**Тема 5. Прагматика оподаткування та податкового регулювання в контексті ефективної податкової політики.**

*Структура податків. Податковий тягар: поняття, показники і методи вимірювання. Розподіл податкового навантаження: показники, підходи та моделі. Ступінь перекладності податків. Соціальна справедливість. Нерівний розподіл доходів. Коефіцієнт Джині. Вимірювання соціальної справедливості. Методи врахування економічної справедливості при оподаткуванні. Потенціал оподаткування. Ефективність податкової політики. Основні показники ефективності.*

**План**

5.1 Оподаткування та ефективність господарювання

5.2 Оподаткування та економічна нерівність

5.3 Ефективність податкової політики

Оптимальне оподаткування передбачає розрахунок компромісного варіанта між ефективністю та справедливістю, тому необхідно розглянути окремо дві проблеми:

1. оподаткування та ефективність господарювання;
2. оподаткування та економічна нерівність.

**5.1 Оподаткування та ефективність господарювання**

Насамперед необхідно розглянути, яким чином оподаткування призводить до втрати ефективності господарювання, якими показниками може бути визначена ця втрата.

Податок знижує добробут споживача двома шляхами:

1) прямо – через передачу частини фінансових коштів від споживача органам державного управління,

2) опосередковано – через підвищення споживчих цін (з урахуванням продуктового податку) на товари, що обкладаються податками.

Перший шлях створює безпосередньо ефект доходу, а другий породжує опосередковано як ефект доходу, так і ефект заміщення після того, як зміниться ціна. Під *втратою ефективності* при оподаткуванні розуміють надмірне зниження рівня добробуту споживачів понад того рівня, який можна було б пояснити *чистою втратою* доходу в результаті сплати цього податку (*deadveight loss*). Тому втрата ефективності має назву *надмірного тягаря від оподаткування, або податкового навантаження* (*tax incidence*).

Слід зазначити, що загальноприйнятої методики визначення рівня податкового тягаря не існує. Макроекономічна теорія пропонує вимірювати цей рівень відношенням загальної суми фіскальних вилучень до суми доходів фірм і домогосподарств (*ставка сумарного оподаткування доходів, або середня ставка податку).* Ступінь фактичного податкового навантаження на приватний сектор визначається *чистими податковими надходженнями,* які утворюються різницею між величиною загальних податкових надходжень до державного бюджету і сумою трансфертів держави приватному сектору. Це узагальнений, найбільш спрощений підхід до визначення податкового навантаження.

На практиці при визначенні податкового тягаря частіше за все мають на увазі порівняння ставок різних податків з аналогічними податковими ставками інших країн. Але ці окремі ставки не дають змогу визначити сукупний податковий тягар в економіці. Для вимірювання загального рівня податкового навантаження на економіку в цілому може бути використаний комплексний узагальнюючий показник частки сумарної величини всіх податкових платежів у ВВП (при його первинному і вторинному розподілах), який розраховується на основі системи національних рахунків (СНР).

Раціональний вибір з можливих варіантів податкових засобів (обов’язково з урахуванням завдань податкової політики) не може бути здійснено без наявності якнайповнішої інформації про те, яким економічним суб’єктам урешті-решт доведеться нести податковий тягар. Тому аналіз розподілу податкового навантаження є важливим і невід’ємним компонентом процесу розробки рекомендацій щодо податкової політики.

*Аналіз розподілу податкового тягаря* – це оцінка поширення навантаження податку або системи податків між суб’єктами економічної діяльності. Метою цього аналізу є визначення тих економічних суб’єктів, які врешті нестимуть податковий тягар того податку чи податків, які спочатку, можливо, передбачались для обкладання певного виду діяльності або певних суб’єктів господарювання. В основі цього аналізу лежить припущення, що податкове навантаження характеризується певним впливом, насамперед на добробут людей (а не установ чи організацій), які є споживачами, а також на виробників і постачальників засобів виробництва.

Процес розрахунку розподілу податкового тягаря складається з таких етапів:

1. Здійснюється розрахунок показників як до, так і після внесення змін унаслідок реалізації податкової політики;

2. На основі показників, що засвідчують зміни в податковій політиці (зміни в цінах і доходах), розраховуються зміни в рівні добробуту індивідів у результаті змін у податковій політиці.

Аналіз розподілу податкового тягаря в економіці має чотири принципи його реалізації.

