

MINISTRY OF EDUCATION OF REPUBLIC OF BELARUS
BELARUSIAN STATE UNIVERSITY
FACULTY OF ECONOMICS
Department of Corporate Finance

JIN, Xin

**THE MODERN TAXATION SYSTEM IN BELARUS AND CHINA: MAIN
TYPES OF TAXES AND DIRECTIONS OF REFORMING**

Master's Thesis

Speciality 1-25 80 03 Finance, Taxation and Credits

Supervisor Natalia Mantsurova
PhD in Economics, Associate Professor

Allowed to be defended
« » 2021 y.
Head of the Department

I.P. Dzeraviahha
PhD in Economics,
Associate Professor

Minsk, 2021

ABSTRACT

Taxation is the main form and tool of fiscal revenue in any country. Taxation plays an important role in ensuring and realizing fiscal revenue. Taxation is also one of the important means for the state to regulate the economy. The government can regulate social production, exchange, distribution, and consumption through the establishment of tax categories and regulations on tax items, tax rates, and tax deductions or exemptions, which can regulate social production, exchange, distribution, and consumption, and promote good social and economic development. . Karl Marx pointed out: "Taxes are the economic basis for the operation of the government, not something else."

As two fast-developing countries in the world, China and Belarus are quietly undergoing tremendous changes in their economic and national environments. The development of the country will bring about a series of chain reactions, which makes the tax environment of China and Belarus. Changes are taking place. Therefore, the taxation systems of China and Belarus should be changed with the changes in the taxation environment. In the reform, the current taxation system is found to be insufficient, so to make up for shortcomings, improve efficiency, and adapt to the new environment brought about by national development. Just as it is necessary for everything to happen, the tax and fee reforms in China and Belarus are also very necessary.

KEY WORDS: Tax system, China, Belarus, tax reform

Аннотация

Падаткаабкладанне з'яўляецца асноўнай формай і інструментам фінансавых даходаў любой краіны. Падаткаабкладанне гуляе важную ролю ў забеспячэнні і рэалізацыі фінансавых даходаў. Падаткаабкладанне таксама з'яўляецца адным з важных сродкаў для рэгулявання эканомікай дзяржавы. Урад можа рэгуляваць грамадскую вытворчасць, абмен, размеркаванне і спажыванне шляхам устанаўлення падатковых катэгорый і правілаў па падатковых артыкулах, падатковых стаўках і падатковых выліках або вызваленнях, якія могуць рэгуляваць сацыяльную вытворчасць, абмен, размеркаванне і спажыванне і садзейнічаць добраму сацыяльнаму і эканамічнаму развіццю. Карл Маркс звярнуў увагу: "Падаткі - гэта эканамічная аснова дзейнасці ўрада, а не нешта іншае".

Паколькі дзве хутка развіваюцца краіны свету, Кітай і Беларусь спакойна перажываюць каласальныя змены ў сваім эканамічным і нацыянальным асяроддзі. Развіццё краіны выкліча шэраг ланцуговых рэакцый, якія выклікаюць падатковае асяроддзе Кітая і Беларусі. Такім чынам, сістэмы падаткаабкладання Кітая і Беларусі павінны змяняцца з змяненнем падатковага асяроддзя. У ходзе рэформы цяперашняй сістэмы падаткаабкладання апынулася недастатковай, таму каб кампенсаваць недахопы, павысіць эфектыўнасць і адаптавацца да новых умоў, выкліканых нацыянальным развіццём. Падобна таму, як неабходна, каб усё адбылося, рэформы падаткаў і збораў у Кітаі і Беларусі таксама вельмі неабходныя.

КЛЮЧОВЫЯ СЛОВА: Падатковая сістэма, Кітай, Беларусь, падатковая рэформа