

Tiedekunta-Fakultet-Faculty Valtiotieteellinen tiedekunta		Laitos-Institution-Department Kansantaloustieteen laitos	
Tekijä-Författare-Author Hietala, Harri			
Työn nimi-Arbetets titel-Title Verotuksen harmonisointi ja verokilpailu : pääomatulo- ja hyödykeverotus			
Oppiaine-Läroämne-Subject Kansantaloustiede			
Työn laji-Arbetets art-Level Pro gradu		Aika-Datum-Month and year 1999-09-01	Sivumäärä-Sidantal-Number of pages 79, xxx s.
<p>Tiivistelmä-Referat-Abstract</p> <p>Työssä on käsitelty verotuksen harmonisointia ja verokilpailua hyödyke- ja pääomatuloverotuksessa. Tarkastelua on pyritty suuntaamaan Euroopan unionin verotuskysymysten mukaisesti. Euroopassa on ollut merkkejä verokilpailun lisääntymisestä sisämarkkinoiden synnyttyä ja muutenkin hyödykkeiden ja pääoman liikkeiden hallinnollisten esteiden vähennyttyä. Verokohteiden on entistä helpompi vaihtaa sijaintimaataan esimerkiksi verotuksen kannalta edullisempaan. Kehitys voikin johtaa verokilpailuun. Kilpailun vaihtoehtona on nähty maiden välinen yhteistyö, jossa sovitaan riittävän yhtenäisistä veropohjista, -kannoista ja -periaatteista, jotta verotulot ja verojen tasapuolinen perintä voidaan turvata. Euroopan unionin veropäätöksissä vaaditaan kuitenkin maiden yksimielisyyttä, joka on toiminut todellisten uudistusten esteenä ainakin tähän asti.</p> <p>Pääomatuloverotuksen periaatteita ovat asuinvaltio- ja lähdevaltioperiaate. Hyödykeverotuksen periaatteita ovat puolestaan alkuperämaa- ja kohdemaaperiaate. Työssä esitellään periaatteet ja niiden ominaisuuksia. Tehokkuutta analysoidaan hyvinvointiteorialla tarkastelemalla edustavan kuluttajan valintaa intertemporaalisessa kehikossa. Lisäksi periaatteiden keskinäistä paremmuutta hyvinvoinnin kannalta pyritään arvioimaan. Teoreettisesti näyttäisi siltä, että puhtaista periaatteista asuinvaltioperiaate on kokonaisuhyvinvoinnin kannalta parempi. Hyödykeverotuksen periaatteiden keskinäisestä paremmuudesta ei ole selkeää käsitystä: kummallakin on omat hyvät puolensa. Verotuksen harmonisointia käsitellään kuitenkin kohdemaaperiaatteen vallitessa sekä täydellisessä että epätäydellisessä kilpailussa. Veroasteiden harmonisointi kysyntäpreferensseillä painotettua keskiarvoa kohti ja tuonnin veroasteiden heikentäminen näyttäisivät parantavan harmonisointiin osallistuvien maiden hyvinvointia. Analysoinnissa käytetään kansainvälisen talouden kehikkoa maksimoimalla maiden epäsuoraa hyötyä. Verokilpailua käsitellään sekä pääomatulo- että hyödykeverotuksessa. Pääomatuloverotuksessa verokilpailu näyttäisi johtavan asuinvaltioperiaatteen soveltamiseen, jos verokilpailun ulkopuolisten maiden pääomatuloja voidaan verottaa kattavasti, ja verottamattomuuteen, jos muun maailman pääomatuloja ei voida verottaa. Hyödykeverotuksessa verokilpailu johtaa veroasteiden Nash-tasapainoarvoihin, kun maiden koon merkitystä tarkastellaan teoreettisesti. Pieni maa voi hyötyä verokilpailusta, mutta suurempi maa ja maat kokonaisuudessaan menettävät. Verokilpailun analysointikin tapahtuu hyvinvoinnin maksimoinnin avulla.</p> <p>Keskeisiä lähteitä: Giovannini, Alberto (1989): National Tax Systems versus the European Capital Market. Economic Policy, October 1989. Kanbur, Ravi - Keen, Michael (1993): Jeux Sans Frontieres: Tax Competition and Tax Coordination when Countries Differ in Size. American Economic Review 83. Keen, Michael (1987): Welfare Effects of Commodity Tax Harmonisation. Journal of Public Economics 33. Keen, Michael (1989): Pareto-improving Indirect Tax Harmonisation. European Economic Review. Keen, Michael - Lahiri, Sajal (1993): Domestic Tax Reform and International Oligopoly. Journal of Public Economics 51. Razin, Assaf - Sadka Efraim (1989): International Tax Competition and Gains from Tax Harmonization. NBER Working Paper No. 3152.</p>			
Avainsanat-Nyckelord-Keywords pääomatulot - verotus - yhdenmukaistaminen hyödykkeet - verotus - yhdenmukaistaminen verokilpailu - vaikutukset			
Säilytyspaikka-Förvaringsställe-Where deposited			
Muita tietoja-Övriga uppgifter-Additional information			