

INHALTSVERZEICHNIS

Symbol- und Abkürzungsverzeichnis	VIII
Kapitel 1: Einleitung	1
TEIL I: THEORIE DER ZUSATZLAST, DER OPTIMALBESTEUERUNG UND DER STEUERREFORM	6
Kapitel 2: Die Theorie der Konsumentenrente und der Mehrbelastung	6
2.1. <i>Die Konsumentenrente nach Dupuit/Marshall</i>	6
2.1.1. Der Ausgangspunkt	6
2.1.2. Schwächen des Konzepts	9
2.2. <i>Die Hicksschen Wohlfahrtsmaße: Äquivalenz- und Kompensationsvariation</i>	11
2.3. <i>Exakte Definition der Mehrbelastung einer Verbrauchsteuer</i>	13
Kapitel 3: Erkenntnisgegenstand der optimal taxation (OT)	16
3.1. <i>Der Zweite Wohlfahrtssatz als Ausgangspunkt der OT</i>	16
3.2. <i>Fehlende Operationalisierbarkeit der "first best"-Lösung</i>	17
3.3. <i>Die OT als Spezialfall der Theorie des Zweitbesten</i>	18
3.4. <i>Terminologische Abgrenzung der Steuerarten</i>	19
3.5. <i>Gang der theoretischen Untersuchung</i>	20
Kapitel 4: Optimale Verbrauchsbesteuerung	21
4.1. <i>Allokationsoptimale Verbrauchsteuersysteme ("Ramsey-Modell")</i>	21
4.1.1. <i>Der Optimierungsansatz mit einer indirekten Nutzenfunktion</i>	22
4.1.1.1. <i>Modellprämissen</i>	22
4.1.1.1.1. <i>Der Haushalt</i>	22
4.1.1.1.2. <i>Die Produzenten</i>	22
4.1.1.1.3. <i>Der Staat</i>	23
4.1.1.1.4. <i>Weitere Prämissen</i>	23
4.1.1.2. <i>Modellrechnung</i>	23
4.1.1.2.1. <i>Der Optimierungsansatz</i>	23
4.1.1.2.2. <i>Die Herleitung der Bedingungen 1. Ordnung</i>	24
4.1.1.3. <i>Modellergebnisse</i>	25
4.1.1.3.1. <i>Die Ramsey-Regel</i>	25
4.1.1.3.2. <i>Die inverse Elastizitätenregel</i>	27
4.1.1.3.3. <i>Die Corlett-Hague-Regel</i>	29
4.1.1.3.4. <i>Die Freizeitkomplementaritätsregel</i>	31

4.1.2. Indirekte Steuern und Präferenzstruktur: Der Optimierungsansatz mit einer direkten Nutzenfunktion	32
4.1.2.1. Modellannahmen	32
4.1.2.1.1. Der Haushalt	32
4.1.2.1.2. Die Unternehmen	33
4.1.2.1.3. Der Staat	33
4.1.2.1.4. Weitere Prämissen	33
4.1.2.2. Modellrechnung	33
4.1.2.2.1. Die individuelle Nutzenmaximierung	33
4.1.2.2.2. Der Optimierungsansatz des Staates	34
4.1.2.2.2.1. Die Optimalitätsbedingung für die Veränderung der Nachfrage	34
4.1.2.2.2.2. Die Optimalitätsbedingung für die Arbeitsangebotsreaktion	35
4.1.2.3. Modellergebnisse	36
4.1.2.3.1. Vollkommen unelastisches Arbeitsangebot	36
4.1.2.3.2. Elastisches Arbeitsangebot	37
4.1.2.4. Modifikationen	37
4.1.2.4.1. Inverse Elastizitätenregel	37
4.1.2.4.2. Modifizierte inverse Elastizitätenregel	38
4.1.3. Einheitliche contra differenzierte Steuersätze im Ramsey-Modell	39
4.1.3.1. Regeln für einheitliche Steuersätze bei indirekten Nutzenfunktionen	39
4.1.3.1.1. Einheitliche Steuersätze bei Vernachlässigung von Kreuzpreis- und Einkommenseffekten	39
4.1.3.1.2. Einheitliche Steuersätze bei Kreuzpreiseffekten und Existenz eines nicht besteuerten Gutes	39
4.1.3.2. Regeln für einheitliche Steuersätze bei direkten Nutzenfunktionen	40
4.1.3.3. Zusammenfassung: Einheitliche contra differenzierte Verbrauchsteuersätze im Ramsey-Modell	44
4.1.3.4. Vergleich zwischen neuer und traditioneller Finanztheorie	45
4.1.3.5. Zur Relevanz des Ramsey-Modells	46
4.2. Optimale Verbrauchsbesteuerung unter dem Distributions- und Allokationsziel (Diamond-Mirrlees-Modell)	47
4.2.1. Der Übergang zur Mehr-Personen-Wirtschaft	47
4.2.2. Das Problem: Der Gegensatz zwischen Effizienz und Gerechtigkeit innerhalb der indirekten Besteuerung	48

