понятию соотнесите представленное в таблице 1 определение.

Таблица 1 – Понятия и определения

Понятие	Определение
1 Классическая теория налогов	а) рассматривает налог как результат договора между государством и гражданами, согласно которому государство обязуется охранять и защищать граждан, а последние не могут уклоняться от уплаты налогов
2 Кейсианская теория налогов	б) теория налогообложения, которая продиктована необходимостью сочетания элементов государственного регулирования с концепцией неоклассического направления, базирующейся в основном на государственном невмешательстве в экономику при осуществлении налоговой политики
3 Неокейсианская теория налогов	в) рассматривает налоги как страховой платеж, уплачиваемый гражданами государству в случае наступления какого-либо риска
4 Неоклассическая теория налогов	г) в данной теории налоги определялись как существенный вид государственных доходов, направленный на покрытие расходов по содержанию правительства
5 Теория наслаждения	д) теория основана на необходимости использования прогрессивного налогообложения, поскольку налоги могут быть использованы в экономической системе как «встроенные механизмы гибкости»
6 Теория налога как страховой премии	е) рассматривает налоги как цену, уплачиваемую гражданами за получаемые ими от общества наслаждения
7 Атомистическая теория	ж) основная идея данной теории заключается в предоставлении большого количества налоговых льгот корпорациям и той части населения, которая формирует потребительский спрос на рынке

Литература: [3–5].

## 2 Понятие налогов и их экономическое содержание

**Цель занятия** – изучить характеристику понятия «налог» и его роль в формировании доходной части бюджетов государства.

### *Вопросы к обсуждению*

- 1 Исторический характер сущности и роли налогов.
- 2 Характеристика налога как экономической, финансовой и правовой категории.
- 3 Отличительные признаки налогов.
- 4 Основные элементы налогов.

### *Темы рефератов*

- 1 Характеристика и роль налогов и сборы в период от Древнего мира до Средних веков.
- 2 Подати и сборы, существующие в XVII–XVIII вв.
- 3 Налоги Российской империи в XIX – начале XX вв.
- 4 Система налогов и сборов СССР: основные задачи, итоги, значение.
- 5 Налоги и сборы Республики Беларусь: исторический аспект.
- 6 Налоги как инструмент государственного регулирования, их роль в формировании финансового государства.
- 7 Место и назначение налогов в воспроизводственном процессе.
- 8 Характеристика обязательных, факультативных и вспомогательных элементов налога.

### *Тестовые задания*

- 1 Налог – это:
  - а) необязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определенных законом размерах и в установленные сроки;
  - б) обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки;
  - в) обязательство плательщика по предоставлению налоговой декларации в налоговый орган страны;
  - г) обязательный платеж в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определенных закономерными актами страны.
- 2 Существенным признаком налога является:
  - а) добровольность;
  - б) безвозвратность;
  - в) возвратность;
  - г) натуральная форма.



3 Воздействие налогов на общественно-экономические отношения в государстве – это ... роль налогов:

- а) регулирующая;
- б) фискальная;
- в) экономическая;
- г) контрольная.

4 Налог будет считаться, если определены:

- а) налогоплательщики;
- б) суммы налога;
- в) элементы налогообложения;
- г) налоговые агенты.

5 К элементам налогообложения не относятся:

- а) налоговая ставка;
- б) налоговый период;
- в) теории налогообложения;
- г) налогооблагаемая база.

6 Налоговая база – это:

- а) величина налоговых вычислений, приходящаяся на единицу измерения;
- б) характеристика объекта налогообложения;
- в) величина, которая показывает, из какого источника уплачивается налог;
- г) нет правильного варианта ответа.

7 Государство обращается к государственным займам в случаях:

- а) увеличения налоговых ставок;
- б) невозможности сокращения расходов;
- в) недостаточного количества налоговых платежей;
- г) введения новых налогов.

8 Основная цель уплаты налога заключается в:

- а) восстановлении ресурсов, потраченных плательщиком налога, но принадлежавших государству;
- б) компенсации издержек государства, возникающих в связи предоставлением плательщику каких-либо услуг;
- в) социальной поддержке отдельных категорий населения;
- г) финансировании расходов государства.

9 Выберите утверждения, которые правильно описывают отличие налога от сбора:

- а) взимание налога не требует согласия плательщика, в то время как при уплате сбора согласие плательщика обязательно;
- б) сборы имеют заданную периодичность, в то время как налоговые платежи выступают разовыми взносами;
- в) взимание налога и сбора требует согласия плательщика;
- г) взимание сбора не требует согласия плательщика, в то время как при уплате налога согласие плательщика обязательно.

10 Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц в

принудительном порядке на индивидуальной основе с целью финансового обеспечения деятельности государства, – это:

- а) налоговый платеж;
- б) государственная пошлина;
- в) налог;
- г) платеж неналогового характера.

### ***Практические задания***

1 Выделите черты экономической категории «налог», объединяющие его с категорией «финансы»: денежный характер, двустороннее движение денежных средств, формирование централизованных фондов денежных средств. Поясните свой ответ.

2 Выберите элементы налогообложения, указанные в Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь: налоговая декларация; налоговая льгота; сроки уплаты налогов, сборов (пошлин); порядок исчисления налогов; единица налогообложения; налогоплательщик; налоговая ставка; объект налогообложения; субъект налога; порядок уплаты налога; способы уплаты налога; налоговый период; методы уплаты налога; налоговый учет; налоговый агент; получатель налога; налоговая тайна; налоговая база; отчетный период.

3 Выберите верные утверждения:

- а) к специфическим признакам налогов относятся обязательность, безвозмездность, денежный характер, публичное предназначение, регулярность;
- б) налог рассматривается как экономическая, финансовая и правовая категория;
- в) за счет налоговых поступлений, сборов, пошлин и других установленных платежей формируются финансовые ресурсы общества;
- г) налог взимается посредством отчуждения всех денежных средств, принадлежащих налогоплательщику;
- д) в современное время все налоговые платежи уплачиваются в материальной форме;
- е) налог – это вторичный источник доходов государства;
- ж) налог является необязательным платежом с организаций и физических лиц, который уплачивается в добровольном порядке.

4 Сформулируйте ответы на следующие вопросы в виде одного слова или словосочетания:

- а) в условиях какой экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определяющего регулятора воздействия на негативное влияние рынка;
- б) что такое стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- в) какой элемент налога характеризует период времени, по окончании

которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налогов, подлежащих к уплате;

г) что представляет собой величина налоговых начислений на единицу изменения налоговой базы;

д) сколько выделяют этапов в развитии форм и методов налогообложения;

е) что является первичным источником доходов государства.

Литература: [2, 3].

### **3 Функции налогов и принципы налогообложения**

**Цель занятия** – рассмотреть основные функции налога, а также принципы налогообложения в их историческом развитии.

#### ***Вопросы к обсуждению***

1 Основные направления единства или множественности функций, реализуемых налогами.

2 Характеристика основных функций налогов.

3 Теоретическое обоснование принципов налогообложения.

4 Современные принципы налогообложения.

5 Реализация принципа справедливости в налогообложении с позиций выгоды и платежеспособности.

6 Экономическая и фискальная эффективность налогообложения.

#### ***Темы рефератов***

1 Распределительная функция налогово-финансовых отношений.

2 Сущность социальной и стимулирующей функций налогов.

3 Аргументы «за» и «против» наделения налогового контроля статусом функции налогов.

4 Взаимосвязь и взаимодействие функций налогов.

5 Классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом, А. Вагнером, Н. И. Тургеневым и Ф. Ноймарком.

6 Теоретическое обоснование принципа налогового федерализма.

7 Современная система белорусских принципов налогообложения.

#### ***Тестовые задания***

1 Функции налога – это:

а) проявление его сущности в действии;

б) его основные отличительные черты;

- в) способ экономического проявления;
- г) нет правильного варианта ответа.

2 К главной функции налогов относится:

- а) фискальная;
- б) экономическая;
- в) контрольная;
- г) регулирующая.

3 Определенная совокупность экономических и организационно-правовых отношений, выражающая принудительное и безвозмездное изъятие части доходов юридических и физических лиц в пользу государства, – это:

- а) налоговая политика;
- б) налоги;
- в) налоговое регулирование;
- г) налогообложение.

4 Значение контрольной функции налогов заключается в том, что:

- а) во время кризиса государство поддерживает наименее защищенные слои населения;
- б) государство получает финансовые средства для обеспечения своего функционирования;
- в) денежные средства перераспределяются между различными отраслями и сферами деятельности;
- г) государство может сопоставлять количественное выражение поступающих налоговых платежей существующим финансовым потребностям.

