

## Программа учебной дисциплины «Налоговая политика»

Утверждена

Академическим советом ООП

Протокол № 01 от «01» февраля 2018 г.

Автор	Шелунцова М.А., к.э.н., msheluntsova@hse.ru
Число кредитов	3
Контактная работа (час.)	40
Самостоятельная работа (час.)	74
Курс	1
Формат изучения дисциплины	без использования онлайн курса

### I. ЦЕЛЬ, РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРЕРЕКВИЗИТЫ

Целями освоения дисциплины «Налоговая политика» являются:

- получение систематизированного представления о современных научных подходах к разработке и анализу государственной политики в области налогообложения;
- знание основных современных теорий и моделей, лежащих в основе разработки, реализации и оценки влияния на экономику налоговой политики государства;
- овладение инструментами анализа целей, ограничений и эффективности налоговой политики и её элементов.

В результате освоения дисциплины «Налоговая политика» студент должен:

- знать основные теоретические проблемы, возникающие при разработке положений налогового законодательства;
- уметь применять аналитический подход при изучении проблем влияния налогового законодательства на деятельность экономических агентов;
- иметь навыки оценки влияния налоговой политики.

Изучение дисциплины «Налоговая политика» базируется на следующих дисциплинах:

- Микроэкономика (промежуточный уровень);
- Макроэкономика (промежуточный уровень);
- Экономика общественного сектора в объеме курса для бакалавриата.

Основные положения дисциплины «Налоговая политика» могут быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин:

- Оценка эффективности программ.

### II. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### ***Тема 1. История налогообложения. Развитие налогообложения в России и других странах***

Вопросы для рассмотрения:

- Налогообложение в Древнем Египте. История налогообложения Древней Греции и Рима. Налогообложение в Арабском халифате, Османской империи;
- Налогообложение Китая и Японии;
- Налогообложение в Англии, Франции, Испании, Италии, Скандинавии;
- Налоги в США;
- Развитие налогообложения в России.

### ***Тема 2. Теория налогообложения: основные понятия и проблемы***

Вопросы для рассмотрения:

- Доходы государства;
- Прямые и косвенные налоги;
- Критерии оценки налоговой системы;
- Перемещение налогового бремени;
- Налог на доходы физических лиц в России: особенности, проблемы;
- Налогообложение предприятий. Налоги на факторы производства, объем выпуска и на доходы корпораций. Структура финансирования капитала. Влияние налогообложения на финансовую политику фирмы.

### ***Тема 3. Влияние налогообложения на поведение налогоплательщика и аллокацию ресурсов в экономике***

Вопросы для рассмотрения:

- Решения, принимаемые налогоплательщиком в связи с налогообложением: выбор объема предложения труда, распределение доходов между потреблением и сбережением, выбор портфеля активов. Проблема взаимозависимости принимаемых решений;
- Налогообложение доходов и потребления. Воздействие налогообложения на бюджетное ограничение индивида;
- Влияние налогообложения на потребление и сбережения. Простейшая модель жизненного цикла и воздействие налогообложения доходов на норму сбережений. Роль несовершенства рынка капитала.

### ***Тема 4. Сфера действия налога и оптимальное налогообложение***

Вопросы для рассмотрения:

- Оптимальное налогообложение. Проблема выбора целевой функции в задаче оптимального налогообложения.
- Оптимизация косвенного налогообложения. Оптимизация подоходного налога. Оптимизация потоварных и подоходных налогов. Модель Рамсея. Правило Корлетта-Хейга.
- Общие принципы моделирования оптимального налогообложения доходов.

### ***Тема 5. Основные проблемы налоговой политики. Уклонение от уплаты налогов***

Вопросы для рассмотрения:

- Фискальный федерализм и проблема источника доходов бюджетов разных уровней власти;
- Административные проблемы налогообложения. Уклонение от налогообложения легальное и нелегальное. Потери общества в результате уклонения от налогообложения. Издержки, связанные с взиманием налогов и контролем правильности их уплаты. Издержки налогоплательщика, связанные с уплатой налогов. Несовершенство налоговых систем в свете практических проблем налогообложения.

### III. ОЦЕНИВАНИЕ

#### Формы контроля знаний студентов

Тип контроля	Форма контроля	Мо- дуль	Параметры
Текущий	контроль активности на семинарах; контроль участия в case-study, контроль выполнения домашнего задания	4	ответы на вопросы, решение задач, участие в дискуссиях; представление результатов домашнего задания и case-study
Промежуточный	контрольная работа	4	письменная работа на 80 минут
Итоговый	экзамен	4	письменная работа на 80 минут

#### Порядок формирования оценок по дисциплине

- текущий контроль предусматривает учет активности студентов в ходе проведения семинаров, выступления, участие в дискуссиях, выполнение домашнего задания, участие в групповой работе в рамках case-study;
- промежуточный контроль заключается в выполнении письменной контрольной работы (80 минут);
- итоговый контроль проводится в форме письменной работы с использованием как открытых, так и закрытых вопросов (80 минут).

