

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів

Допущено до захисту

Завідувач кафедри

“ ___ ” _____ 20__ р.

ВИПУСКНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня бакалавра

зі спеціальності «Фінанси і кредит»

за темою:

«Особливості майнового оподаткування в Україні»

Виконавець

студент фінансово-економічного факультету

Козлов Олексій Сергійович

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник

К.е.н.

(науковий ступінь, вчене звання)

Волкова Оксана Георгіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса 2018

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. Теоретичні основи майнового оподаткування	5
1.1.Сутність майнового оподаткування	5
1.2.Еволюція майнового оподаткування.....	18
1.3.Організаційно –правові засади майнового оподаткування в Україні.....	24
РОЗДІЛ 2. Аналіз системи оподаткування майна в Україні.....	31
2.1. Динаміка надходжень майнових податків до місцевих бюджетів України	31
2.2. Фіскальна ефективність земельного податку.....	38
2.3. Податковий контроль в сфері майнового оподаткування в Україні.....	48
РОЗДІЛ 3 Проблеми та напрямки вдосконалення майнового оподаткування в Україні	55
3.1. Зарубіжний досвід оподаткування майна та його адаптація в українську практику	55
3.2. Проблеми системи оподаткування майна в Україні.....	64
3.3. Шляхи підвищення ефективності майнового оподаткування в Україні	
ВИСНОВКИ.....	76
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	79

ВСТУП

Податки займають провідне місце в економічних відносинах суспільства кожної країни. Виникнення держави, її подальший розвиток та зміна форми супроводжується реформуванням податкової системи, що має бути адаптована до вимог певного періоду функціонування країни. Україна взяла курс на бюджетну децентралізацію, який передбачає підвищення бюджетної і фінансової самостійності місцевих бюджетів, що відіграють важливу роль у вирішенні соціальних проблем, піднесенні рівня добробуту населення, фінансуванні державних видатків.

Податкові надходження повинні стати важливим інструментом зміцнення фінансової бази місцевого самоврядування. Майнові податки в системі оподаткування здатні забезпечити справедливий розподіл податкового навантаження між платниками податків, вмотивувати як фізичних так і юридичних осіб до раціонального та ефективного використання власного майна. Майнове оподаткування застосовується в Україні дещо невпевнено і об'єктивно розглядається як канал зростання надходжень до доходної частини місцевих бюджетів України, тому і потребує негайного реформування. Дослідження різних аспектів майнового оподаткування знайшли відображення у наукових розробках вітчизняних вчених, таких як: Воронова Л.К, Андрущенко В. Л., Воротіна Н.В, Козирін О.М. , Кравчун А. С. , Лісовий А. В. , Пацурківський П.С. та багатьох інших. Однак наявність дискусійних питань потребує подальших досліджень, зокрема, поглиблення теоретичних і практичних розробок майнового оподаткування, оцінювання діючої системи майнового оподаткування в Україні, подальший пошук напрямів його вдосконалення, що зумовлює актуальність обраної теми дослідження.

Метою дипломної роботи є майнове оподаткування в Україні на сучасному етапі економіки.

Для досягнення поставленої мети було сформульовано такі задачі:

- узагальнення теоретичних засад майнового оподаткування;

- аналіз іноземного досвіду в сфері майнового оподаткування,
- дослідження фіскальної ефективності майнових податків України;
- визначення проблемних питань майнового оподаткування в Україні;
- визначення основних заходів вдосконалення системи майнового оподаткування в Україні.

Об'єктом дослідження виступає система майнового оподаткування в Україні.

Предметом дослідження є сукупність економічних відносин в процесі справляння майнових податків в Україні.

Методи дослідження. Теоретичне дослідження понятійного апарату таких термінів, як “оподаткування майна”, визначення пріоритетних напрямів вдосконалення оподаткування майна здійснювалися за допомогою методів індукції та дедукції, аналізу й синтезу. Аналіз фіскальної ефективності майнового оподаткування досліджувався за допомогою порівняльного аналізу та узагальнення.

Інформаційну основу написання дипломної роботи складають Податковий кодекс України,, статистичні дані Державної служби статистики України, Державної фіскальної служби України, монографії, навчальні посібники, наукові статті тощо.

Робота складається зі 86 сторінки друкованого тексту, містить 16таблиць, 12 рисунків, перелік використаної літератури налічує 80 джерел.

