

**В.Л. Андрущенко, Т.В. Тучак**

**МОРАЛЬНО-ЕТИЧНІ  
ІМПЕРАТИВИ ПОДАТКІВ  
ТА ОПОДАТКУВАННЯ  
(західна традиція)**



УДК 336.221:172.1

*Затверджено до друку Вченою радою  
Науково-дослідного інституту  
фінансового права  
(Протокол № 1 від 23 січня 2013 року)*

*Затверджено до друку Вченою радою  
Національного університету державної  
податкової служби України  
(Протокол № 9 від 28 березня 2013 року)*

**Рецензенти:**

**Варналій Захарій Степанович**, доктор економічних наук, професор, професор кафедри фінансів Київського національного університету імені Тараса Шевченка.

**Опарін Валерій Михайлович**, доктор економічних наук, професор, професор кафедри фінансів фінансово-економічного факультету Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана.

**Тропіна Валентина Борисівна**, доктор економічних наук, професор, завідувача кафедрою економічної теорії Чернігівського державного інституту економіки і управління.

**Автори:**

*Т.В. Тучак* підготувала підрозділ 3 «Логіка і семантичне оформлення дефініцій» в розділі 1, підрозділ 2 «Технології податкової справедливості» в розділі 2, а також фрагменти тексту, що стосуються оподаткування багатства, майна, спадщини, діяльності податкової служби. Автор решти тексту *В.Л. Андрущенко*.

**Андрущенко В.Л., Тучак Т.В.**

A66

Морально-етичні імперативи податків та оподаткування (західна традиція): [монографія] / В. Л. Андрущенко; Т. В. Тучак. – К.: Алерта, 2013. – 384 с.

ISBN 978-617-566-208-3

У монографії розкрито поняття та інститути оподаткування морально-етичного характеру, корені яких у державах Заходу сягають щонайменше двотисячолітньої давності, походять з духовних надр іудейсько-християнської цивілізації. Авторі розкривають виникнення й сутність традиційних західних уявлень про оподаткування, особливо тих із них, які мало висвітлені у вітчизняній фінансовій літературі, зокрема: справедливість в оподаткуванні, моральні аспекти ветхозавітного і новозавітного періодів історії податків, фіскальна соціологія, податкова держава, фіскальний федералізм. У процесі роботи здебільше використано матеріали із опублікованих і/або розміщених в Інтернеті англомовних джерел, перекладних видань, деяких праць українських авторів. Виклад здійснено в проекції на актуальні проблеми вітчизняної науки і податкової практики, а також з огляду на академічні потреби підготовки фахівців податкової справи з урахуванням ідейно-теоретичних засад і прикладних надбань західного походження.

Немало корисної інформації зосереджено в додатках.

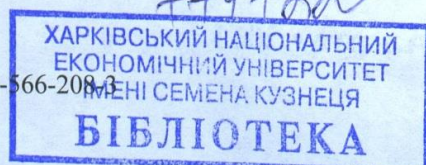
Книга розрахована на достатньо ґрунтованих читачів – викладачів, аспірантів, магістрів, студентів, персонал фінансових і податкових органів, а також усіх, хто має інтерес до питань державних фінансів та оподаткування.

Книга розрахована на достатньо ґрунтованих читачів – викладачів, аспірантів, магістрів, студентів, персонал фінансових і податкових органів, а також усіх, хто має інтерес до питань державних фінансів та оподаткування.

УДК 336.221:172.1

© В.Л. Андрущенко, Т.В. Тучак, 2013,  
© Видавництво «Алерта», 2013.

