

HIETALA, HARRI JA LYYTIKÄINEN, TEEMU: TYÖN, PÄÄOMAN JA KULUTUKSEN VERORASITUKSEN MITTAAMINEN. Helsinki, VATT, Valtion taloudellinen tutkimuskeskus, Government Institute for Economic Research, 2003, (C, ISSN 0788-5016, No 298). ISBN 951-561-439-2.

**Tiivistelmä:** Tässä tutkimuksessa esitellään ja arvioidaan erilaisia tapoja mitata työn, pääoman ja kulutuksen verotuksen todellista tasoa eri maissa. Tarkastelun kohteena ovat makrotason aineistoista laskettavat keskimääräiset veroasteet sekä veroperusteista laskettavat efektiiviset veroasteet ja APW-laskelmat. Niin keskimääräiset veroasteet kuin myös efektiiviset veroasteet kuvaavat paremmin verorasitusta kuin esimerkiksi pelkät legaaliset verokannat tai tiettyjen verojen suhde BKT:hen. Keskimääräisiä veroasteita tulkittaessa on kuitenkin oltava varovainen, koska niiden laskemisessa on useita periaatteellisia sekä tilastoaineistojen epätarkkuudesta ja yhteensopimattomuudesta johtuvia ongelmia. Myös laskennallisissa menetelmissä on edelleen kehittämisen varaa. Tutkimuksessa raportoidaan lisäksi eri menetelmillä tuotettuja aikasarjoja Suomen verorasituksesta ja tuoreimpia poikkileikkausaineistoja OECD-maista.

**Asiasanat:** Verotus, efektiiviset veroasteet, keskimääräiset veroasteet, työ, pääoma, kulutus, suorat investoinnit

HIETALA, HARRI AND LYYTIKÄINEN, TEEMU: MEASURING TAX BURDEN ON LABOUR, CAPITAL AND CONSUMPTION. Helsinki, VATT, Valtion taloudellinen tutkimuskeskus, Government Institute for Economic Research, 2003, (C, ISSN 0788-5016, No 298). ISBN-951-561-439-2.

**Abstract:** We provide a review of methods for measurement of effective tax burden on labour, capital and consumption. The methods covered are backward-looking average or implicit tax rates, forward-looking effective tax rates and APW ratios. Both the average tax rates based on aggregate data and the effective tax rates based on legal tax parameters are better measures of effective tax burden than statutory tax rates or tax-to-GDP ratios. However, due to conceptual and data related problems, caution is needed when interpreting average tax rates. The forward-looking methods for calculating effective tax rates should also be developed further. In addition we calculate tax rates following various methodologies and present time series on tax rates in Finland and the latest tax rates in OECD countries.

**Key words:** Taxation, effective tax rates, average tax rates, labour, capital, consumption, direct investment