5 Практическое применение регулирующей функции заключается в том, что с ее помощью:

- а) происходит дифференциация налоговых ставок в соответствии с социальным положением населения;
- б) происходит перераспределение денежных средств между различными отраслями и сферами деятельности;
- в) анализируется эффективность налоговой системы;
- г) происходит формирование доходов государства.

6 Выберите утверждение, которое наиболее точно описывает механизм действия фискальной функции:

- а) доля платежей, поступающих в бюджет, прямо пропорциональна уровню доходов плательщиков;
- б) доля платежей, поступающих в бюджет, прямо пропорциональна размеру государственного займа;
- в) доля платежей, поступающих в бюджет, прямо пропорциональна предоставляемым налоговым льготам;
- г) доля платежей, поступающих в бюджет, прямо пропорциональна размерам налоговых ставок.

7 Формирование финансовых ресурсов, необходимых для обеспечения государственной системы, характеризует ... функция налогов:

- а) контрольная;
- б) регулирующая;

- в) фискальная;
- г) распределительная.

8 Согласно А. Смигу, принципами организации налогообложения являются четыре «максимы»:

- а) справедливость, определенность, экономия, удобство;
- б) равноправность, удобство, целесообразность, экономия;
- в) достаточность, подвижность, равномерность, удобство уплаты;
- г) справедливость, определенность, достаточность, подвижность.

9 Принципы налогообложения, представляющие собой исходные направления, определяющие формирование налогового права, – это:

- а) юридические;
- б) социальные;
- в) национальные;
- г) общенациональные.

10 Экономические принципы налогообложения включают в себя:

- а) принцип стабильности;
- б) принцип единства налоговой системы;
- в) принцип справедливости;
- г) принцип эффективности.

### ***Практические задания***

1 Выберите верные утверждения:

- а) одной из наиболее сложных проблем теории налогообложения является определение состава и функций налогов;
- б) рост доли налогов в ВВП является следствием роста потребностей в финансировании государственной деятельности;
- в) В. Мирабо первым активизировал задачу разработки неких универсальных правил налогообложения;
- г) основная задача выполнения регулирующей функции – обеспечение устойчивой доходной базы бюджетов всех уровней;
- д) налогообложение должно основываться непосредственно на самом источнике дохода;
- е) налогообложение не должно быть в постоянном соотношении с доходами налогоплательщиков;
- ж) налогообложение не должно быть слишком обременено расходами на его внимание;
- з) налоги не должны быть измерены по своим окладам;
- и) налоги не должны причинять налогоплательщикам как можно больше таких тягостей, которые обременяют их без пользы для казны;
- к) налоги не должны быть равномерными;
- л) налоги должны быть обременены для производства.

2 Сформулируйте ответы на следующие вопросы в виде одного слова или словосочетания:

а) какая основная функция налога, с помощью, которой образуются государственные денежные фонды, характерна изначально для всех государств;

б) какая функция налога направлена на решение посредством налоговых механизмов тех или иных задач экономической политики государства;

в) какая функция налога позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступлений в бюджет денежных средств и сопоставлять их величину финансовых ресурсов;

г) согласно какому принципу налогообложения должна быть обеспечена максимальная эффективность каждого конкретного налога, выражаемая в невысоких расходах государства на налоговое администрирование;

д) какая функция налога выражается в распределении налоговых платежей между юридическими и физическими лицами, сферами и отраслями экономики, государством в целом и его территориальными образованиями;

е) какая функция налога направлена на поддержку развития тех или иных экономических процессов и реализуется через систему налоговых льгот и освобождений;

ж) в соответствии с каким принципом все граждане обязаны участвовать в формировании финансов государства соразмерно получаемым доходам и возможностям;

з) согласно какому принципу налог должен быть точно определен, т. е. определены размер, способ и время его уплаты;

и) в соответствии с каким принципом каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие удобны для налогоплательщика.

Литература: [6–8].

## **4 Классификация налогов**

**Цель работы** – изучить теоретические разработки ученых о критериях, основных видах и принципах классификации налогов по традиционным, международным и иным классификационным признакам.

### ***Вопросы к обсуждению***

- 1 Экономическая сущность, виды и разграничение обязательных платежей.
- 2 Теоретическое обоснование деления налогов на прямые и косвенные.
- 3 Классификационные признаки и виды налогов.
- 4 Международные системы классификации налогов.

### ***Темы рефератов***

- 1 Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия.
- 2 Сущность основных концепций разграничения налогов.
- 3 Эволюция научной мысли о критериях классификации налогов.

4 Достоинства и недостатки прямых и косвенных налогов.

5 Влияние прямых и косвенных налогов на воспроизводственный процесс.

6 Классификация налогов в зависимости от уровней государственного управления в унитарном и в федеративном государствах.

7 Состав и общая характеристика общегосударственных и местных налогов и сборов.

8 Система налогов и сборов с организаций и физических лиц в европейских странах.

### ***Тестовые задания***

1 В структуре обязательных платежей выделяют:

а) обязательные платежи налогового и неналогового характера, а также таможенные платежи;

б) налоги, сборы и пошлины;

в) фискальные сборы и парафискалитеты;

г) налоговые и таможенные платежи.

2 По степени переложения налоги делятся на:

а) налоги с юридических и физических лиц;

б) прямые и косвенные;

в) федеральные (республиканские), региональные, местные;

г) обязательные и необязательные.

3 Прямыми налогами являются налоги:

а) связанные с расходами на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг);

б) взимаемые непосредственно с дохода или имущества налогоплательщика;

в) взимаемые в процессе оборота продукции (товаров, работ, услуг);

г) связанные с осуществлением специфических видов деятельности.

4 Косвенными налогами являются налоги:

а) в которых размер налоговых платежей прямо пропорционален размеру дохода, прибыли или имущества налогоплательщика;

б) взимаемые в процессе оборота продукции (товаров, работ, услуг);

в) взимаемые непосредственно с дохода или имущества налогоплательщика;

г) связанные с расходами на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг).

5 Платежи налогового характера подразделяются на:

а) обязательные платежи налогового и неналогового характера, а также таможенные платежи;

б) фискальные сборы и парафискалитеты;

в) налоги, сборы и пошлины;

г) прямые и косвенные.

6 Налоги в налоговом законодательстве классифицируются по:

а) уровню управления;

- б) срокам уплаты;
- в) целевой направленности;
- г) субъекту налога.

7 Какие виды налогов выделяют при классификации их по принадлежности к уровню управления:

- а) прямые и косвенные;
- б) федеральные (республиканские), региональные и местные;
- в) с юридических и физических лиц;
- г) целевые и нецелевые.

8 По субъекту налогообложения выделяют следующие виды налогов:

- а) с юридических и физических лиц;
- б) прямые и косвенные;
- в) федеральные (республиканские), региональные и местные;
- г) целевые и нецелевые.

9 По ... налоги делятся на прямые и косвенные:

- а) уровню бюджета;
- б) способу взимания;
- в) степени переложения;
- г) субъекту обложения.

10 Собственник дохода или имущества уплачивает ... налоги:

- а) региональные (местные);
- б) целевые;
- в) косвенные;
- г) прямые.

11 Выделяют ... варианта построения системы обязательных платежей:

- а) три;
- б) два;
- в) четыре.

12 Платежи неналогового характера подразделяются на:

- а) налоги, сборы и пошлины;
- б) обязательные платежи налогового и неналогового характера, а также таможенные платежи;
- в) фискальные сборы и парафискалитеты.

13 Выделяют следующие международные системы классификации налогов:

- а) система классификации по назначению, источнику уплаты и характеру отражения в СНС;
- б) система классификации по СНС, МВФ, ЕСИС и ОЭСР;
- в) оба варианта правильные.

### ***Практические задания***

1 Каждому экономическому понятию соотнесите представленное в таблице 2 определение.



Таблица 2 – Понятия и определения

Понятие	Определение
1 Формальное разграничение	а) основное сущностное отличие налогового и неналогового платежа состоит в различном соотношении со стоимостью оказываемой государством услуги
2 Классификация налогов	б) классификационный признак налогов, разделяющих их на налоги с юридических лиц, физических лиц и смешанные
3 Сущностное разграничение	в) классификационный признак налогов, разделяющих их на федеральные (республиканские), региональные и местные налоги
4 Принадлежность к уровню управления	г) классификационный признак налогов, разделяющих их на налоги, уплачиваемые из выручки от реализации, а также относимые на себестоимость и финансовый результат деятельности
5 Назначение	д) классификационный признак налогов, разделяющих их на прямые и косвенные
6 Степень переложения	е) классификационный признак налогов, разделяющих их на налоги с имущества, с доходов, с использованием резервов и т. д.
7 Предмет (объект) обложения	ж) классификационный признак налогов, разделяющих их на абстрактные (немаркированные) и целевые (маркированные)
8 Субъект обложения	и) предполагает использование принципа нормативно-отраслевого регулирования
9 Источник уплаты	к) обоснованное распределение налогов и сборов, произведенных на основании определенного разграничительного признака, обусловленное целями и задачами систематизации

2 Сформулируйте ответы на следующие вопросы в виде одного слова или словосочетания:

а) какая категория налогов устанавливается в законодательном порядке правительством, действует на всей территории и подлежит зачислению в бюджеты разных уровней;

б) какая категория налогов устанавливается на доходы и имущество плательщиков, при этом юридические и фактические плательщики совпадают;

в) какая категория налогов уплачивается с действительно полученного дохода, учитывающего фактическую платежеспособность;

г) какая категория налогов имеет заранее определенное целевое назначение и строго закреплена за определенными видами расходов;

д) какая категория налогов устанавливается решениями местных властей и действует на их территории;

е) какая категория налогов включается в отпускную цену товаров (работ, услуг) в виде надбавки;

ж) какая категория налогов уплачивается с предполагаемого среднего дохода, размер которого отражает потенциальные результаты финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Литература: [3, 7, 8].