ISBN 978-617-566-208-3



# ЗМІСТ

Переднє слово.....	6
--------------------	---

## РОЗДІЛ 1

### ОПОДАТКУВАННЯ ЯК СФЕРА ЕТИКИ І МОРАЛІ

1. Методологічні аспекти морально-етичного дослідження ....	18
1.1. Методи пізнання і характер аналізу .....	18
1.2. Концепція відносин .....	25
2. Морально-етичні поняття оподаткування.....	27
3. Логіка і семантичне оформлення дефініцій .....	31
3.1. Науково-теоретичні підходи .....	31
3.2. Дефініції податків: порівняльна характеристика.....	39

## РОЗДІЛ 2.

### СПРАВЕДЛИВІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ

1. Загальні уявлення про справедливість .....	48
2. Технології податкової справедливості.....	53
2.1. Прогресивна шкала ставок.....	53
2.2. Пропорційні (плоскі) ставки.....	59
2.3. Податкові пільги.....	61
2.4. Соціально-орієнтовані податки .....	66
3. Кардинальна податкова реформа .....	72
4. Tax Freedom Day і межа оподаткування .....	80
5. Антипод справедливості – несправедливість .....	87
6. Дистрибутивна справедливість в оподаткуванні .....	107

## РОЗДІЛ 3.

### ІСТОРИЧНІ РЕМІНІСЦЕНЦІЇ ЕТИКИ ОПОДАТКУВАННЯ

1. Ветхозавітна і новозавітна передісторія оподаткування ....	119
1.1. Ветхозавітна десятина .....	119
1.2. Податок кесаря .....	122
1.3. «Друг мытарям и грешникам».....	128
1.4. Християнська традиція у віках.....	132



<b>2. Оподаткування в античну і середньовічну епохи.....</b>	<b>137</b>
2.1. Рим і Візантія в історії податків .....	138
2.2. Середньовічна доба в оподаткуванні .....	143
<b>3. Фіскальний фермент суспільних перетворень.....</b>	<b>153</b>
3.1. Події та проекти.....	153
3.2. Ідеї та персонажі .....	163

#### РОЗДІЛ 4.

##### ФІСКАЛЬНА СОЦІОЛОГІЯ

<b>1. Пізнавальна роль фіскальної соціології.....</b>	<b>173</b>
1.1. Предмет і сфера соціології податків .....	173
1.2. Соціологічні концепції оподаткування .....	179
<b>2. Начало начал фіскальної соціології та пізніше.....</b>	<b>185</b>
2.1. Ідейні корені та походження .....	185
2.2. Нова фіскальна соціологія .....	192
<b>3. Фіскально-соціологічні теорії.....</b>	<b>196</b>
<b>4. Прикладна сфера соціології оподаткування .....</b>	<b>203</b>
<b>5. Соціологічна інтерпретація ухилення від податків .....</b>	<b>208</b>
5.1. Різновиди ухилення: що гірше? .....	208
5.2. Мораль і логіка протидії ухиленню .....	213
<b>6. Орієнтири розвитку фіскальної соціології в Україні.....</b>	<b>221</b>

#### РОЗДІЛ 5.

##### ПОДАТКОВА ДЕРЖАВА

<b>1. Походження і різновиди податкової держави .....</b>	<b>229</b>
1.1. Податкова держава та її передісторія.....	229
1.2. Фіскальна держава.....	237
1.3. Мінімальна держава .....	244
1.4. Рентна держава.....	253
<b>2. Концептуалізація податкової держави .....</b>	<b>256</b>
<b>3. Етика адміністрування податків.....</b>	<b>264</b>
3.1. Ідеали податкової служби .....	265
3.2. Громадянин-виборець-платник податків .....	269
3.3. Місія громадянського суспільства.....	275
<b>4. Фіскальний федералізм .....</b>	<b>279</b>
4.1. Теорія і практика фіскального федералізму .....	279

## Зміст

4.2. Перерозподіл і децентралізація .....	288
4.3. Фіскальний федералізм versus бюджетне регулювання .....	295

## РОЗДІЛ 6

### ПОДАТКОВА КУЛЬТУРА

<b>1. Поняття та роль податкової культури .....</b>	<b>310</b>
1.1. Поняття і фактори культури оподаткування.....	311
1.2. Рівні та функції податкової культури.....	317
<b>2. Феномени і проблеми податкової культури .....</b>	<b>321</b>
2.1. Оподаткування – сфера повинності .....	321
2.2. Моральні проблеми податкової культури .....	324
2.3. Домінанти культури оподаткування.....	334
2.4. Метаморфози податкової культури .....	339
<b>Післяслово .....</b>	<b>347</b>
<b>Список використаних джерел .....</b>	<b>356</b>
<b>Додатки .....</b>	<b>369</b>