

User Charges



Jay K. Rosengard
Kennedy School of Government
Harvard University

အသုံးပြုခကြေးများ



Jay K. Rosengard
Kennedy School of Government
Harvard University

Taxes vs. User Charges

- User Charges (User Fees): Prices charged by government for the provision of specific goods or services
- Utilized for private or quasi-private goods and services (excludable), thus directly linked to specific goods/services
- Purpose is to pay all or part of the costs of providing goods and services
- Taxes are compulsory; user charges are voluntary
- Taxes contribute to general revenue; user charges help with cost recovery objective
- Taxes based on ability to pay; user charges based on benefits₃ received (“user pays principle”; “benefits tax”)

အခွန်များ Vs အသုံးပြုခကြေးများ

- အသုံးပြုခကြေး (user charges/user fees) - သတ်မှတ်ထားသော ကုန်စည်များနှင့် ဝန်ဆောင်မှုများကို ပံ့ပိုးပေးခြင်းအတွက် အစိုးရက ကောက်ခံသော အခကြေးငွေများဖြစ်
- ပုဂ္ဂိုလ်ကတစ်ဦးတစ်ယောက်နှင့် သက်ဆိုင်သော ၊ တစ်စိတ်တစ်ဒေသသာသက်ဆိုင်သော (မယူလျှင်လည်းဖြစ်သော) ကုန်စည်နှင့် ဝန်ဆောင်မှုများအပေါ် ကောက်ခံခြင်းဖြစ်သည့်အတွက် သတ်မှတ်ထားသော ကုန်စည်များနှင့် ဝန်ဆောင်မှုများအပေါ်တွင်သာ ကောက်ခံ
- (အစိုးရက) ပံ့ပိုးပေးသည့် ပြည်သူ့ရေးရာ ကုန်စည်များနှင့် ဝန်ဆောင်မှုများကို အပြည့်အဝဖြစ်စေ၊ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းဖြစ်စေ အခကြေးငွေအဖြစ် ကောက်ခံခြင်းဖြစ်
- အခွန်များမှာ မပေးမနေရဖြစ်သည့် သဘောသဘာရှိပြီး အသုံးပြုခကြေးမှာ မိမိသဘောအလျောက် သုံးစွဲမှသာ ပေးဆောင်ရခြင်းဖြစ် (Compulsory Vs Voluntary)
- အခွန်များသည် အထွေထွေရငွေဖြစ်သော်လည်း အသုံးပြုခကြေးရငွေမှာ (ပေးလိုက်ရ သည့် ကုန်စည်နှင့် ဝန်ဆောင်မှုများ၏) စရိတ်ကို ပြန်လည်ရရန် ကောက်ခံရခြင်းဖြစ်
- အခွန်များမှာ ပေးဆောင်နိုင်မှုအပေါ် အခြေတည်သည်။ အသုံးပြုခကြေးမှာ (အသုံးပြုလိုက်သည့် ကုန်စည်နှင့် ဝန်ဆောင်မှုများမှ အကျိုးအမြတ်ရရှိမှု အပေါ် အခြေတည်သည်။ (တနည်း အကျိုးအမြတ် အခွန်ဟုလည်း ခေါ်သည်။) user pays principle, benefits tax

Objectives Of User Charges

- Generate revenue:
Full or partial cost recovery
- Encourage economic efficiency in the allocation of resources: Limit demand based on willingness to pay
- Promote social equity:
Beneficiary (user) pays principle

အသုံးပြုခကြေး ကောက်ခံခြင်း၏ ရည်ရွယ်ချက်များ

- ရငွေ ဖြစ်ပေါ်စေမှု - အပြည့်အဝ (သို့) တစ်စိတ်တစ်ပိုင်း စရိတ်ပြန်လည်သက်သာစေမှု
- ထိရောက်သော အရင်းအမြစ်များခွဲဝေမှုတွင် ရေရှည် စီးပွားရေး စွမ်းဆောင်ရည်ကို ထောက်ပံ့ပေးသည် -
 - ပေးဆောင်ချင်စိတ်အပေါ် မူတည်သည့်အတွက် ဝယ်လိုအားမှာ အကန့်အသတ်ဖြင့် ရှိသည်
- လူမှုပတ်ဝန်းကျင် သာတူညီမျှမှုကို ပိုမို မြင့်တင်နိုင်သည် - အကျိုးခံစားခွင့်ရှိသူမှ အခကြေးငွေပေးဆောင်ရသော အခြေခံသဘောတရား