## 5 Налоговая система и оптимальное налогообложение

**Цель занятия** – изучить налоговую систему в историческом аспекте формирования теоретических взглядов на ее сущность, элементы и правила применения оптимального налогообложения.

### *Вопросы к обсуждению*

- 1 Понятие налоговой системы и ее основные элементы.
- 2 Основные положения оптимального налогообложения.
- 3 Характеристика теорий оптимального налогообложения.
- 4 Институциональные условия и возможности применения правил оптимального налогообложения.

### *Темы рефератов*

- 1 Теоретические характеристики налоговой системы.
- 2 Факторы, определяющую налоговую систему государства.
- 3 Ключевые этапы развития белорусской налоговой системы.
- 4 Концептуальные основы теории оптимального налогообложения.
- 5 Оптимальное налогообложение доходов.
- 6 Оптимальное налогообложение капитала.
- 7 Оптимальное налогообложение товаров.
- 8 Теория «второго по оптимальности».

### *Тестовые задания*

- 1 К характеристикам налоговой системы относятся следующие:
  - а) субъекты, механизм регулирования налоговых отношений и нормативно-правовая база;
  - б) инструменты, методы и информационное обеспечение;
  - в) целостность, сложность, открытость, динамичность, взаимосвязанность, национальная особенность;
  - г) определенность, экономия, эффективность.
- 2 В состав налоговой системы включаются следующие элементы:
  - а) подсистема налоговых отношений и правоотношений, подсистема налогообложения и нормативно-правовая база;
  - б) инструменты, методы, информационное обеспечение;
  - в) совокупность платежей налогового и неналогового характера;
  - г) нет правильного варианта ответа.
- 3 Оптимальная налоговая система – это налоговая система:
  - а) основанная на принципе экономической эффективности;
  - б) основанная на принципе социальной справедливости;
  - в) основанная на принципах определенности и экономии;
  - г) максимизирующая благосостояние общества, в котором баланс

между экономической эффективностью и социальной справедливостью наилучшим образом отображают отношение общества к этим целям.

4 Эффект дохода является непосредственным результатом уплаты налога и состоит в:

- а) увеличении дохода и снижении вследствие этого предложения труда;
- б) снижении дохода и увеличении вследствие этого предложения труда;
- в) снижении дохода и предложения труда.

5 Эффект замещения заключается в следующем:

- а) в замещении видов деятельности, продуктов и ресурсов, не подлежащих налогообложению, облагаемыми налогами;
- б) в замещении видов деятельности, продуктов и ресурсов, подлежащих налогообложению, облагаемыми в большей степени;
- в) в замещении видов деятельности, продуктов и ресурсов, подлежащих налогообложению, необлагаемыми или облагаемыми в меньшей степени.

6 В чем заключается правило Рамсея:

- а) при использовании оптимальных ставок в косвенном налогообложении, дифференцированных для различных товаров, физический объем производства каждого из этих товаров будет сокращаться в одинаковой пропорции;
- б) последствия деформации в экономике можно уменьшить, если при прочих равных условиях товары и услуги, взаимосвязанные по отношению к досугу будут облагаться меньшими налогами, чем товары и услуги, взаимодополняемые с досугом;
- в) повышая стоимость капитала налог на прибыль корпораций стимулирует его использование, а следовательно, и производство в корпоративном секторе по сравнению с некорпоративным;
- г) нет правильного варианта ответа.

7 Правило Корлетта – Хейга будет заключаться в следующем: варианты ответов смотреть в п. 6.

8 Теория Левиафан-налогообложения состоит в следующем:

- а) если в условиях идеального государства, максимизирующего благосостояние общества, расширение налоговой базы позволяет снизить налоговые ставки, а следовательно, и уровень налогообложения граждан, то в условиях реального государства подробное решение создаст условия для повышения налоговой нагрузки;
- б) в использовании правил оптимального налогообложения при условии применения естественных ограничений налоговой власти государства факторами физической и экономической мобильности индивидов;
- в) в использовании правил оптимального налогообложения, разработанных для модели экономического благосостояния, но при условии ограничения возможностей принятия дискреционных решений политиками и бюрократией;
- г) нет правильного варианта ответа.

9 Теория эволюционного налогообложения состоит в следующем: варианты ответов смотреть в п. 8.

10 Теория демократического налогообложения состоит в следующем: варианты ответов смотреть в п. 8.

### ***Практические задания***

1 Каждому экономическому понятию соотнесите представленное в таблице 3 определение.

Таблица 3 – Понятия и определения

Понятие	Определение
1 Источник	а) один из элементов налоговой системы – налоговая ставка, выраженная в процентах к доходу налогоплательщика
2 Ставка	б) вид оптимизации налогообложения, к которому можно отнести альтернативную оптимизацию, когда в налоговом законодательстве существуют две или более нормы, а вопрос большей целесообразности использования одной из них находится в компетенции грамотного специалиста
3 Активный	в) налоговая ... – уменьшение размера налогового обязательства путем целенаправленных и правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя использование всех предоставленных действующим законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных преимуществ
4 Субъект	г) предмет, действие или явление, которые в соответствии с законом подлежат обложению налогом
5 Объект	д) вид оптимизации налогообложения, к которому можно отнести специфические методы планирования деятельности организации, заключающиеся в действиях ее должностных лиц, направленных на минимизацию налогов
6 Пассивный	е) физическое или юридическое лицо, которое обязано в соответствии с законодательством уплатить налог
7 Льгота	ж) полное или частичное освобождение плательщика от налога
8 Оптимизация	и) один из элементов налоговой системы, из которого уплачивается налог
9 Квота	к) величина налоговых отчислений с единицы объекта налога

2 Описать отличительные признаки и сходства налогов и сборов (не менее трех). Заполнить таблицу 4.

Таблица 4 – Отличительные признаки и сходства налогов и сборов

Сходства	Отличия	
	Налог	Сбор
1	1	1
2	2	2
3	3	3

3 Описать сравнительную характеристику налога и пошлины (не менее трех). Заполнить таблицу 5.

Таблица 5 – Отличительные признаки и сходства налогов и сборов

Сходства по признакам	Отличия	
	Налог	Пошлина
1	1	1
2	2	2
3	3	3

Литература: [3, 8, 10].

## **6 Налоговая нагрузка, уклонение от налогов и их переложение**

**Цель занятия** – изучить теоретические взгляды на налоговую нагрузку и факторы, от которых зависит окончательное распределение налогового бремени в обществе.

### ***Вопросы к обсуждению***

- 1 Теория налогового предела и общий уровень налогообложения экономики.
- 2 Теоретические основы качественного анализа налоговой нагрузки.
- 3 Характеристика основных эффектов влияния налогов на экономику в целом и (или) на отдельных их плательщиков.
- 4 Сущность теорий переложения налогов.
- 5 Исследование проблемы уклонения от налогов в разных экономических теориях.
- 6 Основные факторы уклонения от уплаты налогов.

### ***Темы рефератов***

- 1 Налоговая нагрузка и налоговые условия ведения предпринимательской деятельности в европейских странах.
- 2 Расчет и динамика налоговой нагрузки в Российской Федерации.
- 3 Определение показателя налоговой нагрузки в США.
- 4 Направления переложения различных групп налогов.
- 5 Избежание налогов и уклонение от их уплаты.

### ***Тестовые задания***

- 1 Что подразумевается под понятием «налоговая нагрузка»:
  - а) это показатель совокупного воздействия налогов на отдельный хозяйствующий субъект или иного плательщика, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов;
  - б) это показатель совокупного воздействия налогов на отдельный хо-

зьяствующий субъект или иного плательщика, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей;

в) это совокупность эффектов влияния налогов на экономику в целом и (или) на отдельных их плательщиков, которые связаны с экономическими ограничениями, возникающими в результате уплаты налогов и отвлечения денежных средств от других возможных направлений их использования;

г) это отношение начисленных в стране налогов к совокупному национальному продукту.

