

# **DIE TABAKSTEUER**

**Instrument der fiskalischen Einnahmeerzielung  
und der gesellschaftlichen Verbrauchslenkung**

**Geschichtliche Entwicklung, internationaler  
Vergleich und Reformperspektiven**

**Von dem Fachbereich 1  
Rechts- und Wirtschaftswissenschaften  
der Technischen Hochschule Darmstadt  
zur Erlangung der Würde eines  
Doktors der Wirtschaftswissenschaften  
(Dr. rer. pol.)**

**genehmigte**

**Dissertation**

**von**

**Diplom-Volkswirt Wilhelm J. Zimmermann  
aus Gau-Algesheim/Rhein**

<b>Referent:</b>	<b>Prof. Dr. Bert Rürup</b>
<b>Korreferent:</b>	<b>Prof. Dr. Joachim Lang</b>
<b>Tag der Einreichung:</b>	<b>30. September 1986</b>
<b>Tag der mündlichen Prüfung:</b>	<b>15. Dezember 1986</b>

**D 17**

**Darmstadt 1986**

## INHALTSVERZEICHNIS

		<u>Seite</u>
I.	Einleitung	6
II.	Die Herkunft des Tabaks und die Geschichte des Rauchens und der Tabakwirtschaft:	9
1.	Die Bedeutung des Tabaks.	9
2.	Die Herkunft des Tabaks.	10
3.	Die geschichtliche Entwicklung des Rauchens:	11
3.1	In Nordamerika	11
3.2	In Europa	12
3.3	In Deutschland	12
3.4	Die verschiedenen Rauchgewohnheiten.	14
4.	Die Entstehung der Tabakwirtschaft.	15
5.	Die Entwicklung der Zigarettenherstellung.	16
III.	Die Geschichte der Tabaksteuer, ihre Entwicklung und ihre heutige Struktur:	19
1.	Allgemeine Betrachtung.	19
2.	Der Beginn der Tabakbesteuerung.	20
3.	Die Entwicklung der Tabakbesteuerung im Deutschen Reich von 1870 - 1945.	22
4.	Die Entwicklung der Tabakbesteuerung nach 1945.	26

IV.	Vergleichende Betrachtung der Tabaksteuer in verschiedenen Ländern der westlichen Hemisphäre.	28
1.	Allgemeine Betrachtung.	28
2.	Die Struktur der Tabaksteuer bei Zigaretten in den Mitgliedsländern der Europäischen Gemeinschaft (EG).	29
3.	Der Stand der Tabaksteuerharmonisierung in der Europäischen Gemeinschaft von 1967 - 1986.	32
4.	Die Struktur der Tabaksteuer bei Zigaretten in verschiedenen außereuropäischen Ländern:	38
4.1	Australien	39
4.2	Brasilien	39
4.3	Hongkong	40
4.4	Japan	40
4.5	Kanada	41
4.6	Malaysia	41
4.7	Schweiz	42
4.8	Singapur	43
4.9	Vereinigte Staaten von Amerika	43
5.0	Ostblockstaaten.	44
V.	Die fiskalische Bedeutung und die Verteilungswirkungen der Tabaksteuer:	45
1.	Die fiskalische Bedeutung der Tabaksteuer:	45
1.1	Allgemeine Betrachtung.	45
1.2	Die Entstehung und Festsetzung der Tabaksteuer.	46
1.3	Die steuerpolitische Rechtfertigung der Tabaksteuer.	50
1.4	Die Tabaksteuer, eine typische Verbrauchsteuer.	53
2.	Grundlagen empirischer Inzidenzanalysen von Verbrauchsteuern:	55