1. Фактичний податковий тягар не обов’язково лежить на суб’єктах, для обкладання яких цей податок встановлюється;

2. Суб’єкти оподаткування можуть перекласти на інших суб’єктів певну частку податкового тягаря шляхом зміни своєї поведінки на ринку. Економічна сфера дії податку залежить від еластичності попиту, пропозиції та заміщення;

3. Економічним суб’єктам для адаптації в нових податкових умовах потрібен певний час. Оскільки довгострокова еластичність може відрізнятися від короткострокової, тому розподіл тягаря податків може різнитися у часі;

4. Майбутні зобов’язання щодо сплати податків на прибуток з активу з довготривалим терміном амортизації можуть мати наслідки для нинішнього періоду, тому що це зобов’язання включене до ціни активу.

Оскільки практично неможливо розрахувати, яким чином введення певного податку позначиться на кожному індивіді в країні, тому користуються спрощеними підходами, згідно з якими здійснюється класифікація різних категорій економічних суб’єктів та з’ясовуються наслідки введення податку щодо них.

Існує кілька класифікації, якими користуються при вирішенні даної проблеми.

На основі персонального доходу розподіл податкового навантаження вимірюється в залежності від находження суб’єктів оподаткування на шкалі розподілу доходу. Основна частина податкового тягаря припадає відповідно на групи з низькими або високими доходами (коли податки регресивні та прогресивні), або рівномірно розподіляється серед різних груп (коли податки пропорційні)

На основі часткової рівноваги розподіл податкового навантаження базується на подібності ролей, що виконують суб’єкти на окремому ринку товару. Податковий тягар можуть нести виробники (через скорочення прибутків), постачальники факторів виробництва для виробників даної галузі (через скорочення своїх доходів) або споживачі (через скорочення споживчого надлишку).

На основі загальної рівноваги наслідки податку розподіляються серед власників основних засобів виробництва,праці і капіталу.

За регіональною ознакою розподіл податкового навантаження відбувається за регіонами, територіями.

За часовим виміром визначається розподіл податкового тягаря серед різних поколінь.

Використовуючи той чи інший підхід до класифікації суб’єктів оподаткування, можна побудувати емпіричну модель, розглянути можливості її застосування та недоліки.

Слід зазначити, що при аналізі податкового навантаження на економіку вивчають рівномірність його розподілу між юридичними та фізичними особами. Для цього порівнюють показники частки податку на прибуток підприємств і прибуткового податку з населення в доходах зведеного бюджету, а також показники частки прибуткового податку в грошових доходах населення та частки податку на прибуток у загальній сумі балансового прибутку підприємств за галузями економіки.

Чинний податковий механізм в Україні зумовлює значну нерівномірність розподілу податкового тягаря між реальним сектором (сферою матеріального виробництва) і банківськими, страховими та іншими посередницькими організаціями. Для визначення нерівномірності цього розподілу користуються показником балансового прибутку на одного зайнятого працівника, розраховуючи цей показник за галузями економіки.

Нерівномірність розподілу податкового тягаря між державним і недержавним секторами економіки визначається на основі таких показників:

* 1. частка підприємств державної і недержавної форм власності в загальній кількості підприємств;
  2. частка цих підприємств в обсязі продукції;
  3. частка цих підприємств у прибутку на одиницю продукції.

Так само можна оцінити податковий тягар, що «несуть» різні галузі господарства від непрямих податків, розрахувавши їх частку у валовій додатній вартості, у чистих продуктових податках (без субсидій) .

Слід зазначити, що бюджетний дефіцит, який утворюється при перевищенні витрат бюджету над податковими надходженнями, є також по суті податковим тягарем, перенесеним на майбутнє. У такому разі необхідно, крім показника податкового тягаря на поточний бюджетний рік, визначати і показник тягаря, перенесений на майбутні періоди.

Аналізуючи рівень податкового навантаження на окремі сектори економіки (суб’єкти господарювання), слід мати на увазі специфіку цього показника, яка полягає в тому, що частина податків перекладається на споживачів. Тому при визначенні податкового навантаження не можна виходити лише із загальної суми сплачених податків. Слід враховувати ступінь перекладності податків, яка залежить від типа ринку (конкурентний, монополістичний чи олігополістичний). Також різні податки мають неоднаковий ступінь перекладності. Неперекладними податками є податок на ренту, прибутковий податок, податок на предмети монопольного характеру, податок на спадщину тощо.