2 На уровне государства в качестве показателя налоговой нагрузки используют:

а) отношение суммы уплачиваемых в стране налогов к валовому внутреннему продукту;

б) отношение суммы уплачиваемых в стране налогов к валовому чистому продукту;

в) отношение суммы начисленных в стране налогов к совокупному национальному продукту;

г) отношение суммы начисленных в стране налогов к добавленной стоимости.

3 С какой целью определяют налоговое бремя на макроуровне:

а) для разработки государством обоснованной налоговой, инвестиционной и социальной политики;

б) с целью снижения ставок отдельных видов налогов и сборов;

в) для снижения уровня налогообложения отдельных хозяйствующих субъектов;

г) для пополнения бюджета.

4 Эмпирическое направление теории налогового предела состоит в следующем:

а) обоснование верхних и нижних пределов налоговых изъятий, которые не могут быть универсальными для разных стран и должны увеличиваться по мере социально-экономического развития страны;

б) обоснование универсальных верхних и нижних пределов налоговых изъятий, которых следует придерживаться всем правительствам;

в) в снижении ставок отдельных видов налогов и сборов;

г) в снижении уровня налогообложения отдельных хозяйствующих субъектов.

5 В состав теорий переложения налога включаются следующие:

а) экономическая, институциональная и классическая теории;

б) эмпирические, аналитические и статистические теории;

в) эмпирическая, абсолютная, оптимистическая, пессимистическая, математическая, синтезированная и статистическая теории;

г) кейнсианская, неоклассическая и классическая теории.

6 Аналитическое направление теории налогового предела состоит в следующем:

а) обоснование универсальных верхних и нижних пределов налоговых изъятий, которых следует придерживаться всем правительствам;

б) обоснование верхних и нижних пределов налоговых изъятий, которые не могут быть универсальными для разных стран и должны увеличиваться по мере социально-экономического развития страны;

в) в точном определении степени переложения каждого налога и определения его конкретного носителя;

г) обоснование связи между величиной ставок налогов и объемов налоговых поступлений.

7 Содержание абсолютной теории переложения заключается:

а) в том, что все налоги после их переложения распределяются между всеми плательщиками соразмерно их платежеспособности;

б) в точном определении степени переложения каждого налога и определения его конкретного носителя;

в) в том, что все налоги в конечном счете ложатся на потребителей, большинство из которых малоимущие;

г) нет правильного варианта ответа.

8 Содержание оптимистической теории переложения заключается: варианты ответов смотреть в п. 7.

9 В классической экономической теории проблема уклонения от налогов рассматривается следующим образом:

а) уклонение от уплаты налогов является реакцией индивидов на налоговую политику государства, нарушающего баланс интересов сторон налоговых правоотношений;

б) уклонение от уплаты налогов рассматривается как исключительно негативное явление, приводящее к предоставлению общественных благ на более низком уровне;

в) определенный уровень уклонения от уплаты налогов будет существовать в любом государстве вне зависимости от его налоговой политики;

г) нет правильного варианта ответа.

10 В теории экономического благосостояния проблема уклонения от налогов рассматривается следующим образом: варианты ответов смотреть в п. 9.

11 В институциональной теории проблема уклонения от налогов рассматривается следующим образом:

а) уклонение от уплаты налогов рассматривается как исключительно негативное явление, приводящее к предоставлению общественных благ на более низком уровне;

б) уклонение от уплаты налогов рассматривается как положительное явление, т. к. налоги в конечном счете ложатся на потребителей, большинство из которых малоимущие;

в) уклонение от уплаты налогов является реакцией индивидов на налоговую политику государства, нарушающего баланс интересов сторон налоговых правоотношений.

12 Венцом теоретической мысли в обосновании переложения налогов является ... теория:

а) маржинальная;

б) статистическая;

- в) эмпирическая;
- г) синтезированная.

13 К факторам уклонения от налогов относятся следующие:

- а) величина и полезность дополнительного дохода;
- б) стоимость сокрытия доходов от налогообложения;
- в) уровень развития народного хозяйства;
- г) ни один из предложенных вариантов.

### *Практическое задание*

Каждому экономическому понятию соотнесите представленное в таблице 6 определение.

Таблица 6 – Понятия и определения

Понятие	Определение
1 Структура организационно-правовой механизм подсистемы налогов и сборов	а) заключается в применении правил оптимального налогообложения, разработанных для модели экономики благосостояния, но при условии ограничения возможностей принятия дискреционных политических решений
2 Теория эволюционного налогообложения	б) определяет налоговую систему, максимизирующую благосостояние общества, в которой имеется баланс между экономической эффективностью и социальной справедливостью
3 Оптимальная налоговая система	в) заключается в максимизации любой ценой поступлений в бюджет
4 Теория демократического налогообложения	г) делает акцент не на институциональных, а на естественных ограничениях налоговой власти государства физической и экономической мобильности индивидов
5 Налоговая система	д) является подсистемой налоговых отношений и правоотношений
6 Теория Левиафан-налогообложения	е) включает порядок установления, изменения, отмены налогов и сборов, механизм их исчисления и порядок уплаты
7 Наиболее существенная характеристика налоговой системы	ж) представляет собой совокупность налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей в бюджет, взимаемых на условиях, определяемых законодательными актами

Литература: [3, 6, 10].



## **7 Теоретические основы построения налогов на доходы физических лиц и прибыль юридических лиц**

**Цель занятия** – изучить концептуальные основы и конструктивные особенности дохода и прибыли.

### ***Вопросы к обсуждению***

- 1 Формирование концепции дохода и прибыли как объекта налогообложения.
- 2 Общие основы определения налоговых баз по доходам и прибыли.
- 3 Характеристика конструктивных особенностей налога на доходы.
- 4 Теоретическое обоснование пропорциональных и прогрессивных ставок налога на доходы.
- 5 Конструктивные особенности налога на прибыль.

### ***Темы рефератов***

- 1 Причины распространения налогов на доходы и прибыль.
- 2 Проблемы интеграции налогов на доходы и прибыль.
- 3 Идентификация доходов и прибыли как объекта налогообложения.
- 4 Вычеты нормативного характера из налоговой базы по доходам.
- 5 Шедулярная, глобальная и дуалистическая системы налогообложения дохода.
- 6 Освобождения льготного характера по отдельным видам доходов и прибыли.
- 7 Проблемные вопросы определения конструктивных особенностей налога на прибыль.
- 8 Сравнительная характеристика дохода и прибыли в качестве объекта обложения.

### ***Тестовые задания***

- 1 К концепциям дохода как объекта налогообложения относятся следующие:
  - а) европейская, американская и современная;
  - б) рыночная, эмпирическая и равновесная;
  - в) эмпирическая, аналитическая и статистическая;
  - г) концепция дохода как регулярных денежных и товарных потоков, как чистого прироста стоимости имущества, рыночного дохода.
- 2 Французская классическая школа рассматривала прибыль как:
  - а) превращенную форму прибавочной стоимости, источником которой является эксплуатация наемных работников;
  - б) вид заработной платы, которую получает предприниматель;
  - в) отдачу на инвестированный капитал, который получает собственник;
  - г) нет правильного варианта ответа.

3 Представители марксистской социалистической школы рассматривали прибыль как: варианты ответов смотреть в п. 2.

4 Английская классическая школа рассматривает прибыль как: варианты ответов смотреть в п. 2.

5 В соответствии с концепцией дохода как регулярных денежных и товарных потоков понятие «доход» представляет собой:

а) реальный прирост стоимости имущества на протяжении определенного периода;

б) сумму потоков, которые поступают индивиду из постоянных источников;

в) результат деятельности, направленный на увеличения имущества, которое является следствием реализации намерения получения прибыли;

г) нет правильного варианта ответа.

6 В соответствии с концепцией дохода как чистого прироста стоимости имущества понятие «доход» представляет собой: варианты ответов смотреть в п. 5.

7 В соответствии с концепцией рыночного дохода понятие «доход» представляет собой: варианты ответов смотреть в п. 5.

8 Экономическая прибыль – это:

а) излишек дохода от реализации продукции над внешними и внутренними издержками;

б) вознаграждение за риск и ответственность, связанные с правом собственности предпринимателя;

в) излишек дохода от реализации продукции над внешними издержками;

г) нет правильного варианта ответа.

9 К конструктивным особенностям налога на доходы относятся:

а) методы оценки стоимости, налоговые ставки и льготы;

б) налоговые ставки, налоговые льготы, объекты налога;

в) налоговые ставки, налоговые льготы, субъекты налога;

г) выбор модели налога и единицы налогообложения.

