

Inhaltsverzeichnis

Einleitung	1
I. Teil: <u>Entwicklung und Struktur des Staatshaushalts</u>	4
1. Entwicklung und Struktur der Staatseinnahmen	4
1.1 Nominale und reale Entwicklung der Staatseinnahmen	4
1.2 Entwicklung der indirekten Steuern und Zölle	9
1.2.1 Überblick	9
1.2.2 Die Außenhandelssteuern	10
1.2.3 Sonstige indirekte Steuern	13
1.3 Entwicklung der direkten Steuern	14
1.4 Entwicklung sonstiger Einnahmen	17
2. Die afghanischen Steuereinnahmen im Ländervergleich	19
2.1 Struktur der Steuereinnahmen im Ländervergleich	19
2.2 Die Steuerlastquote	23
2.2.1 Aussagewert der Steuerlastquote	23
2.2.2 Die Einflußfaktoren der Steuerlastquote	24
2.2.3 Die Steuerlastquote Afghanistans im Vergleich zu anderen Entwicklungsländern	27
3. Entwicklung und Struktur der Staatsausgaben	29
3.1 Überblick	29
3.2 Die ordentlichen Staatsausgaben	31
3.3 Die Entwicklungsausgaben	33
4. Finanzierung der Staatsausgaben	34
4.1 Überblick	34
4.2 Die Rolle der Defizitfinanzierung	37
4.2.1 Umfang der Defizitfinanzierung	37
4.2.2 Möglichkeiten und Grenzen preisniveau- neutraler Defizitfinanzierung	38
4.2.2.1 Die Quellen der monetären Expansion in Afghanistan	38
4.2.2.2 Determinanten einer preisniveau- neutralen monetären Expansion in Afghanistan	39
4.2.2.3 Der mögliche Umfang preisneu- traler Defizitfinanzierung in Afghanistan	43
4.2.2.4 Die Auswirkungen und Einsatz- möglichkeiten der Defizitfinan- zierung	46

II. Teil: <u>Die Finanzverwaltung</u>	50
1. Historische Entwicklung der Finanzverwaltung	50
1.1 Die Anfänge der Finanzverwaltung des modernen Afghanistans	50
1.2 Reformen auf dem Sektor des Finanzwesens unter Emir Abdur Rahman	51
1.3 Die Entwicklung der Finanzverwaltung seit Beginn des 20. Jahrhunderts	52
1.4 Die gegenwärtige Finanzverwaltung	54
2. Die Steuerverwaltung	54
2.1 Struktur und personelle Besetzung der Steuer- verwaltung	54
2.1.1 Struktur der Zentralsteuerverwaltung	54
2.1.2 Struktur der Provinzialsteuerverwaltung	56
2.1.3 Die Beamtenschaft	56
2.2 Die Leistungsfähigkeit der Steuerverwaltung	59
2.2.1 Korruption	59
2.2.2 Steuereinzug	61
3. Die Zollverwaltung	63
3.1 Struktur der Zollverwaltung	63
3.2 Die Zollverwaltung auf provinzieller Ebene	65
3.3 Die administrativen Hemmnisse	68
III. Teil: <u>Die Steuern und Gebühren</u>	70
1. Die direkte Besteuerung	70
1.1 Vorbemerkungen	70
1.2 Die Einkommensteuer	71
1.2.1 Gesetzliche Ausgestaltung der Ein- kommensteuer	71
1.2.2 Die Entstellung der gesetzlich fixierten Veranlagung in der Steuerpraxis	76
1.2.3 Steuereinzugsarten	77
1.2.4 Der Fehlschlag der modernen Einkommen- besteuerung	78
1.2.5 Ersatzkonstruktionen für die Einkommen- steuer	81
1.2.5.1 Arten von Ersatzkonstruktionen	81
1.2.5.2 Festsetzung der Steuerschuld mittels Pauschalierung und Schätzung	85
1.2.5.3 Probleme des Steuereinzugs	86
1.2.6 Reformmöglichkeiten	89