4.2.3. Die Lösung: Optimale Verbrauchsteuersätze in einer Mehr-Personen-Ökonomie	48
4.2.3.1. Modellannahmen	48
4.2.3.2. Modellrechnung	49
4.2.3.3. Modellergebnis	51
4.2.3.3.1. Die Diamond-Mirrlees-Regel	51
4.2.3.3.2. Die inverse Elastizitätenregel für die Mehr-Personen-Wirtschaft (Feldstein-Regel)	52
4.2.3.3.2.1. Die effizienzpolitische Komponente	53
4.2.3.3.2.2. Die distributionspolitische Komponente	53
4.2.4. Zur allokativen und distributiven Optimalität eines einheitlichen Steuersatzes	55
Kapitel 5: Optimale Einkommensteuer	56
5.1. Einleitung	56
5.2. Das Grundmodell der optimalen nicht-linearen Einkommensteuer	58
5.2.1. Modellstruktur	58
5.2.1.1. Die individuelle Konsum- und Arbeitsentscheidung	59
5.2.1.2. Das Optimierungsproblem des Staates	62
5.2.2. Eigenschaften der optimalen Einkommensteuer	63
5.3. Optimale lineare Einkommensteuer	65
5.3.1. Das Modell	66
5.3.2. Die Modellrechnung	66
5.3.3. Die Modelllösung	69
5.4. Numerische Simulationsstudien für den optimalen Einkommensteuertarif	70
5.4.1. Die Studie von Mirrlees	70
5.4.2. Die Studien von Atkinson, Feldstein und Stern	72
5.4.3. Die Studie von Tuomala	74
5.5. Zusammenfassung der Ergebnisse	75
Kapitel 6: Optimale direkte und indirekte Steuern	78
6.1. Problemstellung	78
6.2. Das Modell bei allokativer Zielsetzung	80
6.2.1. Modellannahmen	80
6.2.2. Modelllösung bei Ausschluß von Kopfsteuern	80
6.2.3. Modelllösung bei Zulassung von Kopfsteuerelementen	82
6.2.3.1. Optimale Steuerstruktur	83
6.2.3.2. Optimales Kopfsteuerelement	83
6.2.3.3. Gesamtergebnis	84

6.3. Das Modell bei Einbeziehung von Verteilungsüberlegungen	85
6.3.1. Die Integration von Verbrauch- und linearer Einkommensteuer	85
6.3.1.1. Modellmodifikationen	85
6.3.1.2. Modelllösung	85
6.3.1.2.1. Optimale Steuerstruktur	87
6.3.1.2.2. Optimales Kopfsteuerelement	87
6.3.1.2.3. Gesamtergebnis	88
6.3.2. Die Integration von Verbrauch- und nicht-linearer Einkommensteuer	91
6.3.2.1. Modellmodifikation	91
6.3.2.2. Modelllösung	93
6.4. Die Integration von Ersparnissen	99
6.4.1. Problemstellung	99
6.4.2. Modellannahmen	100
6.4.3. Modellergebnisse	101
6.4.3.1. Optimale Besteuerung der Ersparnis unter Effizienzaspekten bei variabler Staatsverschuldung	101
6.4.3.2. Optimale Besteuerung der Ersparnis unter Effizienzaspekten bei konstanter Staatsverschuldung	103
6.4.3.3. Optimale Besteuerung der Ersparnis unter Effizienz- und Verteilungsaspekten	105
6.5. Schlußfolgerungen aus der Analyse	106
6.5.1. Zur Ziel-Mittel-Zuordnung von direkten und indirekten Steuern und zur Optimalität eines einheitlichen Steuersatzes	106
6.5.2. Zur Diskussion um die geeignete Bemessungsgrundlage	109
6.5.3. Äquivalenz contra unterschiedliche Merklichkeit der Steuerarten und Implikationen für die Steuerreformdiskussion	110
Kapitel 7: Theorie der wohlfahrtsoptimalen Steuerreform	113
7.1. Herleitung eines allgemeinen Steuerreformkriteriums	114
7.2. Reform im Ramsey-Modell	116
7.3. Reform im Diamond-Mirrlees-Modell	117
7.4. Das inverse Optimumproblem und die Möglichkeit von Pareto-Verbesserungen	119
7.5. Theorie der Steuerreform und Harmonisierung der Verbrauchsteuersätze	120
7.6. Die Theorie der Einkommensteuerreform	121