ВИСНОВКИ

1. Сутність майнового оподаткування полягає в тому, що майнові податки мають своїм об'єктом виключно майно (рухоме чи нерухоме), незалежно від того, чи є воно джерелом доходу, чи ні. Майнові податки мають значний фіскальний і регулюючий потенціал, одночасно володіючи всіма перевагами прямих податків, і при ефективному управлінні здатні значно збільшити доходи бюджетів.

2. Велика різноманітність видів майна зумовлює значну кількість податків, які справляються з нього. До майнових податків належать: періодичні податки (податок на чисті активи, податки на нерухомість, податки на рухоме майно); неперіодичні податки або податки на передачу власності (податки на спадщину та дарування, податок на купівлю-продаж нерухомості, податок на приріст капіталу). Податки на майно (на власність) залежно від ступеня стаціонарності об'єктів оподаткування поділяються на два основні види: на рухоме (транспортні засоби) і нерухоме майно (будівлі, споруди, земля). Найбільш вагомими серед майнових податків є податки на нерухоме майно.

3. Майнові податки в Україні складаються з плати за землю, податку на майно та транспортного податку. Найбільшу питому вагу у ВВП з майнових податків складає плата за землю, а вже потім податок на майно та транспортний податок. надходження майнових податків до місцевих бюджетів України мали стабільну тенденцію до зростання (за винятком 2014 року). Частка майнових податків у загальних доходах місцевих бюджетів (без урахування міжбюджетних трансфертів) становила в середньому 13,23, а у загальних доходах місцевих бюджетів (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) в середньому складала 5,92%.

4. У 2012-2016 роках плата за землю забезпечувала в середньому 12,52% від загального обсягу доходів місцевих бюджетів (без урахування міжбюджетних трансфертів) та мала тенденцію до збільшення. Винятком став

2014 рік, коли на тлі втрати контролю над деякими українськими територіями відбулося зменшення надходжень від плати за землю до місцевих бюджетів.

5. Протягом 2012-2016 років відбулися кардинальні зміни в системі оподаткування транспортних засобів: відмінено податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів та впроваджено збір за першу реєстрацію транспортного засобу, який у 2015 році було замінено транспортним податком, що призвели до постійного коливання надходжень від транспортних податкових платежів до місцевих бюджетів, частка яких у загальних доходах місцевих бюджетів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у середньому становила 0,43%.

6. Зростання надходжень від майнового оподаткування в 2015 р. зумовлене розширенням кола його суб'єктів і об'єктів за рахунок комплексності податку на майно, включення до його складу плати за землю й транспортного податку. Встановлено, що якщо в 2012- 2014 рр. місцеві бюджети отримали тільки податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (далі – податок на нерухомість), в обсязі від 0,1 до 44,9 млн. грн., то вже в 2015 р. податок на майно приніс органам місцевого самоврядування 16011,1 млн. грн., а в 2016 р. – 42261,5 млн. грн., що в 2,6 рази більше, ніж у попередньому році. Відповідним чином змінилася й структура надходжень майнового податку. На частку плати за землю в 2015-2016 рр. припало понад 92,0% усіх надходжень податку на майно.

7. Розглянувши та проаналізувавши досвід деяких країн у сфері майнового оподаткування дійшли висновку, що податки ресурсно - майнової групи є найпоширенішими у розвинених країнах і становлять вагомий фінансовий фундамент економічного розвитку у контексті бюджетної децентралізації.

8. Проведене дослідження дало змогу визначити проблемні питання оподаткування майна в Україні: відсутність доступу місцевих органів влади до бази нерухомого та рухомого майна, вузький перелік об'єктів майнового оподаткування, низька фіскальна ефективність майнових податків, розрахунок

податку на нерухоме майно без врахування його оціночної, вузькість повноважень місцевих органів влади щодо встановлення майнових податків.

9.Проведене дослідження дало змогу визначити напрями удосконалення оподаткування майна в Україні: розширення переліку майна, яке підлягає оподаткуванню (обладання, предмети розкоші), розширення прав місцевих органів влади щодо майнового оподаткування, надання доступу органів місцевого самоврядування до реєстрів майна, розрахунок податку на нерухоме майна визначати за оціночною вартістю, включення до об'єктів оподаткування транспортного податку всіх видів транспорту, встановити прогресивну шкалу оподаткування транспортним податком