10 Понятие «бухгалтерская прибыль» трактуется как:

а) вознаграждение за риск и ответственность, связанные с правом собственности предпринимателя;

б) излишек дохода от реализации продукции над внешними издержками;

в) излишек дохода от реализации продукции над внешними и внутренними издержками;

г) результат деятельности, направленный на увеличения имущества.

### ***Практические задания***

1 Выберите верные утверждения:

а) основой налогообложения доходов физических лиц является теоретическое определение дохода как объекта налогообложения;

б) концепции дохода как регулярных денежных и товарных потоков соответствует теория источников дохода Р. М. Хейга;

в) современные теоретические представления об объекте налога на прибыль корпораций сформировались под влиянием эволюции теорий прибыли;

г) американская неоклассическая школа сформировала первые, приближенные к современным определения роли предпринимателя и прибыли как уникальной формы дохода;

д) обязательным моментом определения базы по налогу на доходы физических лиц является ее уменьшение на сумму расходов на жизнеобеспечение;

е) фундаментальной проблемой при формировании конструкции налога на доходы физических лиц является решение вопроса о том, каким должен быть подход к налогообложению доходов, полученных из разных источников;

ж) объемы расходов, а следовательно, и величина налогооблагаемой прибыли не зависят от методов оценки стоимости запасов оборотных средств.

2 Каждому экономическому понятию соотнесите представленное в таблице 7 определение.

Таблица 7 – Понятия и определения

Понятие	Определение
1 Определение прибыли в американской неоклассической школе	а) доход особого фактора производства – предпринимательства
2 Шумпетеровское видение прибыли	б) результат исключительно динамических изменений
3 Определение дохода в соответствии с концепцией рыночного дохода	в) превращенная форма прибавочной стоимости, источником которой является эксплуатация наемных рабочих
4 Определение прибыли в немецкой классической школе	г) совокупность доходов от ненаемной и наемной деятельности, а также от частного имущества
5 Определение прибыли в марксистской социалистической школе	д) доход, остающийся после уплаты процента на инвестированный капитал, страховой премии и платы за управление

Литература: [3, 6, 7].

## **8 Теоретические основы построения налога на добавленную стоимость, акциза и таможенной пошлины**

**Цель занятия** – изучить концептуальные основы и конструктивные особенности налога на добавленную стоимость, акциза и таможенной пошлины.

### ***Вопросы к обсуждению***

- 1 Причины распространения налогов на потребление.
- 2 Определение понятия налога на добавленную стоимость и его элементы.
- 3 Формы и методы расчета налога на добавленную стоимость.
- 4 Сравнительная характеристика налога на добавленную стоимость, налога с продаж и налога с оборота.
- 5 Экономическая сущность и элементы акциза.
- 6 Понятие и элементы таможенной пошлины.
- 7 Теоретическое обоснование видов таможенной пошлины.

### ***Темы рефератов***

- 1 Достоинства и недостатки налогов на потребление.
- 2 Выбор конструктивных особенностей налога на добавленную стоимость.
- 3 Проблемные вопросы определения основных элементов акцизов.
- 4 Роль и место налога на добавленную стоимость в налоговой системе государства.
- 5 Определение степени защиты внутреннего рынка при введении таможенных пошлин.
- 6 Назначение акциза и таможенной пошлины.

### ***Тестовые задания***

- 1 К налогам на потребление относятся:
  - а) акцизы, налог с розничных продаж, налог на недвижимость и налог на доходы;
  - б) налог на добавленную стоимость, акцизы и таможенная пошлина;
  - в) налог на добавленную стоимость, акциз, оффшорный сбор и налог на услуги;
  - г) налог на прибыль, доходный налог и налог на недвижимость.
- 2 Налог на добавленную стоимость – это:
  - а) многоуровневый налог, взимаемый на всех стадиях движения товаров от производителей к конечным потребностям, где каждый участник процесса его производства и реализации уплачивает налог в соответствии с тем, насколько он увеличил стоимость потребляемых материальных ресурсов;
  - б) вид косвенного налога, взимаемого с ограниченного перечня товаров;

- в) вид прямого налога, взимаемого со всей продукции, работ и услуг;
- г) вид прямого налога, взимаемого с ограниченного перечня товаров.

3 Налогообложение налога на добавленную стоимость производится по следующей основной налоговой ставке:

- а) 10 %;
- б) 24 %;
- в) 20 %;
- г) 19 %.

4 Вид косвенных налогов на ограниченный перечень товаров, не являющихся предметами первой необходимости:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) акцизы;
- в) таможенная пошлина;
- г) государственная пошлина.

5 Акцизами облагаются:

- а) алкогольная продукция, бензин, топливо, сырье, материалы;
- б) алкогольные и табачные изделия, чай, кофе, топливо;
- в) алкогольная продукция, пиво, табачные изделия, дизельное топливо, автомобильные бензины;
- г) обувь, пиво, табачные и ювелирные изделия, кофе.

6 Носителями налога на добавленную стоимость выступают:

- а) конечные потребители продукции;
- б) производители продукции;
- в) производственные и торговые организации;
- г) торговые организации и промежуточные потребители продукции.

7 Объектом налогообложения налога на добавленную стоимость является:

- а) объем реализации продукции, работ, услуг;
- б) операции по реализации земельных участков;
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- г) операции по реализации движимого имущества.

8 Выделяют следующие формы налога на добавленную стоимость:

- а) прямая и непрямая аддитивная;
- б) бюджетная, фискальная, экономическая;
- в) продуктовая, доходная, потребительская;
- г) нет правильного варианта ответа.

9 К характеристикам общей системы налога на добавленную стоимость относятся следующие:

- а) налогом на добавленную стоимость облагаются любые операции поставки товаров и услуг, выполняемые за вознаграждение, которые рассчитываются в соответствии с ценой и плательщиком которого является любое лицо, ведущее предпринимательскую деятельность;
- б) налоговые ставки, налоговые льготы, субъекты налога;
- в) применение счет-фактур, метод определения даты возникновения налоговых обязательств, возмещение налога из бюджета, налоговые ставки,

принципы удержания, налоговые освобождения.

10 Таможенное пошлина – это:

- а) многоуровневый налог, взимаемый на всех стадиях движения товара от производителя к конечному потребителю;
- б) особый вид налогов на потребление, взимаемый при пересечении товарами таможенной границы страны;
- в) разновидность косвенного налога, взимаемого с отдельных видов товаров по дифференцированным ставкам;
- г) нет правильного варианта ответа.

### *Практическое задание*

Каждому экономическому понятию соотнесите представленное в таблице 8 определение.

Таблица 8 – Понятия и определения

Понятие	Определение
1 НДС	а) установленный процент к стоимости акцизного товара
2 Специфическая ставка акциза	б) вводится для защиты национальных товаропроизводителей от ущерба, причиненного им в результате продажи иностранными поставщиками товаров по демпинговым ценам
3 Статистическая пошлина	в) устанавливается в целях учета экспорта и импорта товаров в условиях свободной внешней торговли
4 Адвалорная ставка акциза	г) особый вид обязательного платежа, взимаемого при пересечении таможенной границы государства, т. е. при ввозе и вывозе
5 Валовая добавленная стоимость	д) косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации
6 Акциз	е) вводится в целях защиты внутреннего рынка от конкуренции со стороны импортных товаров
7 Таможенная пошлина	ж) разновидность косвенного налога, взимаемого с отдельных видов товаров по дифференцированным ставкам
8 Компенсационная пошлина	и) денежное выражение налога на единицу товара, представленную в физических единицах измерения
9 Антидемпинговая пошлина	к) стоимость, добавленная к стоимости потребленных в процессе производства средств производства – предметов и средств труда
10 Протекционистская пошлина	л) служит для компенсации экспортных субсидий, которые используются в странах-экспортерах и вносят искажения в структуру цен

Литература: [2, 3, 8].

## **9 Теоретические основы построения ресурсных платежей и экологического налога**

**Цель занятия** – изучить концептуальные основы и конструктивные особенности ресурсных платежей и экологического налога.

### ***Вопросы к обсуждению***

- 1 Рентная сущность платежей за использование природных ресурсов.
- 2 Виды платежей за использование природных ресурсов.
- 3 Теоретические основы экологического налогообложения.
- 4 Виды экологических налогов.

### ***Темы рефератов***

- 1 Экономическая основа и назначение платежей за пользование природными ресурсами.
- 2 Особенности и принципы налогообложения природных ресурсов.
- 3 Теории дифференциальной ренты Д. Рикардо и К. Маркса.
- 4 Преимущества и целесообразность налогообложения рентных доходов.
- 5 Экстернальный характер экологического налогообложения.
- 6 Последствия введения экологических налогов на конкурентном и монопольном рынках.