TEIL II: EMPIRISCHE UNTERSUCHUNGSKONZEPTION	124
Kapitel 8: Operationalisierung der Zusatzlastmaße und der OT	126
8.1. Dualitätstheorie, Integrabilitätsproblem und theoretische Restriktionen	126
8.2. Verfahren zur Lösung des Integrabilitätsproblems	129
8.2.1. Systematisierung der Verfahren	129
8.2.2. Wahl der Funktionsform	130
8.2.2.1. Vorgabe einer (in-)direkten Nutzenfunktion bzw. Ausgabenfunktion	130
8.2.2.2. Vorgabe einer Nachfrage-/Angebotsfunktion	132
8.2.2.3. Selektionskriterien	133
8.3. Operationalisierung der OT	134
Kapitel 9: Mikrodaten und Simulationsmodell	137
9.1. Die Einkommens- und Verbrauchsstichprobe 1978	138
9.2. Die erste Welle des Sozio-ökonomischen Panels	140
9.3. Das Mikrosimulationsmodell	142
Kapitel 10: Güternachfrage- und Arbeitsangebotssystem	146
10.1. Das Ausgabensystem	146
10.1.1. Funktionsform	146
10.1.2. Elastizitäten im LES	147
10.1.3. Wohlfahrtsmaße innerhalb des LES	148
10.1.4. Stochastische Spezifikation des LES auf Basis von Querschnittsinformationen	149
10.1.5. Herleitung der Strukturparameter des LES	151
10.2. Das Arbeitsangebotsmodell	151
10.2.1. Theoretisches Modell	152
10.2.2. Ökonometrisches Modell	156
10.2.2.1. Wahl der Funktionsform	156
10.2.2.2. Mikroökonomische Formulierung für die lineare Arbeitsangebotsfunktion	157
10.2.2.2.1. Das selektionskorrigierte Regressionsmodell von Heckman	160
10.2.2.2.2. Das erweiterte TOBIT-Modell	160
10.2.2.3. Definition und Messung der ökonomischen Variablen	161
10.2.2.3.1. Messung des Arbeitsangebots	161
10.2.2.3.2. Messung des marginalen Nettolohns	161
10.2.2.3.3. Messung des linearisierten Netto-Nichterwerbseinkommens	163

10.2.2.3.4. Sonstige Variablen	164
TEIL III: EMPIRISCHE ERGEBNISSE	166
Kapitel 11: Schätzergebnisse für das Ausgabe- und das Arbeitsangebotssystem	167
11.1. Ergebnisse für das Ausgabensystem	167
11.2. Empirische Ergebnisse der Arbeitsangebotschätzung	171
11.2.1. Auswahl der Stichprobe	171
11.2.2. Ergebnisse	173
11.2.2.1. Probit/COLS-Ansatz	174
11.2.2.2. Erweiterter Tobit-Ansatz	179
11.2.2.3. Elastizitäten	180
11.3. Zusammenfassung und Würdigung der Schätzergebnisse der Arbeitsangebotsfunktion	182
Kapitel 12: Distributions- und Allokationswirkungen der Mehrwertsteuer	185
12.1. Inzidenzkonzept	185
12.2. Bezugsbasis	186
12.3. Verteilungswirkungen der Mehrwertsteuer	188
12.4. Einordnung der Belastungsanalyse in die DIW-RWI-Kontroverse	191
12.5. Die Zusatzlast der Mehrwertsteuer	194
Kapitel 13: Simulationsergebnisse für die optimale Verbrauchsbesteuerung	196
13.1. Berechnung optimaler Verbrauchsteuersätze	196
13.1.1. Optimale Verbrauchsteuersätze in der Ein-Personen-Ökonomie	196
13.1.2. Optimale Verbrauchsteuersätze in der Mehr-Personen-Ökonomie	198
13.1.2.1. Ausgangspunkt	198
13.1.2.2. Bestimmung der Verteilungsgewichte	199
13.1.2.3. Die Optimalsteuersätze in einer Mehr-Personen-Wirtschaft	205
13.2. Wohlfahrtswirkungen der Optimalsteuersätze	207
13.2.1. Verteilungs- und Allokationswirkungen der allokativ optimalen Steuersätze	207
13.2.2. Allokations- und Verteilungswirkungen der Diamond-Mirrlees-Steuersätze	211
13.3. Wohlfahrtsoptimale Verbrauchsteuerreform	214
13.4. Zusammenfassung	217

Kapitel 14: Distributions- und Allokationswirkungen des Einkommensteuersystems	218
14.1. <i>Distributionswirkungen des Einkommensteuersystems</i>	218
14.2. <i>Die Mehrbelastung des deutschen Einkommensteuersystems</i>	220
14.2.1. <i>Auswirkungen der Einkommensteuer auf die Ökonomische Wohlfahrt der Alleinstehenden</i>	223
14.2.2. <i>Wohlfahrtsanalyse für die verheirateten Frauen</i>	225
14.3. <i>Zusammenfassung der Ergebnisse</i>	227
Kapitel 15: Optimaler Einkommensteuertarif	229
15.1. <i>Substitutionselastizität und Wahl der quasi-optimalen Grenzsteuersätze</i>	229
15.2. <i>Zur Relevanz der ermittelten Ergebnisse</i>	232
Kapitel 16: Schlußfolgerungen und Ausblick	236
16.1. <i>OT und traditionelle Finanzwissenschaft</i>	236
16.2. <i>Lehren aus Theorie und Empirie</i>	240
16.2.1. <i>Die Kontroverse "einheitliche contra differenzierte Verbrauchsbesteuerung"</i>	240
16.2.2. <i>Die Kontroverse "direkte contra indirekte Besteuerung"</i>	241
16.2.3. <i>Verlauf der Grenzsteuersätze</i>	242
16.2.4. <i>OT, Datenanforderungen und Ökonometrie</i>	243
Tabellenanhang	245
Literaturverzeichnis	249