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрущенко В. Л. Податкові важелі та стимули розвитку господарських систем (теоретичні засади та практика використання): монографія. - Ірпінь : Національний університет ДПС України, 2011.
2. Бабій К. Основні проблеми та шляхи удосконалення механізму справляння земельного податку / К. Бабій // Економічний і соціальний розвиток України в XXI столітті : національна візія та виклики в глобалізації : зб. тез доп. XII Міжнар. наук.-практ. конф. молодих вчених [м. Тернопіль, 26-27 берез. 2015 р.] / редкол. : Л. П. Амбрик, В. А. Валігура, О. М. Войтенко, С. М. Галещук [та ін.] ; відп. за вип. Т. Я. Маршалок. - Тернопіль : ТНЕУ, 2015. – С. 122-123.
3. Бечко П. Основи оподаткування: навч. посібник / П. Бечко, О. Захарчук. — К.: ЦУЛ, 2009. — 168 с.
4. Благун І.Г. Реформування майнового оподаткування у контексті світового досвіду / І.Г. Благун, О.П. Буряк // Науковий вісник Національного лісотехнічного університету України. – 2007. – Вип. 17.3. – С. 232–239.
5. Блонська В.І. Майнове оподаткування як елемент податкових систем в економіках добробуту / В.І. Блонська // Науковий вісник НЛТУ України. – 2009. – Вип. 19.4. – С. 122–129.
6. Бобох Н.М. База оподаткування як один з елементів системи оподаткування нерухомості / Н.М. Бобох // Наукові записки. «Серія економіка» ВНУ ім. Л. Українки. – Вип. 15. – 2010. – С. 13–20
7. Визначено коефіцієнт індексації нормативної грошової оцінки земель за 2014 р. / Державна фіскальна служба України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/novini/180560.html>.
8. Воронова Л.К. Фінансове право України : підручник / Л.К. Воронова. - К. : Прецедент : Моя книга, 2006.
9. Воротіна Н.В. Теоретичні питання податкового законодавства України : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Н.В. Воротіна. – К., 1996.

10. Григор'єв В.В. Оцінка об'єктів нерухомості: теоретичні та практичні аспекти / В.В. Григор'єв. – М.: ИНФРА-М, 1997. – 320 с.
11. Гузар Б. С. Проблеми майнового оподаткування в Україні / Б. С. Гузар // Економіка АПК. – 2011. – № 1.
12. Данилишин В.І., Стефанків О.М., Ціжма О.А.. Транспортний податок: зарубіжний досвід та українські реалії / В.І. Данилишин, О.М. Стефанків, О.А. Ціжма // МНУ ім. В.О. Сухомлинського. – 2015. – №3. – С. 702-705.
13. Дема Д.І. Податкові наслідки реформування земельних відносин / Д.І. Дема, Ю.Ю. Сус, В.М. Трокоз // Вісник Житомирського національного агроекологічного університету. – 2011. – № 2(2). – С. 369–375 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vzhnau_2011_2\(2\)__44.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vzhnau_2011_2(2)__44.pdf).
14. Дем'янчук О. Плата за землю як важливе джерело доходів місцевих бюджетів України та недоліки у його застосуванні / О. Дем'янчук, Б. Струмінська // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». – 2013. – Вип. 24. – С. 114–117. – (Серія «Економіка»).
15. Диверсифікація доходів місцевих бюджетів / І.О. Луніна. О.П. Кириленко. А.В. Лучка та ін.; НАН України. Ін-т економіки та прогнозування; за ред. І.О. Луніної. – К, 2010. – 320 с
16. Долга Г. В. Проблеми майнового оподаткування в Україні// Формування ринкових відносин. - 2013. - №1 (140).
17. Дубровський В. Черкашин В. Як удосконалити податок на нерухоме майно в Україні / В. Дубровський, В. Черкашин. – Режим доступу: <http://euinfocenter.rada.gov.ua/uploads/documents/28998.pdf>.
18. Ейсфора (заголовок з екрану). — Електронний ресурс. — Режим доступу: <http://maxbooks.ru/greecel/utovs38.htm>
19. Економіка нерухомості: [нав. посіб.] / А. М. Асаул, В. І. Павлов, І. І. Пилипенко [та ін.]. – К.: ІВЦ Держкомстату України, 2004. – 350 с.
20. Електронна енциклопедія [Електронний Ресурс] // Wikipedia, The Free Encyclopedia. – Режим доступу: <http://ru.wikipedia.org>.