Податок на прибуток корпорацій може бути неперекладним, і власники акцій компаній змушені «нести» тягар оподаткування у формі низьких дивідендів або меншої суми нерозподіленого прибутку. Частина податку на прибуток корпорації може бути перекладена на споживачів шляхом підвищення цін. Якщо цей податок спричинить падіння попиту на робочу силу і скорочення зарплати, то частина податку перекладається на працівників, а не на інвесторів. Якщо цей податок робить інвестиції в корпоративній формі менш привабливими, капітал вилучатиметься з цієї форми, знижуючи прибуток на капітал в іншому місці; частина податкового тягаря на доходи корпорацій ляже на капітал в цілому, а не тільки на капітал корпорацій.

Непрямі податки мають високий ступінь перекладності, та призводять до зростання податкового навантаження:

1) на споживачів – через врахування їх у ціні продукції для споживача;

2) на товаровиробників, які реально сплачують ці податки, – за рахунок поточних грошових надходжень.

Ступінь перекладності непрямих податків непостійний і реалізується не у повному обсязі

**5.2 Оподаткування та економічна нерівність**

Проблема оподаткування також пов’язана з *проблемою економічної нерівності в розподілі доходів.* Тому також необхідно ознайомитися з різними концепціями справедливості та з’ясувати, яким чином вони відображаються в різних принципах оподаткування, як вимірюється нерівність у розподілі доходів, чим відрізняються альтернативні теорії справедливості розподілу і яке значення вони мають для справедливості податкової системи.

Проблема економічної справедливості в сфері оподаткування найчастіше розглядається з двох позицій: справедливості по горизонталі і справедливості по вертикалі. Кожному з них відповідає певний режим оподаткування, який залежить від вирішення проблеми економічної справедливості:

Для того щоб визначити практичну корисність цих двох можливих режимів оподаткування, слід розглянути:

– основи для вимірювання рівності (нерівності) серед індивідів;

– економічний зміст рівності (нерівності) податкового режиму;

– практичні принципи оподаткування, що мають бути основою податкової політики.

Так само, як і у випадку визначення рівності серед індивідів, існує кілька шляхів визначення рівності у режимах оподаткування. Найзагальнішим є підхід щодо вирішення цієї проблеми у розрізі *чистої втрати індивіда з погляду* *корисності*, зумовленої даним податком. Чиста втрата індивіда при оподаткуванні визначається різницею між валовою втратою і вигодою, що приносять державні видатки, які фінансуються за рахунок надходжень від оподаткування. Але таке вимірювання є надто складним, а підчас і неможливим.

За показники визначення рівності можна обрати номінальні податкові платежі, що легко вимірюються. Проте спочатку слід здійснити вибір основ вимірювання: в яких величинах обчислювати – абсолютних чи відносних (наприклад, щодо доходу), яку ставку використовувати – середню чи граничну. Слід зазначити, що існують два загальних, але й альтернативних принципи оподаткування, які можна взяти за основу при аналізі справедливості податкової системи: 1) принцип вигоди; 2) принцип платоспроможності.

Вирішення проблеми економічної справедливості як неупередженого перерозподілу при оподаткуванні має дати відповідь на запитання: в якому випадку податок буде справедливим, в якому – несправедливим.

Податок буде справедливим, якщо ступінь нерівності в розподілі відповідної змінної в постподатковій ситуації виявиться *меншим* за той, що спостерігався в доподатковій ситуації.

Податок буде несправедливим, якщо ступінь нерівності в розподілі відповідної змінної в постподатковій ситуації виявиться *більшим* за той, що спостерігався у доподатковій ситуації.

Для визначення справедливості податку користуються *показниками ступеня нерівності*: коефіцієнтом Джині й індексом Аткінсона.



Рис. 5.1 Крива Лоренца

*Коефіцієнт Джині* (*G*) розраховується на основі кривої Лоренца і демонструє ступінь економічної нерівності у доходах в країні. Коефіцієнт Джині – це співвідношення площі над кривою Лоренца (площі А) до площі, що знаходиться під бісектрисою, яка є сумою площі А та площі В.

Алгебраїчно коефіцієнт Джині можна виразити такою формулою:

G = 1 + 1/n – (у1 + 2 · у2 + . . . + n · уn) · 2/(n2 · μ),

де n — кількість індивідів, сімей, між якими розподіляється дохід;

уі – рівень доходу індивіда *і*; причому у1 ≥ у2 ≥ . . ≥ уn;

μ – середній дохід.