Types Of User Charges

- Direct Charges:

Use of facilities or consumption of goods and services

- License Taxes/Fees:

Right to undertake an activity

အသုံးပြုခကြေး အမျိုးအစားများ

- တိုက်ရိုက်ပေးဆောင်ရသော အဖိုးအခများ- (Direct Charges)

ကုန်စည်များနှင့် ဝန်ဆောင်မှုများ စားသုံးခြင်း၊ အစီအစဉ်များ (facilities) များကို အသုံးပြုသည့်အတွက် ပေးရခြင်းဖြစ်

- လိုင်စင်ခွန်များ/အခကြေးများ
(License Taxes/Fees)

(စီးပွားရေးအရ/အခြားအကြောင်းရင်းအရ) လုပ်ငန်းဆောင်တာ တစ်ရပ်ကို ဆောင်ရွက်ရန် အခွင့် (right) ရခြင်းအတွက်

Quasi Taxes

- Concept
 - Like a tax because a mandatory payment
 - Like a user charge because linked to a specific benefit
 - Sometimes considered an “earmarked tax”
 - Purpose to pay for specific services/infrastructure improvements
- Examples
 - **Special Fees:** additional international air ticket charges (customs user fee, immigration user fee, APHIS user fee, Sept. 11th security fee, tourism tax, departure tax, airport service charge, etc.)
 - **Special Assessment:** property tax surcharge based on property frontage to finance improvement of sidewalks and drainage; business improvement district
 - **Tax Increment Financing (Value Capture):** use future property tax increases from higher property values to debt finance current neighborhood improvements such as stadiums, shopping plazas
 - **Crowd Funding:** parks, pools, playgrounds (“Citizinvestor”)

တစ်စိတ်တစ်ပိုင်း အခွန်များ (Quasi Taxes)

• သဘောတရား

- အခွန်ကဲ့သို့ပင် မပေးမနေရ
- အကျိုးအမြတ် တစ်စုံတစ်ရာနှင့် ချိတ်ဆက်နေရာ သုံးစွဲသူမှ ပေးဆောင်ရသော အခမျိုးဖြစ်
- တစ်ခါတစ်ရံတွင် အကျိုးမျှော်၍ ပေးသည့်အခွန် (earmarked tax) ဟု စဉ်းစား
- သတ်မှတ်ထားသော ဝန်ဆောင်မှုများ/အခြေခံအဆောက်အအုံများ စရိတ်ကြေးရန်နှင့် တိုးတက်ကောင်းမွန်လာရန် ပေးရခြင်း ဥပမာအားဖြင့်
 - **အထူးအခကြေးငွေများ** - နိုင်ငံတကာလေယာဉ်လက်မှတ်များတွင် ထပ်ထည့်၍ပေးရသည့် အဖိုးအခများ (အကောက်ခွန်နှင့် လူဝင်မှုကြီးကြပ်ရေးခ၊ လေဆိပ်ဝန်ဆောင်မှုများ၊ တိရစ္ဆာန် သယ်ယူပို့ဆောင်ခြင်း ဆိုင်ရာ အခကြေးငွေများ၊ လုံခြုံရေးအခများ၊ ခရီးသွားခွန်၊ ထွက်ခွာခွန်၊ လေဆိပ်ဝန်ဆောင်ခွန် စသည်)
 - **ဖြည့်စွက်ပေးဆောင်ရခြင်းများ** - လူသွားလမ်းများ၊ ရေမြောင်းများ အဆင့်မြှင့်တင်ခြင်းနှင့် အထူးစီးပွား ရေးရပ်ကွက်များ အဆင့်မြှင့်တင်ခြင်းတို့အတွက် ပစ္စည်းခွန်တွင် ထပ်မံဖြည့်စွက်ပြီး ကောက်ခံခြင်းမျိုး
 - **Tax increment financing (value capture)** - လက်ရှိတွင် ပတ်ဝန်းကျင်တိုးတက်ကောင်းမွန်လာ ရေး (အားကစားရုံများ၊ ဈေးဝယ်စင်တာများ တည်ဆောက်ခြင်း) ကြွေးမြီဖြင့် ဘဏ္ဍာငွေဖြည့်ဆည်း ထားပြီး နောက်တွင် ၎င်းနေရာ၌ အိမ်ခြံမြေတန်ဖိုးတက်လာလျှင် ပစ္စည်းခွန် တိုးမြှင့်ကောက်ခံနိုင်ခြင်း
 - **Crowd Funding** - ပန်းခြံများ၊ ရေကူးကန်များ၊ ကစားကွင်းများ (ရင်းနှီးမြှုပ်နှံကြသည့်ပြည်သူများ - citizeninvestor)