21. Звіт про виконання Зведеного бюджету України за 2010– 2014 рр. / Державна казначейська служба [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua>.
22. Звіт про виконання місцевого бюджету України за 2017 рр. / Державна казначейська служба [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua>
23. Звіт про виконання місцевого бюджету України за 2016 рр. / Державна казначейська служба [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua>.
24. Звіт виконання бюджету за січень-вересень 2017 року/Бюджетний моніторинг [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ibser.org.ua/sites/default/files/kv_iii_2017_monitoring_ukr.pdf
25. Звіт виконання бюджету за 2016 рік/Бюджетний моніторинг [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ibser.org.ua/sites/default/files/kv_iv_2016_monitoring_ukr_0.pdf
26. Закон України «Про систему оподаткування» : від 18.02.1997 р., № 1251-ХІІ // ВВР України. – 1997. – № 16. – Ст. 119.
27. Заяц Н.Е. Теория налогов: учебник / Н.Е. Заяц. — М.: Изд-во БГЭУ, 2002. — 220 с.
28. Зміни-2017: інформує ДФСУ. Заробітна плата [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zpl.com.ua/content/zm%D1%96ni-2017-%D1%96nformu%D1%94-dfsu>.
29. Калінюк Н. Податок на нерухомість – джерело бюджетних доходів // Вісник УАДУ при Президенті України. – 2003. – № 1. – С. 141-150.
30. Козирін О.М., Рижков К.В. Правове регулювання податків/О.М. Козирін, К.В. Рижков// Фінанси. 2005. № 4.
31. Колесников О.В. Історія грошей та фінансів: навч. посібник/ О. Колесников, Д. Бойко, О. Коковіхіна. — К.: ЦУЛ, 2008. — 140 с.

32. Кравчун А. С. Оподаткування предметів розкоші в Україні: стан та перспективи // Часопис Національного університету «Острозька академія». Серія «Право». - 2012. - № 1(5).
33. Крылова Н. Правовое регулирование налогов на имущество в России и зарубежных государствах / Н. Крылова // Хозяйство и право. – 1997. – № 9. – С. 36-45.
34. Кулицький С. Земельні відносини в Україні: стан та проблеми розвитку / С. Кулицький // Україна: події, факти, коментарі. Інформаційно-аналітичний журнал. – 2010. – № 9. – С. 11–26.
35. Кучерявенко Н.П. Основы налогового права. – Харьков : Вид-во "Константа", 1996. – 320 с.
36. Лісовий А. В. Удосконалення системи оподаткування в Україні // Науковий вісник Національного університету державної податкової служби України. - 2012. - № 1.
37. Лекарь С.І. Методологічні засади формування та функціонування податку на нерухомість фізичних осіб / С.І. Лекарь // Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право). – 2009. – № 4(47). – С. 91–98.
38. Луцик А.І. Податок на нерухомість – тест на демократичність / А.І. Луцик, В.І. Дмитрів // Інноваційна економіка. – С. 130–135. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua>.
39. В.І. Дмитрів // Інноваційна економіка. – С. 130–135. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua>.
40. Лыкова Л.Н. Налоги на чистую стоимость богатства / Л.Н. Лыкова // Мировая экономика и международные отношения. – 2008. – № 2. – С. 30–37.
41. Мартиненко В.П. Зарубіжний досвід становлення майнового оподаткування / Мартиненко В.П. // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону: науковий журнал. –Івано- Франківськ : Вид-во ДВНЗ «Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника», 2014. – Вип. 10. – Т. 2.–291 с.

42. Мельник А. М. Передумови розвитку оподаткування нерухомості в Україні / А. М. Мельник, Л. Тарангул // Бізнесінформ. – 2015. – № 11. – С. 358–366.
43. Міжнародна хронологія податків [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://aktiv.com.ua/archives/4901>.
44. Молодченко Т.Г. Місцеві податки як основа фінансової незалежності місцевого самоврядування / Т.Г. Молодченко // Теорія та практика державного управління. – Вип. 4 (27). – 2009. – С. 1–6.
45. Музиченко С.А. Зарубіжний досвід майнового оподаткування та концептуальні підходи щодо його вдосконалення в Україні / С.А. Музиченко // Формування ринкових відносин. – 2006. – № 8. – С. 8–15.
46. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.profiwins.com.ua/ru/comentsnk/1632.html>.
47. Нечай Н.В. Нариси з історії оподаткування / Н. Нечай. — К.: Вісник податкової служби, 2002. — 144 с.
48. Оподаткування в Україні: навч. посіб. / За ред. Н.І. Редіної. — К.: Центр учбової літератури, 2009. — 544 с.
49. Опольська В. Проблеми оподаткування власності України / В. Опольська // Фіскальна політика України в умовах євроінтеграційних процесів: зб. тез доп. ІХ Веукр. наук.-практ. студ. конф. [м. Тернопіль, 25 листоп. 2016 р.] / редкол. : А. І. Крисоватий, О. М. Десятнюк, А. І. Луцик [та ін.]; відп. ред. А. І. Луцик. - Тернопіль : Вектор, 2016. - С. 95-97.
50. Офіційна веб-сторінка Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.sfs.gov.ua.
51. Офіційний сайт Державної казначейської служби [Електронний ресурс]. – 2018. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/index>.
52. Офіційний сайт Національного банку України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.bank.gov.ua/>.