Итоговая оценка формируется как взвешенная сумма оценки, накопленной в течение курса, и оценки за письменную экзаменационную работу. Накопленная оценка формируется следующим образом:

- активность на семинарах, домашнее задание, case-study – оценка  $O_C$  максимум 10 баллов,
- оценка за контрольную работу  $O_{KP}$  (максимум 10 баллов).

$$O_H = 0,5O_C + 0,5O_{KP}$$

Итоговая оценка рассчитывается по формуле:  $O_{И} = 0,6*O_H + 0,4*O_{Э}$ . Округление производится в соответствии с общими арифметическими правилами.

#### IV. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

##### Тематика заданий текущего контроля

- Что может являться объектом налогообложения?
- Сформулируйте цели налогообложения
- Объясните, что такое прогрессивные и регрессивные налоги
- Объясните, что такое налоговые инструменты
- Охарактеризуйте проблему определения общего уровня налогообложения

##### Примерные вопросы для оценки качества освоения дисциплины

1. Назовите основные факторы, влияющие на общий уровень налогообложения в стране.
2. Что такое прямые и косвенные налоги, приведите пример.
3. Какие соотношения предельной и средней норм налогообложения характерны для прогрессивных, пропорциональных и регрессивных налогов?
4. Что такое корректирующий налог? Приведите пример.
5. Рассмотрите проблему искажения поведения экономических агентов, порожденного налогообложением.
6. Опишите критерий экономической нейтральности налоговой системы.
7. Проведите сопоставление подоходного налога с паушальными налогами в контексте их влияния на экономическое поведение.
8. Почему дифференциация налогов не может базироваться только на принципе получаемых выгод?
9. Охарактеризуйте общий уровень избыточного налогового бремени, порожденного современными налоговыми системами развитых стран.
10. Как Вы можете проинтерпретировать конкурентные преимущества теневого сектора экономики, обусловленные уклонением от налогообложения?
11. Проведите сопоставление косвенных и прямых налогов с позиции экономической эффективности и социальной справедливости в контексте оптимизации налоговой системы.

#### V. РЕСУРСЫ

##### 1. Основная литература

Якобсон Л.И., Колосницына М.Г. (ред.) (2014). Экономика общественного сектора. М.: Юрайт.

## 2. Дополнительная литература

Handbook on Public Economics, Volume 5 (2013). Edited by Auerbach A.J., Chetty A.J., Feldstein M., Saez M. North Holland, Elsevier. p. 481.

Занадворов В.С. Колосницына М.Г. Экономическая теория государственных финансов. М. ГУ-ВШЭ, 2006.

Стиглиц Д. (1997). Экономика государственного сектора. М.: ИНФРА-М, 1997.

Аткинсон Э., Стиглиц Д. (1995). Лекции по экономической теории государственного сектора. М.: Аспект-Пресс.

Масгрейв Р., Масгрейв П. (2009). Государственные финансы: теория и практика. Пер. с англ. ИД «Бюджет».

## 3. Программное обеспечение

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1.	Microsoft Windows 7 Professional RUS Microsoft Windows 10 Microsoft Windows 8.1 Professional RUS	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
2.	Microsoft Office Professional Plus 2010	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>

## 4. Профессиональные базы данных, информационные справочные системы, интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)

№ п/п	Наименование	Условия доступа
	<i>Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы</i>	
1.	Консультант Плюс	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
2.	Электронно-библиотечная система Юрайт	URL: <a href="https://biblio-online.ru/">https://biblio-online.ru/</a>
	<i>Интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)</i>	
1.	Открытое образование	URL: <a href="https://openedu.ru/">https://openedu.ru/</a>
2.	Организация экономического сотрудничества и развития	<a href="http://www.oecd.org">http://www.oecd.org</a>
3.	Института экономической политики им. Е.Т. Гайдара	<a href="http://www.iep.ru">www.iep.ru</a>

## **5. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебные аудитории для лекционных занятий по дисциплине обеспечивают использование и демонстрацию тематических иллюстраций, соответствующих программе дисциплины в составе:

- ПЭВМ с доступом в Интернет (операционная система, офисные программы, антивирусные программы);
- мультимедийный проектор с дистанционным управлением.

Учебные аудитории для семинарских и самостоятельных занятий по дисциплине оснащены ПЭВМ, с возможностью подключения к сети Интернет и доступом к электронной информационно-образовательной среде НИУ ВШЭ.