Structure Of User Charges

- Access Charge: Cover long-term capital costs
- Use Fee: Cover short-run operating costs
- Congestion charge: Cover costs imposed by an additional user on other users

အသုံးပြုခကြေး ပုံသဏ္ဍာန်

- Access Charge :
Cover long-term capital costs
(ကာလရှည် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံထားရသည့်စရိတ်များအတွက် ကောက်ခံခြင်း)
- Use Fee
Cover short-run operating costs
(ရေတို လုပ်ငန်းလည်ပတ်ဆောင်ရွက်ရသည့်စရိတ်များအတွက် ကောက်ခံခြင်း)
- Congestion charge
Cover costs imposed by an additional user on other users
(သုံးစွဲသူတစ်ယောက် ထပ်တိုးလာခြင်းကြောင့် အခြားအသုံးပြုသူများ အပေါ် သက်ရောက်သည့်ကုန်ကျစရိတ်များ)

Utility Subsidies

- Promoted as a means to make utility service affordable for low-income households and a tool for income redistribution
- Based on the premise that utility subsidies are well-targeted at the poor, so low-income households therefore benefit disproportionately from the subsidies
- Most common form of subsidy, quantity based, is highly regressive because of coverage and metering constraints
- Geographically targeted or means-tested subsidies do somewhat better, but exclude many low-income households
- Connection subsidies are the most attractive alternative if utilities have the means and incentives to extend network access and low-income households choose to connect

ပံ့ပိုးပေးရသည့် ဝန်ဆောင်မှုများ (Utility Subsidies)

- ဝင်ငွေနှိမ် အိမ်ထောင်စုများ တတ်နိုင်လောက်မည့် ဝန်ဆောင်မှုများ ပံ့ပိုးပေးနိုင်ရေး နှင့် ဝင်ငွေ ပြန်လည် ခွဲဝေဖြန့်ဖြူးနိုင်ရေး နည်းလမ်းဖြစ်
- အဆိုများကို အခြေခံဆိုရလျှင် အစိုးရများက ဝန်ဆောင်မှုများ ထောက်ပံ့ပေးခြင်း (utility subsidies) သည် နွမ်းပါးသူများကို ကောင်းစွာပစ်မှတ်ထားသည်။
သို့သော်လည်း ဝင်ငွေနှိမ် အိမ်ထောင်စုများသည် ပံ့ပိုးပေးထားသည့် ဝန်ဆောင်မှုများမှ အကျိုးရလဒ်ကို အချိုးညီစွာ ရရှိမှုအားနည်း
- အများဆုံးတွေ့ရသည်မှာ အရေအတွက်ကိုအခြေပြုသည့် ထောက်ပံ့မှုပုံစံ ဖြစ်ပြီး လွှမ်းမိုး နိုင်မှုနှင့် တိုင်းတာနိုင်မှုအကန့်အသတ်များကြောင့် ချို့တဲ့သူများကို ထိုက်သင့်သလောက် အကျိုးပြုရန်ခက်စေ (highly regressive ဖြစ်စေ)
- ပထဝီအနေအထားအရ ပစ်မှတ်ထားခြင်း သို့မဟုတ် နွမ်းပါးသူများကို ပိုမို target ထား သော Mean-tested subsidies သည် တစ်စုံတစ်ရာ ပိုမိုကောင်းမွန်
သို့သော်လည်း ဝင်ငွေနှိမ် အိမ်ထောင်စုအများအပြားကို ဖယ်ချန်ထားခဲ့ဖြစ်
- ပံ့ပိုးပေးရသောဝန်ဆောင်မှုသည် နွမ်းပါးသူများကို target ထားသော mean-test subsidies မျိုးလည်းဖြစ်၊ ဝင်ငွေနည်းအိမ်ထောင်စုများ လက်လှမ်းမီစေမည့် ဝန်ဆောင်မှု များ၏ကွန်ယက်ကို ချိန်ဆက်ရန် မက်လုံးများလည်းရှိမည်ဆိုပါက ချိတ်ဆက်ပံ့ပိုးပေး ရသော ဝန်ဆောင်မှုများ (Connection subsidies) မှာ ဆွဲဆောင်နိုင်မှုအရှိဆုံး ရွေးချယ်စရာဖြစ်