За цією формулою найвищий рівень доходу (у1) має вагу 1,у той час як найнижчий рівень доходу (уn) має вагу n.

Коефіцієнт Джині відповідає *принципу передачі Дальтона:* за будь-якого даного загального рівня доходу перерозподіл останнього від забезпеченішого індивіда до менш забезпеченого має приводити до скорочення показника нерівності і навпаки. Отже, перерозподіл від забезпечених до слабозабезпечених індивідів наблизив би криву Лоренца до бісектриси і відповідним чином зменшив би значення коефіцієнта Джині.

Застосування коефіцієнта Джині має недоліки. Якщо два різних розподіли доходу формують криві Лоренца, що взаємно перетинаються, розраховані на їх базі коефіцієнти Джині складно використати для порівняння відповідного стану нерівності в цих двох ситуаціях. Показник Аткінсона дає змогу подолати цей недолік.

*Показник Аткінсона* (А) визначається за формулою:

А *=* 1 *–* уе / μ ,

де уе – рівнорозподілений еквівалентний дохід це такий доход, який у випадку рівного розподілу забезпечив б точно такий рівень суспільного добробуту, як і при фактичному розподілі:

Уе = {[(у1)1-е + (у2) 1-е + . . . + (уn) 1-е ]/n}1/(1-е),

де е ≥ 0, е – оціночний параметр, що виражає експертну оцінку впливу нерівності розподілу на суспільний добробут.

Еквівалентний дохід зі статистичної точки зору є степена середня степені (1 – е). При е *=* 0, степена середня співпадає зі середньою арифметичною, при е *=*1– зі середньою геометричною. Якщо індивідуальні значення однакові, то будь-яке середнє значення співпадає з індивідуальним і всі середні рівні.

Якщо уі = μ для всіх *і*, тобто всі члени суспільства мають однаковий доход, то тоді Yе = μнезалежно від значення е (показник Аткінсона А = 0). Внаслідок того, що індивідуальні доходи різні, еквівалентний доход менше середнього арифметичного. Еквівалентний доход характеризує мінімальний рівень середнього доходу (а також і сумарного доходу), який дає змогу досягнути того же рівня добробуту, що є при фактичному середньому доході і при існуючої нерівності розподілу. Різниця між *уе* іμ тим більше, чим більше диференціація доходів і чим більше параметр *е*, який відіграє роль міри неприйняття суспільством нерівності доходів. При *е* → ∞ еквівалентний доход прямує до мінімального із існуючих в даному суспільстві, що може вважатися як абсолютне неприйняття нерівності.

Індекс Аткінсона вимірює не ступінь нерівності сам по собі, а втрату суспільного добробуту (частку сукупного доходу), що зумовлена нерівністю у доходах, тобто ту ціну, яку суспільство платить за існуючий рівень соціальної нерівності.

*Альтернативні теорії справедливості розподілу.*

Згідно з традиційним підходом, прийнятим в економічній теорії добробуту, справедливість розподілу аналізується на основі побудови *функції суспільного добробуту,* що демонструє співвідношення між добробутом окремого індивіда (або корисністю для індивіда) та добробутом суспільства в цілому. Якщо корисність для індивіда і – (Ui) залежить від його доходу (уі), тобто Ui = Ui(уі), то тоді функція суспільного добробуту виступатиме формулою, що об’єднує всі (Ui) в один показник суспільного добробуту (W):

W = W [U1 (у1), U2(у2), . . . . . .Un (уn)].

Отже, відмінності між альтернативними теоріями справедливості розподілу можуть проявлятися у відмінностях формул при побудові показника суспільного добробуту.

З погляду *теорії утилітаризму* (бентамівська функція) добробут суспільства – це просто сума добробутів індивідів:

W = U1 + U2.

Тоді між добробутом двох індивідів існує однозначна залежність, за якою будь-яка зміна в добробуті одного зумовлює рівну протилежну зміну в добробуті іншого.

Тому справедливість існує там, де вдається максимізувати сукупну корисність усіх членів суспільства. При цьому не має значення максимізується корисність найменш забезпечених або заможних членів суспільства.

На відміну від бентамівської функція *теорія Неша* надає значення початковому розподілу добробутів індивідів, що виражає формула:

W = U1· U2.

При досягненні даного рівня суспільного добробуту значення має відносний добробут кожного індивіда. Та сама сума грошей, у силу дії закону спадної граничної корисності, представляє більшу корисність для бідного, чім для багатого. Збільшення доходу найменш забезпечених членів суспільства додає більше до суспільного добробуту ніж рівне збільшення доходу заможних громадян.