### ***Тестовые задания***

- 1 Платежи за природные ресурсы установлены с целью:
  - а) экономического регулирования природопользования и формирования материальных ресурсов;
  - б) стимулирования рационального и комплексного использования различных видов природных ресурсов и охраны окружающей среды;
  - в) пополнения государственного бюджета;
  - г) нет правильного варианта ответа.
- 2 К ресурсным платежам относятся:
  - а) налог на добавленную стоимость, акцизы и таможенная пошлина;
  - б) налоги на товары, эмиссионные налоги и налоги на ресурсы;
  - в) налоги на ренту, эмиссионные налоги и налоги на владение ресурсами;
  - г) нет правильного варианта ответа.
- 3 Бонусы за аренду представляют собой:
  - а) вид платежа за использование природного объекта, который вносится систематически, обеспечивая стабильные поступления в государственный бюджет;

б) плата собственнику за право разработки природных ресурсов, являющаяся по своей сути налогом на разработчика;

в) предварительные платежи, размеры которых могут устанавливаться по результатам конкурса на право использования природного объекта;

г) инструмент изъятия части ренты, источником которой является дополнительный доход, превышающий альтернативную стоимость капитала для предприятия.

4 Ренталс – это: варианты ответов смотреть в п. 3.

5 Роялти представляет собой: варианты ответов смотреть в п. 3.

6 Рентный налог – это: варианты ответов смотреть в п. 3.

7 Экономическая рента представляет собой:

а) доход, который получает собственник ограниченного природного ресурса за предоставленное другому лицу право применять капитал и производственную силу к этому ресурсу;

б) доход свыше минимального уровня, необходимого для привлечения экономического ресурса в определенную производственную комбинацию или его удержания в ней;

в) дополнительный незаработный доход, который образуется у пользователя природного ресурса в связи с меньшими издержками производства, обусловленными использованием лучших качественных свойств самого ресурса и его местоположения;

г) дополнительный заработный доход, который образуется у пользователя природного ресурса в связи с применением большей величины капитала и большей производительной силы к этому ресурсу.

8 Абсолютная природная рента – это:

а) инструмент изъятия части ренты, источником которой является дополнительный доход, превышающий альтернативную стоимость капитала для предприятия;

б) дополнительный незаработный доход, который образуется у пользователя природного ресурса в связи с меньшими издержками производства, обусловленными использованием лучших качественных свойств самого ресурса и его местоположения;

в) доход, который получает собственник ограниченного природного ресурса за предоставленное другому лицу право применять капитал и производственную силу к этому ресурсу;

г) нет правильного варианта ответа.

9 К воспроизводимым платежам за использованием природных ресурсов относятся следующие:

а) транспортные, налоги за использование природных ресурсов и загрязнение окружающей среды;

б) бонусы за аренду, роялти, ренталс, рентный налог, экспортные пошлины, акцизы и др.;

в) водный, земельный налог, плата за использование биологических и животных ресурсов;

г) налоги на товары, эмиссионные налоги и налоги на ресурсы.



10 К невозпроизводимым платежам за использование природных ресурсов относятся следующие: варианты ответов смотреть в п. 9.

11 По сферам применения выделяют следующие виды экологических налогов:

а) налоги на товары, отложенные платежи, налоги за пользование природными ресурсами и экологическими услугами;

б) налоги на товары, эмиссионные налоги и налоги на ресурсы;

в) энергетические, транспортные, налоги за загрязнение окружающей природной среды, за пользование природными ресурсами;

г) энергетические, транспортные налоги, платежи за загрязнение, размещение отходов, выбросы загрязняющих веществ, шумовое загрязнение, пользование природными ресурсами.

12 По целевой направленности выделяют следующие виды экологических налогов: варианты ответов смотреть в п. 11.

### ***Кроссворд***

Ответьте на вопросы и занесите ответы в кроссворд (рисунок 1).

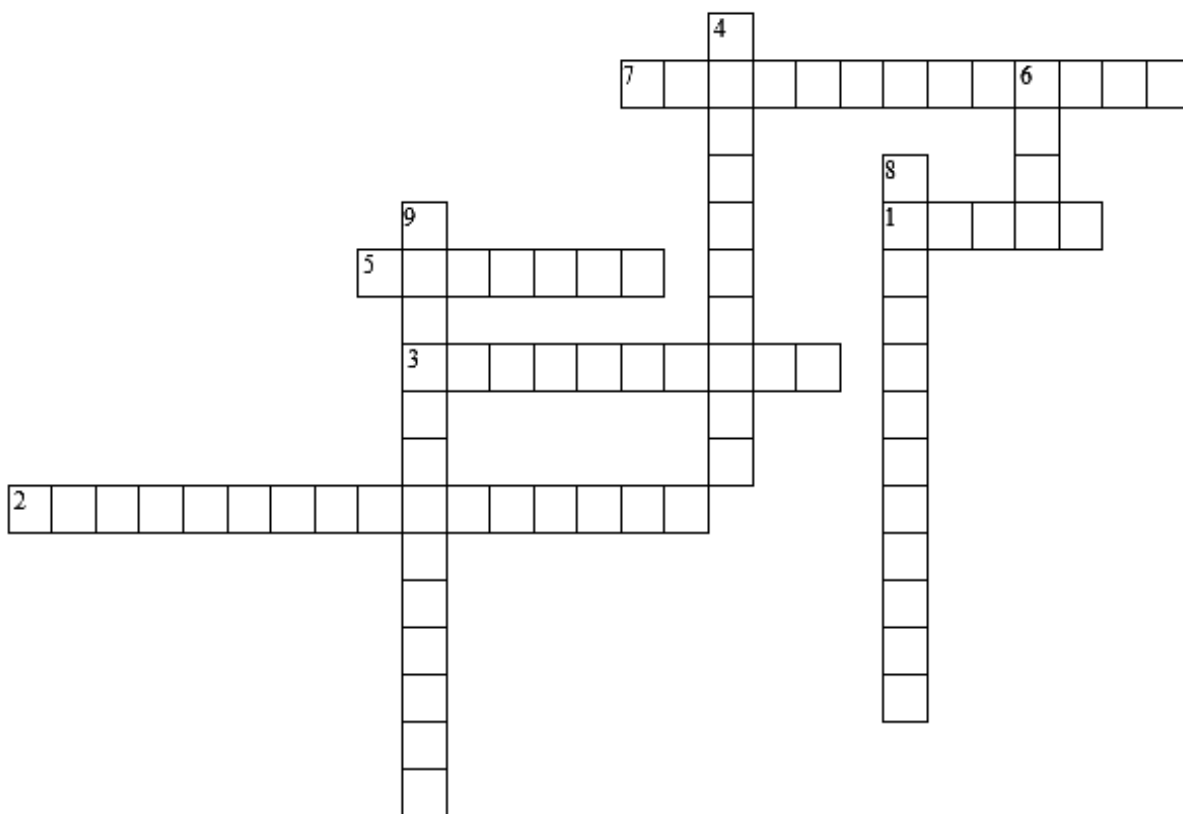


Рисунок 1 – Структура кроссворда

### ***По горизонтали***

2 Дополнительный чистый доход, который образуется у пользователя природного ресурса в связи с меньшими затратами производства и применением

большей величины капитала и производительной силы к этому ресурсу – это ... рента.

3 Доход, который получает собственник ограниченного природного ресурса за предоставление другому лицу права применять капитал и производительную силу к этому ресурсу – это ... рента.

5 Английский экономист, определивший ренту как часть продукта земли, которая уплачивается землевладельцу «за пользование первоначальными и неразрушимыми силами почвы».

7 Категория налогов, являющихся инструментами экологического регулирования.

8 Категория налогов, связанных с владением и использованием автотранспортными средствами.

### *По вертикали*

1 Цена, которая уплачивается за использование земли и других природных ресурсов.

4 Одним из инструментов реализации государственной собственности на природные ресурсы являются ... между государством и частными инвесторами о разделе продукции, добываемой из недр в процессе реализации инвестиционного проекта.

6 Шотландский экономист, рассматривавший ренту как «некое произведение природы, которое остается за вычетом всего, что является результатом труда человека».

9 Налоги, нацеленные на взимание денежных средств и аккумуляцию их на особых счетах и в специальных фондах, используемых для финансирования различных природоохранных мероприятий.

Литература: [2, 3, 10].

## **10 Теоретические основы построения имущественного налогообложения и специальных налоговых режимов**

**Цель занятия** – изучить концептуальные основы и конструктивные особенности имущественного налогообложения и специальных налоговых режимов.

### *Вопросы к обсуждению*

1 Теоретические подходы к построению имущественного налогообложения.

2 Концептуальные элементы налога на имущество.

3 Принципиальные основания использования специальных налоговых режимов.

4 Характеристика и виды специальных налогов.