RESIDENTIAL

BUSINESS

[Financial Assistance](#)
[Rates & Tariffs](#)
[Safety](#)
[Gas Heating Programs](#)
[FAQ](#)
[Home](#) > [Accounts](#) > [E-Bill](#)

Bill Summary

My Bill

[Bill Summary \(Home\)](#)
[Bill Detail](#)
[Usage Detail](#)
[Bill Messages](#)
[Print-Friendly Bill](#)

Payments

[Pay Now](#)
[Pay Multiple Accounts](#)
[Recurring Schedule](#)
[Transaction Activity](#)
[Terms & Conditions](#)

My Profile

[Linked Accounts](#)
[Bank Accounts](#)
[Customer Settings](#)

Account Name: [REDACTED]

Account Number: [REDACTED]

Current Balance: \$0.00

Go Paperless and enjoy hassle free, paperless billing.

Billing Period:

[REDACTED]

Account Number

Billing Date

Next Read Date

Previous Bill

Payment - Thank You

Total Cost - Electricity

Amount Due

Download

Oct 26, 2007

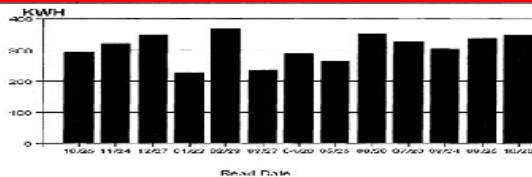
Nov 27, 2007

68.48

68.48

68.58

[REDACTED]



Most recent usage information is on the right side of the graph.

Customer:

Settings | Log Out | E-Bill FAQ

Bill Higher Than Usual?

Billing Rights

Budget Billing

Customer Communications

Home Analyzer

Mailing Address Change

Make a Comment

Report a Payment Plan

Set Up a Payment Plan

Strip Service

Transfer Service

Update Telephone Number

Understanding Your Bill



Transaction Activity

Date	Amount
11/13/2007	-\$28.58
10/09/2007	-\$85.46
09/04/2007	-\$80.30
08/01/2007	-\$84.58
07/05/2007	-\$72.53

[All Transaction Activity](#)



RESIDENTIAL

BUSINESS

Financial Assistance

Rates & Tariffs

Safety

Gas Heating Programs

FAQ

[Home](#) > [Residential](#) > [E-Bill](#)

Account Name

Account Number

Customer
Settings | Log Out | E-Bill FAQDisplay Billing Period:

Bill Detail

My Bill

- [Bill Summary \(Home\)](#)
- [Bill Detail](#)
- [Usage Detail](#)
- [Bill Messages](#)
- [Print Friendly Bill](#)
- Payments**
- [Pay Now](#)
- [Pay Multiple Accounts](#)
- [Recurring Schedule](#)
- [Transaction Activity](#)
- [Terms & Conditions](#)

My Profile

- [Linked Accounts](#)
- [Bank Accounts](#)
- [Customer Settings](#)

Utility Charges

Download

Utility Charges							
<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Delivery Services</div>	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Customer Charge</div>						6.87
		03021	X	350	KWH		13.27
		00325	X	350	KWH		1.14
		02346	X	350	KWH		6.51
		00060	X	350	KWH		0.18
		00250	X	350	KWH		0.68
	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Delivery Services Total</div>						30.65
<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Electric Service</div>							
	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Basic Svc Fixed</div>	.10825	X	350	KWH		37.23
	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Total Cost of Electricity</div>						68.56



RESIDENTIAL

BUSINESS

Financial Assistance

Rates & Tariffs

Safety

Gas Heating Programs

FAQ

[Home](#) > [Residential](#) > [Rates & Tariffs](#) > [Summary of Rates](#)

[Not Registered? Sign Up](#)
Related Topics

[Communities We Serve](#)
[Basic Service](#)
[Competitive Power Supply](#)
[Schedule of Rates](#)
[Cost of Gas](#)