*Теорія соціальної справедливості Роулза* ще більшого значення надає початковому розподілу доходів. За цією теорією добробут суспільства представляє саме той індивід, що має найменший рівень доходу:

W = min [U1, U2].

Це означає, що зростання добробуту забезпеченішого індивіда не може компенсувати зниження добробуту найменш забезпеченого у досягненні будь-якого конкретного рівня суспільного добробуту. Так як суспільний добробут не може зрости, поки не підвищиться добробут найменш забезпеченого члена суспільства, теорію Ролза називають *максиміновою теорією справедливого розподілу.* За думкою Дж. Роулза повинна максимізуватися корисність найменш забезпечених членів суспільства.

З погляду теорії *егалітаризму* справедливим є тільки рівний розподіл доходу. Егалітаризм виходить із того, що рівність може бути досягнуте в набагато більш широких межах. Усі члени суспільства повинні мати не тільки рівні можливості, але й більш-менш рівні результати. Це сприяє згуртованості суспільства й відповідає ідеалам колективізму. Тому уряд повинний прагнути, щоб усі члени суспільства одержували рівні блага, які стали можливі завдяки успіхам розвитку цивілізації. Держава загального благоденства стає метою економічної політики.

Узагальнююча функція суспільного добробуту, що охоплює весь спектр справедливості розподілу (від її утилітаристського трактування до трактування Роулза) завдяки варіативності єдиного нормативного параметра *е*, матиме вигляд:

W = U1(у1) + U2(у2) + . . . + Un(уn) = (у1 1-е + у2 1-е + . . . + уn 1-е)/(1- е),

де е ≠ 1.

– Якщо е = 0, то це рівняння трансформується в бентамівську функцію, коли діє утилітаристська концепція;

– якщо е→ ∞, то це ситуація, коли діє концепція Роулза;

– якщо е = 1, Uі(уі) = ln уі, одержимо випадок, коли діє концепція Неша.

Формула суспільного добробуту при розробці основ податкової політики держави є конкретним методом, за допомогою якого можна обрати певні орієнтири в оподаткуванні з урахуванням економічної справедливості. Крім того, пропонуючи обрати певне значення *е*, цей метод примушує конкретних осіб, що розроблятимуть основи податкової політики, відкрито проявити свої наміри щодо реалізації справедливості в розподілі

**5.3 Ефективність податкової політики**

Принцип економічної ефективності в процесі формування податкової системи має неоднозначне визначення. Податкові відносини виникають на стадії перерозподілу національного доходу, і через податкову політику держава втручається у відносини перерозподілу.

Отже, податкова політика впливає тим або іншим чином на економічні процеси, незалежно від волі держави.

При подальшому зростанні питомої ваги податків в обсязі ВВП виникає необхідність мобілізувати необхідні засоби найраціональнішим шляхом, тобто зводячи до мінімуму негативні наслідки для розвитку економіки.

З метою визначення формалізованого виразу критерію ефективності податкового регулювання економічного розвитку сучасна економічна теорія пропонує використання таких індексів:

1. Індекс концентрації дає змогу визначити ті податки, за рахунок яких формується переважна частина доходів бюджету.

2. Індекс дисперсії визначає існування (або відсутність) податків з низьким обсягом надходжень, які ускладнюють систему оподаткування.

3. Індекс ерозії визначає ступінь відповідності фактичних баз оподаткування потенційним.

4. Індекс запізнення збору визначає своєчасність сплати податків платниками.

5. Індекс конкретності визначає простоту побудови системи оподаткування з мінімально можливою кількістю податків, які мають конкретні ставки оподаткування.

6. Індекс об'єктивності визначає наявність у більшості податків об'єктивно визначеної бази оподаткування.

7. Індекс витрат при зборі податків дає змогу виявити, наскільки при зборі податків зведені до мінімуму витрати.

Якщо вважати, що головною метою системи оподаткування є акумулювання податкових платежів та формування на цій основі дохідної частини бюджету з метою виконання державою завдань економічної та соціальної політики, то оцінити цей критерій можна за допомогою таких показників:

1. Коефіцієнт виконання планових податкових надходжень. Він розраховується як відношення фактичних надходжень до планових.

2. Коефіцієнт «якості» сплати податків, тобто сплата податків у грошовій формі та з визначених джерел. Він розраховується як відношення фактичних податкових надходжень за вирахуванням надходжень у негрошовій формі та надходжень від штрафів і фінансових санкцій до запланованих.