	<u>Seite</u>
2.1	Die allgemeinen Belastungswirkungen der Verbrauchsteuer. 53
2.2	Die Oberwälzung der Verbrauchsteuer. 56
2.3	Die Formen der Steuerinzidenz. 60
2.4	Die Bestimmungsfaktoren der Inzidenz: 65
2.4.1	Der Prozeß der Substitution. 66
2.4.2	Die Marktform. 67
2.4.3	Die Preis-, Nachfrage- und Aufkommenselastizitäten. 72
2.4.4	Die Besteuerungsformen. 77
3.	Die methodische Vorgehensweise bei der ex post Belastungs- und Verteilungsrechnung der Tabaksteuer: 82
3.1	Die Konsumentenmerkmale. 83
3.2	Die Inzidenzarten und Modellanalysen. 86
3.3	Die Bemessungsgrundlage der Tabaksteuer. 88
3.4	Die Unternehmen der Zigarettenanbieter am deutschen Markt. 89
3.5	Die Exporte der deutschen Zigarettenindustrie. 100
VI.	Die empirischen Ergebnisse der Verteilungswirkungen bei Tabaksteuererhöhungen. 101
1.	Allgemeine Betrachtung. 101
2.	Die Verteilungswirkungen, gemessen am Konsumbudget der Raucher: 104
2.1	Allgemeine Betrachtungen. 104
2.2	Die Verteilungswirkungen der Raucher, aufgeteilt nach Männern und Frauen. 107
2.3	Die Verteilungswirkungen der Raucher, aufgeteilt nach Altersgruppen. 108
2.4	Die Verteilungswirkungen nach Berufsgruppen. 111

2.5	Die Verteilungswirkungen nach dem Haushalts- Nettoeinkommen.	114
2.6	Zusammenfassung der Detailanalysen der Verteilungswirkungen.	117
3.	Die Verteilungswirkungen, gemessen an der Rentabi- lität und Wirtschaftlichkeit der deutschen Ziga- rettenindustrie:	121
3.1	Die zusammengefaßten Bilanzen der fünf größten Unternehmen der deutschen Zigarettenindustrie.	123
3.2	Die zusammengefaßten Gewinn- und Verlustrechnungen der fünf größten Unternehmen der Zigarettenindustrie.	127
3.3	Die Rentabilitäts- und Wirtschaftlichkeitskennziffer der deutschen Zigarettenindustrie.	132
3.3.1	Die Rentabilitätskoeffizienten.	132
3.3.2	Die Wirtschaftlichkeitskoeffizienten.	132
VII.	Die Tabaksteuer als Instrument der gesellschaft- lichen Verbrauchslenkung, aufgezeigt am Beispiel des Zigarettenverbrauchs:	134
1.	Allgemeine Betrachtung.	134
2.	Der Einfluß der Tabaksteuer auf den geschlechts- bezogenen Zigarettenverbrauch.	138
3.	Der Einfluß der Tabaksteuer auf den alters- spezifischen Zigarettenverbrauch.	140
4.	Der Einfluß der Tabaksteuer auf den berufs- spezifischen Zigarettenverbrauch.	145
5.	Der Einfluß der Tabaksteuer auf den einkommens- bezogenen Zigarettenverbrauch.	150

	<u>Seite</u>	
6.	Zusammenfassung der Detailanalysen über die Verbrauchsentwicklung aufgrund von Preis-/Steuer- erhöhungen.	154
VIII.	Reformperspektiven der Tabaksteuer.	162
1.	Allgemeine Betrachtung.	162
2.	Die fiskalische Bedeutung der Wert- und Mengen- steuer - Kombination bei der Tabaksteuer für Zigaretten.	162
2.1	Die Auswirkungen der Wert- und Mengensteuer auf die Zigarettenpreise:	162
2.1.1	Die Wertsteuer.	163
2.1.2	Die Mengensteuer.	164
2.1.3	Die Wert- und Mengensteuer - Kombination.	165
2.1.4	Die Auswirkungen der Wert- und Mengensteuer - Kom- bination für die Zigarettenbesteuerung.	166
IX.	Die Tabaksteuer als Instrument der Gesundheits- politik.	177
X.	Resümee	182
ANHANG		186
LITERATURVERZEICHNIS		194