

# Inhaltsverzeichnis

Einleitung und Aufbau der Arbeit	iii
<b>TEIL 1: ZIELSETZUNGEN UND LÖSUNGSANSÄTZE EINER MESSUNG DER STEUERBELASTUNG</b>	<b>1</b>
1 Probleme einer Quantifizierung der Steuerbelastung	1
1.1 Drei deskriptive Maßgrößen der Besteuerung	2
1.2 Maßgrößen der Steuerbelastung und Indexzahlen	7
2 Unzulänglichkeiten einiger neuerer Steuerlastkonzepte	10
2.1 Das Frank/Bird-Konzept	10
2.2 Das Tanzi-Konzept einer normierten Steuerlast	13
2.3 Das Bracewell-Milnes-Konzept der Steuerintension	15
2.4 Choudhrys Konzept eines Divisia-Index	20
2.5 Einige weitere Schwierigkeiten	21
3 Steuerindizes und ökonomische Analyse	24
3.1 Prognose des Steueraufkommens	24
3.2 Internationale Steuerlastvergleiche	26
3.3 Die Belastung der Haushalte mit indirekten Steuern	26
3.4 Die Messung der Gesamtsteuerbelastung der Haushalte	27
3.5 Die Auswirkung der Steuern auf die Kaufkraft der Haushalte	28
<b>TEIL 2: DESKRIPTIVE STEUERLASTINDIZES</b>	<b>31</b>
4 Theorie der Indexzahlen - ein Überblick	31
4.1 Historische Wurzeln	31
4.2 Ansätze einer Theorie von Indexzahlen	32
4.3 Deskriptive Indexzahlen	34
4.4 Ökonomische Indexzahlen	38
4.5 Ausblick	40
5 Ansätze zu einer axiomatischen Theorie von Steuerindizes	42
5.1 Definition eines Steuerindex	44
5.2 Basisaxiome für Steuersatzindizes	45
5.2.1 Die Beschränkung der Indexklasse durch die Basisaxiome	48

5.3	Zusatzaxiome für Steuersatzindizes	54
5.4	Das Zusammenwirken der axiomatischen Anforderungen	67
5.5	Ausblick	75
6	Das Konzept eines Umsatzsteuerindex für Österreich	77
6.1	Die Datenbasis des österreichischen Verbraucherpreisindex	77
6.1.1	Der Warenkorb	78
6.1.2	Die Bundesmeßziffern	79
6.2	Die Umsatzsteuerbelastung der Warenkorbgüter	80
6.3	Die Konzeption des Umsatzsteuerindex USI 76	81
6.3.1	Definition	81
6.3.2	Eigenschaften des Umsatzsteuerindex	84
6.3.3	Umsatzsteuerindex und durchschnittliche Umsatzsteuerbelastung	85
6.4	Empirische Evidenz für Österreich	86
6.5	Ausblick	96
TEIL 3: ANSÄTZE ZU EINER ÖKONOMISCHEN THEORIE VON STEUERINDIZES		97
7	Preis- und Mengenindizes bei rationaler Haushaltsentscheidung	98
7.1	Der Konüs-Lebenshaltungskostenindex	98
7.2	Definition von Mengenindizes mithilfe der Ausgabenfunktion	101
7.2.1	Der implizite Konüs-Mengenindex	101
7.2.2	Der Allen-Mengenindex	102
7.3	Der Malmquist-Mengenindex	105
7.4	Berechnung ökonomischer Indexzahlen	112
8	Ökonomische Steuerlastindizes	114
8.1	Der implizite Malmquist-Steuersatzindex	115
8.2	Der implizite Konüs-Steuersatzindex	117
8.3	Der Konüs-Steuersatzindex	121
8.4	Der Malmquist-Steuersatzindex	123
8.5	Definition eines Steuerlastindex über Preisinkremente	126
8.6	Definition eines Steuerlastindex über Mengendeckremente	128
8.7	Zusammenfassung und Ausblick	129

9	Die Messung der Treibstoffsteuerbelastung	131
9.1	Ein Modell der Haushaltsbenzinnachfrage	133
9.2	Die Steuerbelastung von Benzin	134
9.3	Die Messung der Steuerbelastung mithilfe ökonomischer Steuerlastindizes	137
TEIL 4: HAUSHALTSAUSGABEN UND STEUERBELASTUNG		141
10	Das Konzept eines Haushaltsausgabenindex	143
10.1	Die formale Konstruktion eines Haushalts- ausgabenindex	143
10.2	Andere Darstellungsformen des Haushalts- ausgabenindex	145
10.3	Haushaltsausgabenindex und effektive Residualeinkommenselastizität	146
10.4	Aggregation über Haushalte	148
11	Haushaltsausgabenindizes in Großbritannien	150
11.1	Der Tax and Price Index	150
11.1.1	Definition	150
11.1.2	Berechnungsmethode	151
11.1.3	Imputation der monatlichen Steuerbeträge	153
11.2	Der Gross Earnings Deflator	154
11.2.1	Definition	154
11.2.2	Imputation der monatlichen Steuerbeträge	155
11.3	Empirische Evidenz für Großbritannien	158
11.3.1	Entwicklung des realen Haushalts- einkommens	158
11.3.2	Rückschlüsse auf die Steuerbelastung	163
12	Die Konstruktion eines Haushaltsausgabenindex für Österreich	169
12.1	Definition	169
12.2	Die Ausgaben der Haushalte für direkte Steuern	170
12.2.1	Die Imputation der Pflichtbeiträge	171
12.2.2	Die Imputation der Lohnsteuer	173
12.3	Statistische Datenbasis	182
12.4	Empirische Evidenz für Österreich	184
Zusammenfassung und Ausblick		194

Anhang	197
A1 Umsatzsteuersätze der Warenkorbgüter des Verbraucherpreisindex 1976 im Jahr 1981	197
A2 Umsatzsteuerindex und Umsatzsteuerbelastung in Österreich	200
A3 Beweise zu Kapitel 7	203
A4 Hausmans Ansatz zur Herleitung der Ausgabenfunktion aus Marshallschen Nachfragefunktionen	209
A5 Haushaltsausgaben-, Preis- und Lohnindizes für Großbritannien	212
A6 Haushaltsausgaben-, Preis- und Tariflohnindizes für Österreich	215
Literaturverzeichnis	219