3. Коефіцієнт своєчасності, який характеризує своєчасність надходження коштів до бюджету.

Індекси концентрації (Ік) та дисперсії у науковій літературі застосовують для характеристики структури системи податків і зборів. Індекс концентрації Херфіндаля свідчить про рівень складності податкової системи з точки зору формування надходжень із різних джерел. Якщо у системі податків є лише один податок, то Ік = 1, а у випадку збільшення кількості податків параметр Ік зменшується.

Іншим показником, що характеризує відсутність або незначну питому вагу податків із низьким обсягом надходжень, є індекс дисперсії:

Важливим показником ефективності податкової політики, що характеризує сукупний вплив податків на економіку країни загалом чи на окремих суб'єктів господарювання, є показник податкового навантаження.

Протягом всього періоду розвитку теорій оподаткування видатні вчені-економісти досліджували питання податкового навантаження та обґрунтовували його порогові значення. Згрупувати результати їхніх досліджень можна за такими напрямами:

1. Емпіричний. Його прихильниками були І. Юсті, П. Леруа-Болье та ін. Вадою їхніх досліджень була відірваність обґрунтованих ними оптимальних рівнів оподаткування від динамічності економіки, обсягів видатків бюджетів, рівня розвитку економіки та інших чинників.

2. Статистичний. Представники цього напряму, зокрема Р. Майер, К. Віксель, М. Панталеоне, зробили істотний вклад у дослідження питань оптимальності податкового навантаження, що має важливе значення і сьогодні. Вони встановили такі факти:

– між рівнем податкового навантаження та рівнем економічного розвитку країни існує причинно-наслідковий зв'язок;

– загальний рівень оподаткування залежить від рівня добробуту населення;

– загальний рівень оподаткування та його порогові значення залежать від характеру та обсягів видатків бюджету;

– загальний рівень оподаткування є неоднаковим для різних суб'єктів, відносно до яких він обчислюється (підприємство, населення, економіка загалом, галузь господарювання тощо).

3. Аналітичний. Засновником цього напряму був А. Лаффер, який вперше дослідив зв'язок між рівнем податкового навантаження і надходженнями податків до бюджету.

Сучасною теорією та практикою розроблена множинна система показників розрахунку податкового навантаження як на макро-, так і на мікрорівні. Класичним показником виміру податкового навантаження в країні є визначення частки створюваного в державі продукту, що перерозподіляється через податки. Однак, розрахунок податкового навантаження за вказаною методикою має такі недоліки:

– не враховуються надходження до державних цільових фондів;

– даний показник має усереднене значення і не дає змоги реально оцінити рівень податкового навантаження.

Більш прийнятним показником виміру податкового навантаження є показник з використанням валової доданої вартості (ВДВ):

Валова додана вартість – це вартість валової виробленої продукції за відрахуванням вартості витрат на сировину та матеріали, а також інших витрат проміжного споживання. Валова додана вартість – це сума валового прибутку, отриманого суб'єктами господарювання, амортизації, заробітної плати та нарахуваннь на неї.

Податкове навантаження на мікрорівні можна виміряти за допомогою визначення частки податків в прибутку підприємства або в обсязі реалізації продукції підприємства.

За аналогічними показниками можна розрахувати:

– коефіцієнт оподаткування витрат;

– коефіцієнт оподаткування операційної діяльності;

– коефіцієнт оподаткування інвестиційної діяльності;

– коефіцієнт оподаткування фінансової діяльності.

Крім податкового навантаження на суб'єктів господарювання, можна визначити і рівень оподаткування населення, як частку податків і зборів в доходах населення.

**Питання для самоконтролю**

1. Якими показниками вимірюється податковий тягар?
2. Які ви знаєте методи вимірювання податкового навантаження?
3. Розкрийте зміст горизонтального та вертикального податкового режимів з погляду вирішення проблеми економічної нерівності. Назвіть приклади з податкової практики України.
4. Якими показниками економічної нерівності користуються при формуванні податкової політики з метою реалізації справедливості в розподілі? Розкрийте їх недоліки та переваги.
5. Розкрийте етапи аналізу розподілу податкового тягаря, а також основні його підходи та принципи.
6. Якими показниками вимірюється нерівномірність розподілу податкового тягаря в Україні?
7. Що означають перекладні і неперекладні податки? Від яких чинників це залежить? Наведіть приклади.