Summary of Rates
Account Management

- [E-Bill](#)
- [Rates & Tariffs](#)
- [Update Phone Number](#)
- [Mailing Address Change](#)
- [Reviews of Info. For NSTAR's Discount Rate](#)
- [Gas Heating Programs](#)
- [Report a Payment Understanding Your Bill](#)
- [State Transfer of Gas Service](#)
- [Payment Options](#)
- [Energy Efficiency](#)
- [Home Analyzer](#)
- [Customer Information](#)
- [Contacts](#)

Electric Residential Rates
[Open Residential Rates](#)
Electric Residential Rates

The following rates are available to our customers and have been approved by the Massachusetts Department of Telecommunications and Energy. For greater detail, select Schedule of Rates.

Residential Rates:

- 04 - Residential Space Heating
- 05 - Residential Assistance
- 07 - Residential Assistance Space Heating
- 10 - Optional Residential Space Heating Time of Use
- 46 - Optional Residential Time of Use

01 - Residential Annual (R-1) (MDE 220 (PDF))

This basic, general use rate is for residential customers in a single private dwelling, an individual apartment or a residential condominium. Principal means of heating cannot be permanently installed electric space heating equipment.

Delivery Service Charges

Customer (per month) \$6.87	Distribution (per kWh) \$0.03821	Transition (per kWh) \$0.00326
Transmission (per kWh) \$0.02346	Energy Conservation (per kWh) \$0.00250	Renewable Energy (per kWh) \$0.00050

The Distribution Charge includes a \$0.00034 Pension Adjustment Factor. The Transition Charge includes a credit of \$0.00158 for a Default Service Adjustment.

The above table is for the delivery services portion of your bill. To calculate your total bill, you also need to add the supplier services charges (Basic Service or a third-party energy supplier).

[Top of Page](#)
04 - Residential Space Heating (R-3) (MDE 222 (PDF))

This basic, general use rate is for residential customers in a single private dwelling, an individual apartment or a residential condominium. Principal means of heating is permanently installed electric space heating equipment.



Basic Service

- E-Bill
- Rates & Tariffs
- Update Phone Number
- Mailing Address Change
- Release of Info. For NSTAR's Discount Rate
- Gas Heating Programs
- Report a Payment
- Understanding Your Bill
- Start, Transfer or Stop Service
- Payment Options
- Energy Efficiency
- Home Analyzer
- Customer Information
- Contacts

NSTAR Electric Basic Service customers have the choice of a six-month fixed price, or a monthly variable price. Both the fixed and the variable pricing closely reflect the actual price of electricity on the wholesale market.

Fixed Rate
Monthly Variable Rate

Fixed Rate Pricing Option for Basic Service

The fixed rate pricing option for Basic Service beginning July 1, 2007 is (all pricing is in cents per kilowatt hour):

Residential Customers July 1, 2007 to December 31, 2007 Rates A1, A2, A3, A4, A5, A7, A8, 32, 66, 68, 30, 37, 38, 85,	10.838
Small Commercial/Industrial Customers and Lighting July 1, 2007 to December 31, 2007 Rates A9, B1, U2, U5, U9, C1, C2, C3, 22, 23, 31, 33, 36, 41, 59, 79, 81, 82, 88, 02, 06, 19, 39, 51, 52, 80	11.097
Large Commercial/Industrial Customers (NEMA) October 1, 2007 to December 31, 2007 Rates E3, B7, G2, 70	9.489
Large Commercial/Industrial Customers (SEMA) October 1, 2007 to December 31, 2007 Rates G6, G8, 24, 84	9.638

- Upon opening your account, all residential and small commercial/industrial customers are to be placed on this fixed rate. You are allowed to choose the monthly variable rate, however you can only make this choice once.
- The rates for each period is based on our contract with the Basic Service provider.
- If you are on a fixed rate for Basic Service and decide to switch to a Competitive Power Supplier before the period is over, your electric bill will be recalculated. This means your electric bill for the period you were on the fixed rate will be recalculated as if you were on the monthly variable rate for that period. This ensures that all consumers pay the actual cost of the electricity they have used. This adjustment may be a credit or debit, and will be reflected on your first bill after the switch is effective. We can further explain this recalculation to you.

