

MINISTRY OF EDUCATION OF THE REPUBLIC OF BELARUS  
STATE EDUCATIONAL ESTABLISHMENT  
«SCHOOL OF BUSINESS OF THE BELARUSIAN STATE UNIVERSITY»

Department of Finance and Management

**Master's Thesis abstract**

**INCOME TAXATION OF INDIVIDUALS: STAYTE AND DEVELOPMENT  
PROSPECTS**

**SUN**

**Tong**

Supervisor

Barsegian Lilia Mikhailovna,  
Master of Economics,  
Senior Lecturer

Minsk, 2024

## ABSTRACT

Master's thesis: 73 p., 10 fig., 3 tables., 58 sources

PERSONAL INCOME TAX, TAX POLICY, NATIONAL ECONOMY,  
TAXATION SYSTEM, SUSTAINABLE DEVELOPMENT, MACROECONOMIC

The purpose of the master's work is determination of the specifics of personal income tax collection and development of the main directions for improving the system of personal income taxation in the Republic of Belarus and the People's Republic of Chinese People's Republic.

The relevance of master's work is due to low social the role of the current mechanism of taxation of individuals, that manifests itself in a high level of income differentiation of various social groups. Personal income tax which is the most common tax in world practice, which is paid with personal incomes of the population This tax is at the center of any tax systems, and is also one of the main sources of formation revenue part of the budget system. At the same time, income tax individuals are social in nature and affect the level of real incomes of the population, and thereby their standard of living. At the aid of this tax provides cash receipts in regional and local budgets, the level of income of the population is regulated, as well as the structure of its own consumption and savings of citizens.

The object of this master's thesis is the taxation of income of individuals.

The subject of the work is the peculiarities of the current mechanism of personal income tax in the Republic of Belarus and China.

In the master's thesis researched theoretical aspects of income taxation, conducted a comparative characteristic of the taxation systems of the Republic of Belarus and the People's Republic of China, analyzed the problems and prospects for the development of income taxation in the Republic of Belarus and China, developed measures and proposals to improve the system of income taxation.

The novelty of the obtained results lies in the development of the system of measures to improve the system of income taxation in the Republic of Belarus and China.

The master's thesis is an independent research.

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Магистерская диссертация: 73 с., 10 рис., 3 табл., 58 источников

### ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА, НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА, СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ, МАКРОЭКОНОМИКА

Целью исследования магистерской диссертации является определение особенностей взимания подоходного налога с физических лиц, а также разработка основных направлений совершенствования системы подоходного налогообложения физических лиц в Республике Беларусь и Китайской народной республике.

Актуальность магистерской работы обусловлена низкой социальной ролью существующих механизмов индивидуального налогообложения, что проявляется в высоком уровне дифференциации доходов различных социальных групп. Индивидуальный подоходный налог является наиболее распространенным налогом в мире и выплачивается за счет личных доходов населения. Этот налог лежит в основе любой налоговой системы и является одним из основных источников поступлений в бюджетной системе. В то же время подоходный налог с физических лиц носит социальный характер и влияет на реальный уровень доходов населения, следовательно, и на уровень его жизни. Благодаря этому налогу в региональные и местные бюджеты поступают денежные поступления, а уровень доходов населения, а также структура потребления и сбережений граждан регулируются.

Объектом данной магистерской диссертации является налогообложение доходов физических лиц.

Предмет работы – особенности действующего механизма подоходного налога с физических лиц в Республике Беларусь и Китае.

В магистерской диссертации исследованы теоретические аспекты подоходного налогообложения, проведена сравнительная характеристика налоговых систем Республики Беларусь и Китайской Народной Республики, проанализированы проблемы и перспективы развития подоходного налогообложения в Республике Беларусь и Китае, разработаны мероприятия и предложения по совершенствованию системы подоходного налогообложения.

Новизна полученных результатов заключается в разработке системы мер по совершенствованию системы подоходного налогообложения в Республике Беларусь и КНР.

Магистерская диссертация является независимым исследованием.