


**ARTIKLER**

**114**



**IMPLICIT SOCIAL PREFERENCES  
IN THE NORWEGIAN SYSTEM  
OF INDIRECT TAXATION**

By Vidar Christiansen and Eilev S. Jansen

**IMPLISITTE VELFERDSVURDERINGER I DET  
NORSKE SYSTEMET AV INDIREKTE SKATTER**

OSLO 1979

**STATISTISK SENTRALBYRÅ**

ARTIKLER FRA STATISTISK SENTRALBYRÅ NR. 114

SÆRTRYKK FRA JOURNAL OF PUBLIC ECONOMICS 10 (1978), PP 217-245

**IMPLICIT SOCIAL PREFERENCES  
IN THE NORWEGIAN SYSTEM  
OF INDIRECT TAXATION**

By Vidar Christiansen and Eilev S. Jansen

**IMPLISITTE VELFERDSVURDERINGER I DET  
NORSKE SYSTEMET AV INDIREKTE SKATTER**

**OSLO 1979**

ISBN 82-537-0935-8



*PREFACE*

This article is an attempt to estimate the implicit social preferences in the Norwegian system of indirect taxation. Special emphasis is laid on the quantitative properties of the income distribution preferences. Data from the Norwegian survey of consumer expenditure in 1973, as adapted to the model for tax analysis in Social Economic Studies no. 30, are a major part of the empirical basis for the present analysis.

The Central Bureau of Statistics gratefully acknowledges the permission given by North-Holland Publishing Company to reprint the article.

Central Bureau of Statistics, Oslo, 25 January 1979

Petter Jakob Bjerve

## FORORD

Denne artikkelen er et forsøk på å kaste lys over de velferds-  
vurderinger som kan sies å være innebygget i den indirekte beskatning av  
forbruksvarer i Norge. Det er særlig lagt vekt på å analysere myndig-  
hetenes holdning til inntektsulikhet. Bearbeidde tall fra Forbruksunder-  
søkelsen i 1973, som tidligere er anvendt i skatteanalysemodellen pre-  
sentert i Samfunnsøkonomiske Studier nr. 30, utgjør en viktig del av  
datagrunnlaget for analysen.

Statistisk Sentralbyrå vil takke North-Holland Publishing Company  
for samtykke til optrykk av artikkelen.

Statistisk Sentralbyrå, Oslo, 25. januar 1979

Petter Jakob Bjerve

CONTENTS

|  | Page    |
|--|---------|
| 1. Introduction .....  | 217     |
| 2. Social preferences implicit in economic policy .....                                | 218     |
| 3. The income distribution preferences implicit in public<br>policy .....              | 220     |
| 4. Optimal tax design: The theoretical model .....                                     | 222     |
| 5. Application of the model to Norwegian tax policy .....                              | 224     |
| 6. On the method of estimation .....   | 228     |
| 7. Empirical results .....   | 230     |
| 7.1. The elasticity of the marginal welfare of income .....                            | 231     |
| 7.2. The equivalent income parameters .....  | 233     |
| 7.3. The distributive weights .....  | 236     |
| 7.4. Estimation of the implicit valuation of social costs ...                          | 237     |
| 7.5. The shadow price of the tax on each commodity .....                               | 240     |
| 8. Concluding remarks .....  | 240     |
| <br>Appendix: The data .....   | <br>242 |
| <br>References .....   | <br>244 |
| <br>Issued in the series Articles from the Central Bureau of<br>Statistics (ART) ..... | <br>246 |

## INNHOOLD

|   | Side    |
|---|---------|
| 1. Innledning .....   | 217     |
| 2. Implisitte velferdsvurderinger i økonomisk politikk .....                  | 218     |
| 3. Implisitte inntektsfordelingspreferanser i den offentlige politikken ..... | 220     |
| 4. En teoretisk modell for et optimalt skattesystem .....                     | 222     |
| 5. Modellen anvendt på norsk skattepolitikk .....                             | 224     |
| 6. Estimeringsmetoden .....   | 228     |
| 7. Empiriske resultater .....   | 230     |
| 7.1. Pengegrensevelferdsfleksibiliteten .....                                 | 231     |
| 7.2. Parametre for beregning av ekvivalente inntekter .....                   | 233     |
| 7.3. Fordelingsvektene .....  | 236     |
| 7.4. Anslag for implisitte sosiale grensekostnader .....                      | 237     |
| 7.5. Skyggepriser for avgifter og subsidier beregnet for hver vare .....      | 240     |
| 8. Avsluttende merknader .....  | 240     |
| <br>Vedlegg: Datagrunnlaget .....   | <br>242 |
| <br>Litteraturreferanser .....  | <br>244 |
| <br>Utkommet i serien ART .....   | <br>246 |

## **Implicit social preferences in the Norwegian system of indirect taxation**

Statistisk sentralbyrå har dessverre ikke rettigheter til denne artikkelen i elektronisk form.