[Top of Page](#)

Monthly Variable Rate Pricing Option for Basic Service

The monthly variable rate pricing option for Basic Service beginning July 1, 2007 is (all pricing is in cents per kilowatt hour):

Username:
Password:

Not Registered? [Sign Up](#)

Related Topics

[Competitive Power Supply](#)

[Schedule of Rates](#)

[Schedule of Rates](#)

[Schedule of Rates](#)

Policy Challenges for User Charges (1)

- In principle, user charges for services are excellent sources of revenue, especially local revenue
 - They are economically efficient
 - They can also be fair and equitable
- But in practice, they are not used as extensively as they should be and are seldom well-designed
- Too often, user charges are
 - Inefficient
 - Inequitable
 - Costly to administer

အသုံးပြုခကြေးဆိုင်ရာ မူဝါဒစိန်ခေါ်မှုများ (၁)

- အခြေခံသဘောတရားအားဖြင့် အသုံးပြုခကြေးမှာ အလွန်ကောင်းသော ရငွေရင်းမြစ် ဖြစ်သည်။ အထူးသဖြင့် ဒေသန္တရအဆင့်တွင် အရေးပါသည့် ရငွေရင်းမြစ်ဖြစ်
 - အဆိုပါ စီးပွားရေးရှုထောင့်အရ ထိရောက်ကောင်းမွန်
 - မျှတမှုလည်းရှိ သာတူညီမျှမှုလည်းရှိ
- ဒါပေမယ့် လက်တွေ့တွင် ကျယ်ကျယ်ပြန့်ပြန့် အသုံးပြုခြင်းလည်း မရှိသလို ကောင်းစွာ ဒီဇိုင်းပုံဖော်ထားခြင်းသည်မှာလည်း ရှားပါး
- မကြာခဏဆိုသလို အသုံးပြုခကြေးများသည်
 - စီးပွားရေးအရ ထိရောက်ကောင်းမွန်ခြင်းမရှိ
 - မျှတမှုမရှိ၊
 - ကြီးကြပ်ကောက်ခံရာတွင် ကုန်ကျစရိတ်ကြီးမား

Policy Challenges for User Charges (2)

- These problems arise largely because most user charges are imposed simply for revenue purposes with no real attention to their design
- Moreover, even well-designed charges are seldom politically popular, especially if they are imposed for a service that has previously been under-priced
- How to Do It – in principle:
 - Impose charges only where it pays to do so – especially public utilities such as water and electricity
 - Design such charges efficiently
 - Ensure public acceptance of charges e.g. through attention to distributional aspects
 - Avoid “nuisance” charges

အသုံးပြုခကြေးဆိုင်ရာ မူဝါဒစီနီခေါ်မှုများ (၂)

- အသုံးပြုခကြေးများကို ရငွေရရှိရေးရည်ရွယ်ချက်များအတွက်သာကောက်ခံပြီး ဒီဇိုင်းကို သေချာအာရုံမစိုက်သည့်အတွက်ကြောင့် အဆိုပါပြဿနာများ အဓိကဖြစ်ပေါ်
- ထို့အပြင် ကောင်းမွန်သော အသုံးပြုခကြေးကောက်ခံမှုပုံစံဒီဇိုင်းရှိလျှင်တောင် နိုင်ငံရေးအရ လူကြိုက်များခဲ့သည်။ အထူးသဖြင့် ယခင်က ရှိသင့်သည်ထက်နိမ့်၍ ဈေးနှုန်းသတ်မှတ် ကောက်ခံထားသော ဝန်ဆောင်မှုတစ်ရပ်အတွက် ထိုက်သင့်သည့်ဈေးနှုန်းပြင်ဆင်သတ်မှတ်သည့် အခါမျိုးတွင်ဖြစ်
- ဘယ်လိုလုပ်မလဲ? အခြေခံသဘောတရားအရ -
 - ဝန်ဆောင်မှုရယူခြင်းအတွက် အဖိုးအခပေးနိုင်တဲ့နေရာတွေမှာဘဲ အသုံးပြုခကြေး သတ်မှတ်ကောက်ခံတာမျိုး - အထူးသဖြင့် ရေပေးဝေခြင်းနှင့် လျှပ်စစ်ဖြန့်ဖြူးခြင်း
 - ထိရောက်သည့် အသုံးပြုခကြေး ဒီဇိုင်း
 - အဖိုးအခကောက်ခံတာကို ပြည်သူတွေက လက်ခံလာအောင် အသေအချာ ပြုလုပ်ခြင်း - ဥပမာ - ခွဲဝေဖြန့်ဖြူးမှုရူထောင့်ကိုအလေးပေး၍ နားလည်လက်ခံလာစေခြင်း
 - ပြည်သူများ စိတ်ရှုပ်စေနိုင်သော အဖိုးအခများကို ရှောင်ကြဉ်ခြင်း