## ***Темы рефератов***

- 1 Целесообразность введения имущественного налогообложения с позиции выгоды и платежеспособности.
- 2 Виды имущественных налогов.
- 3 Способы взимания вмененных налогов.
- 4 Формы минимальных налогов.
- 5 Достоинства и недостатки единых налогов.

## ***Тестовые задания***

1 С позиции соблюдения принципа платежеспособности целесообразность имущественного налогообложения обосновывается тем, что:

а) финансирование услуг, непосредственно связанных с владением и использованием имущества, должно осуществляться за счет тех, кто получает определенные блага от их предоставления;

б) все доходы плательщика являются объектом налога на доходы;

в) финансирование услуг, связанных с владением и использованием имущества, должно осуществляться за счет всех налогоплательщиков;

г) часть доходов плательщика по тем или иным причинам не является объектом налога на доходы.

2 С позиции соблюдения принципа выгоды целесообразность имущественного налогообложения обосновывается тем, что: варианты ответов смотреть в п. 1.

3 Нейтральность имущественных налогов обеспечивается благодаря соблюдению принципа:

а) справедливости;

б) платежеспособности;

в) выгоды;

г) равенства.

4 Среди налогов на отдельные виды имущества наиболее распространенными являются:

а) налог на передачу имущества по наследству, налог на дарение, на вступление в права собственности;

б) налог на землю, налог на передачу имущества по наследству, налог на вступление в права собственности;

в) налог на землю, налог на недвижимость, налог на транспортные средства;

г) все варианты ответов.

5 К основным элементам налога на имущество относятся следующие:

а) объект, субъект, налоговая база, ставки и льготы;

б) принципы, методы и инструменты налогообложения;

в) объект, субъект, база, принципы и методы налогообложения;

г) метод определения даты возникновения налоговых обязательств, возмещение налога из бюджета, налоговые ставки, принципы удержания, налоговые освобождения.

6 Существуют следующие методы оценки стоимости недвижимого имущества:

- а) доходный, расходный, смешанный;
- б) системный, комплексный, поэлементный;
- в) затратный, доходный, сравнительный;
- г) доходный, расходный, комплексный.

7 К специальным налогам относятся следующие:

- а) вмененные, минимальные, единые;
- б) налоги на доходы, налог на добавленную стоимость, налог на недвижимость;
- в) налоги на активы, доходы и землю;
- г) налог на передачу имущества по наследству, налог на следование, на вступление в права собственности.

8 К вмененным налогам относятся следующие:

- а) налог в виде фиксированной суммы, с оборота, на активы;
- б) налоги на активы, доходы и землю;
- в) налог на передачу имущества по наследству, налог на следование, на вступление в права собственности;
- г) налоги на активы, на вмененный доход, с оборота.

9 К минимальным налогам относятся следующие: варианты ответов смотреть в п. 8.

10 К единым налогам относятся следующие:

- а) налоги на активы, на вмененный доход, с оборота;
- б) налог в виде фиксированной суммы, с оборота, на активы;
- в) налоги на товары, эмиссионные налоги и налоги на ресурсы.

11 К налоговым льготам по имущественному налогообложению относятся:

- а) налоговый вычет, «замороженная оценка», освобождение от уплаты налога;
- б) освобождение отдельных видов недвижимости, необлагаемый минимум стоимости, «автоматические выключатели»;
- в) нет правильного варианта ответа.

12 Основной причиной использования специальных налогов является:

- а) повышение инвестиционного климата в стране;
- б) сравнительная простота исчисления и администрирования;
- в) стимулирование конкуренции между предприятиями.

### ***Практическое задание***

Каждому экономическому понятию соотнесите представленное в таблице 9 определение.

Таблица 9 – Понятия и определения

Понятие	Определение
1 Налоги на отдельные виды имущества включают	а) налоги, которые вводятся вместо налога на доходы малых предприятий, владельцев сдаваемой в аренду собственности, представителей свободных профессий, а в некоторых странах – вместо НДС с малых предприятий или акцизного сбора
2 Минимальные налоги	б) разновидность вмененного налога, которая используется вместо налога на доходы предприятий
3 Налог с оборота или валовой выручки	в) разновидность вмененного налога, который может вводиться как вместо налога на доходы, так и вместо налога на добавленную стоимость
4 Вмененные налоги	г) налоги, которые заменяют не один, а несколько видов налогов и сборов
5 Налог на активы	д) налог на землю, налог на недвижимость, налог на транспортные средства
6 Единые налоги	е) налоги могут удерживаться со всех категорий налогоплательщиков, а не только с субъектов малого бизнеса

Литература: [3, 6, 7].

## 11 Налоговое регулирование

**Цель занятия** – изучить теоретические основы налогового регулирования.

### *Вопросы к обсуждению*

- 1 Экономическая сущность и цель налогового регулирования.
- 2 Основные методы налогового регулирования.
- 3 Понятие и функции налоговых льгот как основных инструментов налогового регулирования.
- 4 Экономическая сущность и функции финансовых санкций.

### *Темы рефератов*

- 1 Классическая и кейнсианская экономические школы о роли налогового регулирования экономики.
- 2 Основные задачи налогового регулирования в рамках реализации государственной социально-экономической политики.
- 3 Инструменты налогового регулирования.
- 4 Принципы установления и признаки налоговых льгот.
- 5 Классификация и виды налоговых льгот и финансовых санкций.
- 6 Достоинства и недостатки использования налоговых льгот и финансовых санкций.

## *Тестовые задания*

1 Налоговое регулирование – это:

а) целенаправленные действия налогооблагаемого, направленные на уменьшение налоговых трат, производимых им в виде налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей;

б) комплекс правовых действий органов власти и управления, определяющий целенаправленное применение налоговых законов;

в) комплекс действий государственных органов, направленных на пополнение государственного бюджета страны;

г) система специальных приемов, методов и инструментов управления налогообложением и налоговыми потоками, направленная на целенаправленное вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой им концепцией экономического роста.

2 К методам налогового регулирования относятся следующие:

а) изменение состава и структуры системы налогов, замена одного способа или формы налогообложения другими, изменения и дифференциация ставок налогов;

б) замена налогового субъекта, вида деятельности и налоговой юрисдикции;

в) изменение налоговых льгот и скидок, освобождение от налогов, отсрочка платежа;

г) нет правильного варианта ответа.

3 Конечной целью налогового регулирования является:

а) построение оптимальной модели хозяйствования, обеспечивающей минимально возможный размер налоговой нагрузки;

б) создание условий для роста налоговых поступлений в бюджетную систему страны на базе роста производства и доходов экономики;

в) замена налогового субъекта, вида деятельности и налоговой юрисдикции;

г) изменение налоговых льгот и скидок, освобождение от налогов, отсрочка платежа.

4 Налоговая льгота – это:

а) освобождение лица, совершившего налоговое правонарушение, от соответствующих штрафных санкций за данные правонарушения;

б) выведение из-под налогообложения отдельных элементов объекта налога;

в) полное или частичное освобождение от уплаты налога, предоставленное налоговым законодательством при наличии объекта налогообложения, а также иное смягчение налогового бремени для налогоплательщика;

г) замена налогового субъекта, вида деятельности и налоговой юрисдикции.

5 К налоговым освобождениям относятся льготы, которые:

а) освобождают лицо, совершившее налоговое правонарушение, от штрафных санкций;

- б) выводят из-под налогообложения элементы объекта налога;
- в) выводят из-под налогообложения отдельные объекты или отдельные группы потенциальных налогоплательщиков;
- г) нет правильного варианта ответа.

6 К налоговым изъятиям относятся льготы, которые:

- а) выводят из-под налогообложения отдельных элементов объекта налога;
- б) выводят из-под налогообложения отдельные объекты или отдельные группы потенциальных налогоплательщиков;
- в) освобождают лицо, совершившее налоговое правонарушение, от штрафных санкций.

7 Налоговые скидки – это льготы, направленные на сокращение:

- а) отдельных элементов объекта налога;
- б) отдельных объектов налогообложения;
- в) отдельных субъектов налогообложения;
- г) налоговой базы.

8 К специальным налоговым режимам относятся следующие:

- а) упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, система налогообложения в свободных экономических зонах;
- б) единый налог с производителей сельскохозяйственной продукции и местные налоги;
- в) акцизы и рентные налоги;
- г) нет правильного варианта ответа.

9 Финансовая санкция – это:

- а) наказание лица, совершившего административное правонарушение;
- б) система мер государственного принуждения, применяемая определенными государственными органами к лицам, которые совершили финансовое правонарушение;
- в) меры воздействия на неисправных плательщиков, применяемые банком.

10 Налоговые льготы делятся на следующие группы:

- а) личные льготы и льготы для юридических лиц;
- б) налоговые льготы для отдельных объектов и субъектов налогообложения;
- в) общие и специальные, безусловные и условные, общеэкономические и социальные.

