

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНСТИТУТ БИЗНЕСА БЕЛОРУССКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
УНИВЕРСИТЕТА»

Кафедра финансов и менеджмента

ЧЖАН Цзинчи

**НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В КИТАЕ:
ДЕЙСТВУЮЩИЙ МЕХАНИЗМ И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ**

Магистерская диссертация

специальность 1-25 80 03 Финансы, налогообложение и кредит
профилизация Финансы и кредит

Научный руководитель
Корженевская Галина Михайловна,
кандидат экономических наук,
доцент

Допущена к защите

«__» _____ 2021 г.

Заведующий кафедрой

Финансов и менеджмента

М.Л. Зеленкевич _____

кандидат экономических наук, доцент

Минск, 2021

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Магистерская диссертация: 59 с., 7 рис., 8 табл., 54 источника

Ключевые слова: НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, МЕХАНИЗМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, РЕФОРМА, СТАВКИ НАЛОГА, КНР, ДИФФЕРЕНЦИАЦИЯ

Цель работы – разработать направления совершенствования механизма налогообложения доходов физических лиц в Китайской Народной Республике.

Объект исследования – налог на доходы.

Предметом исследования является система налогообложения доходов физических лиц.

Методы исследования: метод детализации, систематизации элементов, метод синтеза (обобщения), методы аналитической обработки, группировки данных, сравнений, балансовый, графический, табличный.

В процессе выполнения работы проведены следующие исследования (разработки): раскрыто понятие и экономическая сущность налогообложения доходов физических лиц; рассмотрена система налогообложения доходов физических лиц и принципы ее формирования; проведена оценка механизма налогообложения доходов физических лиц в Китайской Народной Республике; проанализирована динамика налога на доходы физических лиц в бюджет Китайской Народной Республики; раскрыты основные направления совершенствования налогообложения доходов физических лиц в Китайской Народной Республике.

Элементами научной новизны (практической значимости) полученных результатов являются мероприятия, направленные на совершенствование действующего механизма налогообложения доходов физических лиц в КНР.

Областью возможного практического применения является налоговая политика КНР.

Автор работы подтверждает, что приведенный в работе расчетно-аналитический материал объективно отражает состояние исследуемого процесса (разрабатываемого объекта), все заимствованные из литературных источников теоретические и методологические положения и концепции сопровождаются ссылками на их авторов.

GENERAL CHARACTERISTICS OF THE WORK

Master's thesis: 59 p., 7 fig., 8 tables, 54 sources

Keywords: PERSONAL INCOME TAX, TAX MECHANISM, REFORM, TAX RATES, PRC, DIFFERENTIATION

The purpose of the work is to develop directions for improving the mechanism of taxation of personal income in the People's Republic of China.

The object of the study is the income tax.

The subject of the study is the system of taxation of personal income.

Research methods: method of detailing, systematization of elements, method of synthesis (generalization), methods of analytical processing, grouping of data, comparisons, balance, graphic, tabular.

In the course of the work, the following studies (developments) were carried out: the concept and economic essence of the taxation of personal income were revealed; the system of taxation of personal income and the principles of its formation were considered; the mechanism of taxation of personal income in the People's Republic of China was evaluated; the dynamics of the tax on personal income in the budget of the People's Republic of China was analyzed; the main directions of improving the taxation of personal income in the People's Republic of China were revealed.

The elements of scientific novelty (practical significance) of the results obtained are measures aimed at improving the current mechanism of taxation of personal income in the PRC.

The area of possible practical application is the tax policy of the People's Republic of China.

The author of the work confirms that the computational and analytical material presented in the work objectively reflects the state of the process under study (the object being developed), all theoretical and methodological provisions and concepts borrowed from literary sources are accompanied by references to their authors.