Policy Challenges for User Charges (3)

- Introducing/increasing user charges is tricky in practice
- You have to
 - Know the product
 - Know the data
 - Adjust data as necessary
 - Set the prices
 - Justify any subsidy clearly
 - Think through how to implement it
 - And, importantly, sell the scheme to both clients and suppliers
- Of course can say much the same about any change in revenue policy, but budgetary impacts usually larger so more likely to pay attention to (most of) these points

အသုံးပြုခြင်းဆိုင်ရာ မူဝါဒစီနီခေါ်မှုများ (၃)

- အသုံးပြုခြင်းသစ် စတင်ကောက်ခံခြင်း (သို့) နှုန်းတိုးမြှင့်ခြင်းများသည် လက်တွေ့ အားဖြင့် သတိထားရမည့် ကိစ္စများဖြစ်သည်။
- ထိုအတွက်
 - ပံ့ပိုးပေးထားရတဲ့ ဝန်ဆောင်မှုအကြောင်းကို သိရမယ်
 - အချက်အလက်ကို သိရမယ်
 - အချက်အလက်တွေကို လိုအပ်သလိုညှိနှိုင်းရမယ်
 - ဈေးနှုန်းများကို သတ်မှတ်ရမယ်
 - ထောက်ပံ့ပေးထားရတဲ့ ဝန်ဆောင်မှုတွေကို ရှင်းရှင်းလင်းလင်း ရှိစေရမယ်
 - ဘယ်လို အကောင်အထည်ဖော်မလဲ ဆိုတာ စဉ်းစားရမယ်
 - ပြီးတော့ အရေးကြီးတာက၊ ဝန်ဆောင်မှုအစီအစဉ်တွေကို ဝယ်ယူတွေ့ဘက်ကို ရော၊ ရောင်းသူတွေကိုပါ နားလည်သဘောပေါက်စေရမယ်
- ရငွေ ပေါ်လစီအပြောင်းအလဲတွေဟာ အတူတူတွေချည်းဘဲလို့ ပြောနိုင်တာပေါ့။ ဒါပေမယ့် ဘတ်ဂျတ်အပေါ် သက်ရောက်မှုကတော့ အမြဲတမ်းကြီးမားတဲ့အတွက် အဆိုပါ အချက်(အားလုံးနီးပါး) တွေကို အာရုံစိုက်ရမယ်။

Alternative Taxes on Businesses

- Gross receipts tax: tax on total revenue
- Value Added Tax (VAT): difference between sales and cost of goods and services
 - Gross income VAT
 - Net Income VAT
 - Consumption VAT

စီးပွားရေးလုပ်ငန်းများအပေါ် အခြားရွေးချယ်စရာအခွန်များ

- Gross receipts tax: စုစုပေါင်းရငွေအပေါ် အခွန်ကောက်ခြင်း
- Value Added Tax (VAT): ထပ်ဆင့်တိုးတန်ဖိုးခွန် (ကုန်စည်နှင့် ဝန်ဆောင်မှုများစရိတ်နှင့် ရောင်းချသည့်ဈေးနှုန်းအကြား ခြားနားချက်)
 - စုစုပေါင်းဝင်ငွေအပေါ် VAT
 - အသားတင်ဝင်ငွေအပေါ် VAT
 - စားသုံးမှုအပေါ် VAT

Alternative Business Tax Bases

Type	Subtraction Base	Additive Base	Tax Base
Gross Y (Receipts)	Revenue	Purchases + Wages + Depr. + i + Rent + π	$a * GDP$, $a > 1$
Value Added, Gross Y	Revenue – Purchases of Materials	Wages + Depr. + i + Rent + π	GDP
Value Added, Net Y	Revenue – Purchases of Materials – Depr.	Wages + i + Rent + π	National Income
Value Added, Consumption	Revenue – Purchases of Materials – Capital Purchases	Wages + i + Rent + π + Net Investment	Consumption
Net Y (Profits)	Revenue – Purchases of Materials – Wages – i – Rent – Depr.	π	π or ROI

Source: Adapted from Ronald Fisher, *State and Local Public Finance*, 3rd ed., Table 17-2.