1.3 Die Körperschaftsteuer	91
1.3.1 Gesetzliche Ausgestaltung der Körperschaftsteuer	91
1.3.2 Verzerrung der Gewinnermittlungsvorschriften in der Besteuerungspraxis	91
1.3.3 Bedeutung der Körperschaftsteuer	92
1.3.4 Reformmöglichkeiten	94
1.4 Die landwirtschaftlichen Steuern	95
1.4.1 Die Bodensteuer	95
1.4.1.1 Historischer Hintergrund	95
1.4.1.2 Bemessungsgrundlagen und Bodensteuertarife	97
1.4.1.3 Beispiele ungerechter Verteilung der Bodensteuerlast	99
1.4.1.4 Uneinheitliche Erhebungsverfahren	101
1.4.1.5 Das Bodensteuerpotential	102
1.4.2 Steuer auf Obstbäume und Weinstöcke	106
1.4.3 Die Viehsteuer	106
1.4.4 Die Mühlensteuer	108
1.4.5 Reformmöglichkeiten	109
1.5 Sonstige direkte Steuern	110
2. Die indirekte Besteuerung	111
2.1 Finanzmonopole und sonstige Monopolabgaben	111
2.2 Die Import-, Export- und Umsatzsteuer	114
2.2.1 Die Import- und Exportsteuer	114
2.2.2 Die Umsatzsteuer	115
2.2.3 Reformmöglichkeiten	117
3. Gebühren und Kommunalabgaben	119
3.1 Straßenbenutzungsgebühren	119
3.2 Kommunalabgaben	120
IV. Teil: <u>Die Zölle</u>	122
1. Arten und Erhebungsmethoden	122
1.1 Die Zollnomenklatur als Grundlage der Außenhandelsbesteuerung	122
1.2 Die Außenhandelsabgaben des Imports und Exports	123
1.3 Zollbefreiungen	126
1.3.1 Das Foreign and Domestic Private Investment Law	126
1.3.2 Sonstige Bestimmungen	128

2. Allokationswirkungen der afghanischen Zollpolitik	129
2.1 Einführung	129
2.2 Die Import- und Einnahmenstruktur	130
2.3 Die Zollbelastungsstruktur	136
2.4 Die Diskrepanz zwischen errechneten und tatsächlichen Zolleinnahmen	138
2.5 Exkurs - einige Aspekte der Verteilungswirkungen des Zollsystems	139
2.6 Die Zollschutzwirkungen des afghanischen Zolltarifsystems	141
2.6.1 Theoretische Überlegungen zur Messung des effektiven Zollschutzes	142
2.6.2 Die Ermittlung des effektiven Zollschutzes ausgewählter Wirtschaftsbereiche	146
2.6.2.1 Methodisches Vorgehen	146
2.6.2.2 Höhe und Aussagewert des effektiven Zollschutzes für die untersuchten Wirtschaftsbereiche	148
2.7 Schlußfolgerungen und Empfehlungen	152
2.7.1 Auswirkung einer Zolltarifrevision	154
2.7.2 Die Wirkungen der Tarifrevision auf die tatsächlichen Zolleinnahmen	158
3. Exportzölle und multiple Wechselkurse	159
3.1 Exportzollwirkungen	160
3.2 Entwicklung und Struktur der Exporte	162
3.3 Die Belastung der Exporte	164
3.4 Beurteilung der Exportabgaben	166
4. Der Schmuggel	171
4.1 Ursachen des Schmuggels	171
4.2 Formen und Wirkungen des Schmuggels	173
Tabellen- und Abbildungsverzeichnis	181
Statistischer Anhang	184
Literaturverzeichnis	207
Summary and Proposals	215
خلاصه بزیان دری	228
(Zusammenfassung in Farsi)	