Papirutgave finnes hos  
Statistisk sentralbyrås bibliotek og  
informasjonssenter.

<http://www.ssb.no/biblioteket/>

Artikkelen kan lastes ned fra:

Christensen, V. & Jansen, E. S. (1978). Implicit social preferences in the Norwegian system of indirect taxation. *Journal of Public Economics*, 10(2), 217-245.

[http://dx.doi.org/10.1016/0047-2727\(78\)90036-1](http://dx.doi.org/10.1016/0047-2727(78)90036-1)

Statistics Norway does not have publishing rights for this article in electronic format.

A paper copy is available at Statistics Norway, Library and Information Centre.

<http://www.ssb.no/english/library/>

Download of the article is available from:

Christensen, V. & Jansen, E. S. (1978). Implicit social preferences in the Norwegian system of indirect taxation. *Journal of Public Economics*, 10(2), 217-245.

[http://dx.doi.org/10.1016/0047-2727\(78\)90036-1](http://dx.doi.org/10.1016/0047-2727(78)90036-1)




## Utkommet i serien ART

*Issued in the series Articles from the Central Bureau of Statistics (ART)*

- Nr. 105 Jon Blaalid og Sigmund Log: Husholdningenes etterspørsel etter elektrisitet 1966-1975 *The Demand for Electricity by Households* 1977 66 s. kr 11,00 ISBN 82-537-0801-7
- " 106 Ståle Dyrvik: Utviklingstendensar i 1976 i Norges befolkning *Trends in the Norwegian Population* 1978 35 s. kr 9,00 ISBN 82-537-0820-3
- " 107 Vilhelm Aubert: Den samiske befolkning i Nord-Norge Sámi álbmut Davvi-Norgas *The Lappish Population in Northern Norway* 1978 139 s. kr 13,00 ISBN 82-537-0842-4
- " 108 Erik Biørn: Comparing Consumer Expenditure Functions Estimated from Household Budget Data from the Years 1967 and 1973 *Sammenlikning av konsumutgiftsfunksjoner estimert på grunnlag av husholdningsdata fra årene 1967 og 1973* 1978 35 s. kr 9,00 ISBN 82-537-0859-9
- " 109 Inger Gabrielsen: Direkte skatter og stønader Historisk oversikt over satser m.v. årene fram til 1978 *Direct Taxes and Government Transfers Rates etc.* 1978 41 s. kr 9,00 ISBN 82-537-0863-7
- " 110 Petter Koren: Etterspørselen etter energi i tjenesteytende næringer *The Demand for Energy by Trade and Service Industries* 1978 50 s. kr 11,00 ISBN 82-537-0866-1
- " 111 Jon Blaalid og Øystein Olsen: Etterspørselen etter energi En litteraturstudie *The Demand for Energy A Survey* 1978 76 s. kr 11,00 ISBN 82-537-0892-0
- " 112 Aktuelle skattetal 1978 *Current Tax Data* 1978 55 s. kr 9,00 ISBN 82-537-0896-3
- " 114 Vidar Christiansen and Eilev S. Jansen: Implicit Social Preferences in the Norwegian System of Indirect Taxation *Implisitte velferdsvurderinger i det norske systemet av indirekte skatter* 36 s. kr 9,00 ISBN 82-537-0935-8

Fullstendig oversikt over tidligere nummer av serien Artikler finnes i nr. 111.



Publikasjonen utgis i kommisjon hos  
H. Aschehoug & Co. og Universitetsforlaget, Oslo,  
og er til salgs hos alle bokhandlere  
Pris kr 9,00

Omslag trykt hos Grøndahl & Søn Trykkeri, Oslo

ISBN 82-537-0935-8