စီးပွားရေးလုပ်ငန်းများအပေါ် အခြားရွေးချယ်စရာ အခွန်များ

Type	Subtraction Base	Additive Base	Tax Base
Gross Y (Receipts)	Revenue	Purchases + Wages + Depr. + i + Rent + π	$a * \text{GDP}$, $a > 1$
Value Added, Gross Y	Revenue – Purchases of Materials	Wages + Depr. + i + Rent + π	GDP
Value Added, Net Y	Revenue – Purchases of Materials – Depr.	Wages + i + Rent + π	National Income
Value Added, Consumption	Revenue – Purchases of Materials – Capital Purchases	Wages + i + Rent + π + Net Investment	Consumption
Net Y (Profits)	Revenue – Purchases of Materials – Wages – i – Rent – Depr.	π	π or ROI

Source: Adapted from Ronald Fisher, *State and Local Public Finance*, 3rd ed., Table 17-2.

Tax Bases and Production Stages

	Farmer	Miller	Baker	Oven	Steel	Total
Sales	\$100	\$500	\$2,000	\$500	\$200	\$3,300
Materials	0	100	500	200	0	800
Capital Goods	0	0	500	0	0	500
<i>Gross Receipts Tax @ 10%</i>	<i>10</i>	<i>50</i>	<i>200</i>	<i>50</i>	<i>20</i>	<i>330</i>
VA, Gross Y	100	400	1,500	300	200	2,500
<i>Gross Y VAT @ 10%</i>	<i>10</i>	<i>40</i>	<i>150</i>	<i>30</i>	<i>20</i>	<i>250</i>
Depreciation	0	0	100	0	0	100
VA, Net Y	100	400	1,400	300	200	2,400
<i>Net Y VAT @ 10%</i>	<i>10</i>	<i>40</i>	<i>140</i>	<i>30</i>	<i>20</i>	<i>240</i>
VA, Consumption	100	400	1,000	300	200	2,000
<i>Cons. VAT @ 10%</i>	<i>10</i>	<i>40</i>	<i>100</i>	<i>30</i>	<i>20</i>	<i>200</i>
Profit	8	40	160	40	16	264
<i>Profit Tax @ 10%</i>	<i>0.8</i>	<i>4</i>	<i>16</i>	<i>4</i>	<i>1.6</i>	<i>26.4</i>

Source: Adapted from Ronald Fisher, *State and Local Public Finance*, 3rd ed., Table 11-5.

အခွန်အခြေများ နှင့် ထုတ်လုပ်မှုအဆင့်များ

	Farmer	Miller	Baker	Oven	Steel	Total
Sales	\$100	\$500	\$2,000	\$500	\$200	\$3,300
Materials	0	100	500	200	0	800
Capital Goods	0	0	500	0	0	500
<i>Gross Receipts Tax @ 10%</i>	<i>10</i>	<i>50</i>	<i>200</i>	<i>50</i>	<i>20</i>	<i>330</i>
VA, Gross Y	100	400	1,500	300	200	2,500
<i>Gross Y VAT @ 10%</i>	<i>10</i>	<i>40</i>	<i>150</i>	<i>30</i>	<i>20</i>	<i>250</i>
Depreciation	0	0	100	0	0	100
VA, Net Y	100	400	1,400	300	200	2,400
<i>Net Y VAT @ 10%</i>	<i>10</i>	<i>40</i>	<i>140</i>	<i>30</i>	<i>20</i>	<i>240</i>
VA, Consumption	100	400	1,000	300	200	2,000
<i>Cons. VAT @ 10%</i>	<i>10</i>	<i>40</i>	<i>100</i>	<i>30</i>	<i>20</i>	<i>200</i>
Profit	8	40	160	40	16	264
<i>Profit Tax @ 10%</i>	<i>0.8</i>	<i>4</i>	<i>16</i>	<i>4</i>	<i>1.6</i>	<i>26.4</i>

Source: Adapted from Ronald Fisher, *State and Local Public Finance*, 3rd ed., Table 11-5.