53. Павлов В.І. Механізм забезпечення дієвості оподаткування нерухомого майна / В.І. Павлов, Е.В. Кадебська // Науковий вісник Волинського національного університету імені Л. Українки. – 2009. – № 7. – С. 5–11.
54. Пацурківський П. С., Бабін І. І. Актуальне дослідження в науці податкового права / П. С. Пацурківський, І. І. Бабін // Науковий вісник Чернівецького університету. – Вип. 636. – 2012.
55. Перов А.В. Налоги и налогообложение : учебн. пособие / Перов А.В., Толкушкин А.В. – М. : Юрайт-М, 2002. – 555 с.
56. Полюх М.М. Проблеми земельного оподаткування в Україні / ММ. Полюх [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=73676>.
57. Податковий кодекс України від 02.12.2010 №2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
58. Податок на землю: які ставки правильно застосувати [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://news.dtki.ua>.
59. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи: Закон України від 28.12.2014 № 71-VIII / Голос України. – 2014. – 31 грудня. – № 254.
60. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році : Закон України від 24.12.15 р. № 909-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T150909.html.
61. Про систему оподаткування: Закон України від 25.06.1991 № 1251-XII [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1251-12>.
62. Рішення Одеської міської ради «Про бюджет міста Одеси на відповідний рік» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.odessa.ua/ru/acts/council/57565/>.

63. Соколовська А.М. Основи теорії податків: [навч. посіб.] / А.М. Соколовська. – К.: Кондор, 2010. – 326 с.
64. Терентьєва О.К. Зарубіжний досвід державного регулювання земельного оподаткування/ Терентьєва О.К. // Інституту права імені Володимира Сташиса КПУ: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://lib.uabs.edu.ua/library/P_Visnik/Numbers/2_7_2012/07_02_08.pdf.
65. Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США: [учеб. пособ.] / Н.Н. Тютюрюков. – М.: Дашков и К, 2002. – 174 с.
66. Химичева Н.И. Налоговое право / Н.И. Химичева. - М. : БЕК, 1997. – 336 с., С. 118.
67. Финансовая и налоговая система Древнего Рима [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/2677>.
68. Фрадинський О.А. Вітчизняний та світовий досвід еволюції оподаткування нерухомого майна / О. Фрадинський // Вісник Хмельницького національного університету. — 2010. — № 6. — Т. 4. — С. 346— 351.
69. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 №435-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
70. Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике / Д.Г. Черник. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. – 383 с.
71. Шершеневич Г. Ф. Учебник русского гражданского права (по изданию 1907 г.) / Г. Ф. Шершеневич. - М. : СПАРК, 1995. – 342 с.
72. Энафф М. Экономика излишеств: роскошь и расточительство / М. Энафф. — СПб.: ИЦ Гуманитарная Академия, 2005, с. 266—277.
73. Bagus P. Taxes on Wealth - what for? [Electronic resource] / P. Bagus; Institut de Recherches Economiques et Fiscales. – Mode of access: <http://www.irefeurope.org>.
74. Bartle R. John, Kriz A. Kenneth, Morozov Boris. Local Government Revenue Structure: Trends and Challenges [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://digitalcommons.unomaha.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1002&context=pubadfacpub> -2011.

75. Japan external trade organization [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.jetro.go.jp/en/invest/setting_up/laws/section3/page5.html.
76. Peter B. // The New Eyclopedia Britannica / Peter B. Norton, Joseph J. Esposito. – 15th Ed., Vol. 28. – Chicago, 1994. – 1023 P.
77. Wealthy Germans Call for Wealth Tax [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.progressive-economy.ie>.
78. Wealth Tax [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.search.com>.
79. What Is Wealth Tax? [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.wisegeek.com/what-is-a-wealth-tax.htm>.
80. Wolff E. Time for a Wealth Tax? [Electronic resource] / E. Wolff // Boston Review. – Mode of access: <http://bostonreview.net>.