### ***Практическое задание***

Каждому экономическому понятию соотнесите представленное в таблице 10 определение.

Таблица 10 – Понятия и определения

Понятие	Определение
1 Специальный налоговый режим	а) система специальных приемов, методов и инструментов управления налогообложением и налоговыми потоками, направленная на вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой им концепцией экономического роста
2 Налоговая амнистия	б) штрафная санкция, налагаемая компетентными органами, за неуплату или неполную уплату налога, определяемая в виде процента от суммы налога, подлежащего уплате в соответствии с законодательством
3 Налоговое изъятие	в) полное освобождение от налогообложения на определенный период времени
4 Налоговые скидки	г) налоговая льгота, направленная на изменение срока исполнения налогового обязательства, снижение налоговой ставки или окладной суммы
5 Налоговое регулирование	д) предоставление налогоплательщикам права уплатить налоги, по которым истекли установленные законодательством сроки платежей, без штрафных санкций или иных форм наказания
6 Налоговая санкция	е) льготы, направленные на сокращение налоговой базы
7 Налоговые каникулы	ж) выведение из-под налогообложения отдельных элементов объекта налога
8 Налоговая льгота	и) полное или частичное освобождение от уплаты налога, предоставленное налоговым законодательством при наличии объекта налогообложения, а также иное смягчение налогового бремени для налогоплательщика
9 Налоговый кредит	к) особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и порядке, установленных законодательством о налогах и сборах

Литература: [3, 9].

## 12 Формирование налоговой политики в Республике Беларусь

**Цель занятия** – изучить теоретические основы процесса формирования налоговой политики в Республике Беларусь.

### *Вопросы к обсуждению*

- 1 Понятие и цели налоговой политики.
- 2 Основные принципы и типы налоговой политики.
- 3 Экономическая сущность и основные признаки налоговых реформ.
- 4 Классификация налоговых реформ.
- 5 Характеристика и отличительные черты налоговой системы Республики Беларусь.
- 6 Основные направления совершенствования налоговой политики в Беларуси на современном этапе развития:



## ***Темы рефератов***

- 1 Дискреционная фискальная политика как политика сознательного вмешательства государства в налоговую систему.
- 2 Автоматическая фискальная политика в области налогообложения: прогрессивная шкала налогообложения как встроенный стабилизатор экономики.
- 3 Задачи и основные направления налоговой политики государства.
- 4 Формирование налоговой стратегии и тактики на макроуровне.
- 5 Налоговый механизм как инструмент реализации налоговой политики государства.
- 6 Эффективность использования налогового механизма.

## ***Тестовые задания***

1 Налоговая политика – это:

- а) совокупность налогов, сборов (пошлин), принципов, форм и методов их установления, взимания, изменения, отмены, а также налоговых органов, форм и методов налогового контроля;
- б) комплекс правовых действий органов власти и управления, определяющий целенаправленное применение налоговых законов;
- в) система специальных приемов, методов и инструментов управления налогообложением и налоговыми потоками, направленная на целенаправленное вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой им концепцией экономического роста;
- г) система мер государственного принуждения, применяемая определенными государственными органами к лицам, которые совершили финансовое правонарушение.

2 Разрабатывая конкретные направления налоговой политики государство должно обеспечивать решение:

- а) задач пополнения государственного бюджета;
- б) экономических и социальных задач, а также оптимизации налоговой нагрузки;
- в) задач обеспечения роста производительности труда.

3 Формирование налоговой политики должно строиться на соблюдении следующих принципов:

- а) эффективности, выгоды и справедливости;
- б) разумности уплаты налогов, оптимизации и планирования;
- в) юридических, экономических и финансовых;
- г) стабильности налоговой системы, одинакового налогообложения производителей и условий налогообложения, равенства налогового бремени для различных категорий плательщиков с равным уровнем дохода.

4 К целям налоговой политики государства относятся следующие:

- а) соблюдение налогового законодательства, сведения до минимума излишних налоговых выплат, разработка структуры взаимовыгодных сделок, управление потоками денежных средств;

б) повышение эффективности при соблюдении социальной справедливости;

в) фискальная, экономическая, социальная, стимулирующая, экологическая, контрольная, международная;

г) построение стабильной налоговой системы, облегчение налогового бремени товаропроизводителей, сокращение налоговых льгот.

5 Содержание налоговой политики включает в себя:

а) выработку научно обоснованной концепции развития налоговой системы, определение основных направлений и принципов налогообложения, разработку мер, направленных на достижение поставленных конкретных целей в области социально-экономического развития общества;

б) соблюдение налогового законодательства, сведения до минимума излишних налоговых выплат, разработку структуры взаимовыгодных сделок, управление потоками денежных средств;

в) построение стабильной налоговой системы, облегчение налогового бремени товаропроизводителей, сокращение налоговых льгот, развитие налогового федерализма;

г) повышение эффективности при соблюдении социальной справедливости.

6 Можно выделить следующие стратегические направления налоговой политики: варианты ответов смотреть в п. 5.

7 Существуют следующие типы налоговой политики:

а) политика максимальных, разумных налогов и высоких налогов с одновременно высоким уровнем социальных гарантий;

б) политика максимальных и разумных налогов;

в) политика максимальных и минимальных налогов.

8 Налоговая реформа – это:

а) совокупность налогов, сборов (пошлин), принципов, форм и методов их установления, взимания, изменения, отмены, а также налоговых органов, форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства;

б) комплекс правовых действий органов власти и управления, определяющий целенаправленное применение налоговых законов;

в) система мер государственного принуждения, применяемая определенными государственными органами в целях минимизации налогов;

г) ограниченный во времени комплексный процесс кардинальных преобразований налоговой системы на основе перестройки действующей системы налогообложения и изменения механизма управления ею в целях приведения в соответствие с новым содержанием налоговой политики.

9 По содержанию налоговые реформы делятся:

а) системные и структурные;

б) кратко-, средне- и долгосрочные;

в) многоцелевые и ограниченно целевые;

г) стратегические и тактические.

10 По целям проведения налоговые реформы делятся на: варианты ответов смотреть в п. 9.

### *Практическое задание*

Каждому экономическому понятию соотнесите представленное в таблице 11 определение.

Таблица 11 – Понятия и определения

Понятие	Определение
1 Контрольная цель налоговой политики	а) комплекс правовых действий органов власти и управления, определяющий целенаправленное применение налоговых законов
2 Фискальная цель налоговой политики	б) кратко-, средне- и долгосрочные
3 Налоговая политика	в) многоцелевые и ограниченно целевые
4 Классификация налоговых реформ по содержанию	г) выражается в обеспечении государства финансовыми ресурсами путем мобилизации части созданного ВВП страны для финансирования его расходов
5 Налоговая реформа	д) системные и структурные
6 Классификация налоговых реформ по целям проведения	е) используется государством для принятия решений в области функционирования как отдельных видов налогов, так и всей налоговой системы
7 Классификация налоговых реформ по продолжительности проведения	ж) ограниченный во времени комплексный процесс кардинальных преобразований налоговой системы на основе масштабной перестройки действующей системы налогообложения и изменения механизма управления ею в целях приведения ее в соответствие с новым содержанием государственной налоговой политики

Литература: [1, 3].

## Список литературы

1 **Аронов, А. В.** Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – 2-е изд. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2019. – 544 с.

2 **Вотчель, Л. М.** Налоги и налогообложение: учебное пособие / Л. М. Вотчель, В. В. Викулина. – 2-е изд., стер. – Москва: Флинта, 2019. – 172 с.

3 **Майбуров, И. А.** Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И. А. Майбуров, А. М. Соколовская. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 591 с.

4 **Малис, Н. И.** История налогообложения: учебное пособие / Н. И. Малис, С. А. Анисимов, М. А. Данилькевич; под ред. Н. М. Малис. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2019. – 248 с.

5 **Малис, Н. И.** Теория и практика налогообложения: учебник / Н. И. Малис, И. В. Горский, С. А. Анисимов; под ред. Н. И. Малис. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2019. – 432 с.

6 **Киреева, Е. Ф.** Налоги и налогообложение: учебник / Е. Ф. Киреева; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2019. – 439 с.

7 Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент» специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров [и др.]; под ред. И. А. Майбурова. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 503 с.

8 **Сильвестрова, Т. Я.** Налоги и налогообложение: учебник / Т. Я. Сильвестрова; под ред. Т. Я. Сильвестровой. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 531 с.

9 **Новиков, А. И.** Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах: учебное пособие / А. И. Новиков, Т. И. Солодкая. – 2-е изд., стер. – Москва: Дашков и К, 2019. – 284 с.

10 **Романов, А. Н.** Налоги и налогообложение: учебное пособие / А. Н. Романов, С. П. Колчин. – Москва: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2018. – 391 с.