

30.-



orange rot

RJ

2

# Basler sozialökonomische Studien

Herausgegeben von  
Peter Bernholz, Gottfried Bombach, René L. Frey

## Christoph Koellreuter

# Zur Theorie der internationalen Steuerinzidenz

### Ein neoklassischer und ein postkeynesianischer Beitrag



## Schulthess Polygraphischer Verlag Zürich

VB TU Darmstadt



51621760

# INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
1. PROBLEMSTELLUNG UND LOESUNGS- ANSAETZE	1
1.1. GEGENSTAND DER THEORIE DER INTERNATIO- NALEN STEUERINZIDENZ	1
1.1.1. Abgrenzung des Themas	1
1.1.2. Empirische und wirtschaftspolitische Relevanz der Fragestellung	6
1.2. ALLGEMEINER CHARAKTER DER MODELLAN- SAETZE	9
1.2.1. Vorbemerkungen	9
1.2.2. Allgemeines zum neoklassischen Ansatz	11
1.2.3. Allgemeines zum postkeynesianischen Ansatz	16
1.3. AUSWAHL DER STEUERN	20
1.3.1. Im neoklassischen Ansatz	20
1.3.2. Im postkeynesianischen Ansatz	32
1.4. SPEZIFIZIERUNG DES INZIDENZKONZEPTS	36
2. NEOKLASSISCHER BEITRAG	43
2.1. PRAESENTATION DER DREI MODELLVARIANTEN	44
2.1.1. Modellvariante A: Vollständige Spezialisierung in der Produktion in beiden Ländern	44
2.1.1.1. Vorbemerkungen	44
2.1.1.2. Gleichungen des Gütermarktes	44
2.1.1.2.1. Nachfragegleichung	44
2.1.1.2.2. Angebotsgleichung	47
2.1.1.3. Gleichungen des Faktormarktes	49
2.1.1.3.1. Nachfragegleichungen	49
2.1.1.3.2. Angebotsgleichungen	50

2.1.1.4.	Gleichgewichtsbedingungen	55
2.1.1.5.	Numérairegleichung	56
2.1.1.6.	Gleichungssystem	58
2.1.2.	Modellvariante B: Unvollkommene Spezialisierung in Land A, Vollkommene Spezialisierung in Land B	59
2.1.3.	Modellvariante C: das modifizierte HECKSCHER-OHLIN-Modell mit staatlicher Aktivität	61
2.1.4.	Möglichkeiten und Grenzen der Interpretation der Modellergebnisse	64
2.1.4.1.	Zu den Ergebnissen für die Preiseffekte der Besteuerung	64
2.1.4.2.	Diskussion der instabilen Lösungen	67
2.1.4.3.	Präzisierung des Konzepts zur Umsetzung der Preis- in Inzidenzeffekte	72
2.2.	INTER- UND INTRANATIONALE INZIDENZ GENERELLER STEUERN DES LANDES A	77
2.2.1.	Vorbemerkungen	77
2.2.2.	Allgemeine Produktionssteuer	78
2.2.2.1.	Fall 1: Kapital und Arbeit immobil	78
2.2.2.2.	Fall 2: Kapital mobil, aber Arbeit immobil	78
2.2.2.2.1.	Variante A	78
2.2.2.2.2.	Variante B	82
2.2.2.3.	Fall 4: Kapital und Arbeit mobil	84
2.2.2.3.1.	Variante A	84
2.2.2.4.	Geringe internationale Mobilität der Faktoren Arbeit und Kapital	87
2.2.3.	Allgemeine nach dem Ursprungsprinzip erhobene Gewinnsteuer	92
2.2.3.1.	Fall 1: Kapital und Arbeit immobil Fall 3: Kapital immobil, aber Arbeit mobil	92
2.2.3.2.	Fall 2: Kapital mobil, aber Arbeit immobil	92
2.2.3.2.1.	Variante A	92
2.2.3.2.2.	Variante B	94
2.2.3.3.	Fall 4: Kapital und Arbeit mobil	94
2.2.3.3.1.	Variante A	94

2.2.4.	Allgemeine Konsumsteuer	96
2.2.4.1.	Keine Wohnsitzmobilität	96
2.2.4.2.	Wohnsitzmobilität	97
2.2.5.	Allgemeine nach dem Wohnsitzprinzip erhobene Gewinnsteuer	99
2.2.5.1.	Keine Wohnsitzmobilität	99
2.2.5.2.	Wohnsitzmobilität	99
2.3.	INTER- UND INTRANATIONALE INZIDENZ SPEZIELLER STEUERN DES LANDES A	100
2.3.1.	Vorbemerkungen	100
2.3.2.	Spezielle Produktionssteuer auf das Gut X	100
2.3.2.1.	Fall 1: Kapital und Arbeit immobil	100
2.3.2.1.1.	Variante B	100
2.3.2.1.2.	Variante C	101
2.3.2.2.	Fall 2: Kapital mobil, aber Arbeit immobil	103
2.3.2.2.1.	Variante B	103
2.3.2.3.	Fall 4: Kapital und Arbeit mobil	103
2.3.2.3.1.	Variante B	103
2.3.3.	Spezielle Steuer auf den Kapitaleinsatz in der X-Industrie	104
2.3.4.	Spezielle Steuer auf den Konsum des Gutes X	107
2.3.4.1.	Keine Wohnsitzmobilität	107
2.3.4.2.	Wohnsitzmobilität	109
2.4.	INTER- UND INTRANATIONALE INZIDENZ NATIONAL UNTERSCHIEDLICHER STEUERSYSTEME	111
2.4.1.	Vorbemerkungen	111
2.4.2.	"Ursprungsland- versus Bestimmungslandprinzip"	112
2.4.3.	"Montanfall"	114
2.4.4.	"Unterschiedliche Finanzierung der sozialen Sicherheit"	116
2.4.4.1.	Fall 1: Kapital und Arbeit immobil	116
2.4.4.2.	Fall 2: Kapital mobil, aber Arbeit immobil	116
2.4.4.3.	Fall 3: Kapital immobil, aber Arbeit mobil	118

2.4.4.4.	Fall 4: Kapital und Arbeit mobil	119
2.4.5.	"Körperschaftssteuer in einem Land dominantes Element"	120
3.	POSTKEYNESIANISCHER BEITRAG	122
3.1.	KALDORIANISCHES ZWEI-LAENDER-MODELL ALS AUSGANGSPUNKT	122
3.2.	KALDORIANISCHES ZWEI-LAENDER-MODELL MIT STAATLICHER AKTIVITAET	132
3.3.	INTER- UND INTRANATIONALE INZIDENZ GENERELLER STEUERN DES LANDES A	137
3.3.1.	Vorbemerkungen	137
3.3.2.	Kein Aussenhandel in Faktorleistungen	137
3.3.2.1.	Internationale Inzidenz	137
3.3.2.1.1.	Einkommens- und Ausgabensteuer	137
3.3.2.1.2.	Lohn- und Gewinnsteuer	141
3.3.2.2.	Intranationale Inzidenz	143
3.3.2.2.1.	Land A	143
3.3.2.2.2.	Land B	145
3.3.3.	Aussenhandel in Faktorleistungen, aber national identische gruppenspezifische Importquoten für Güter und Dienstleistungen	145
3.4.	INTER- UND INTRANATIONALE INZIDENZ NATIONAL UNTERSCHIEDLICHER STEUERSYSTEME	147
4.	ZUSAMMENFASSUNG UND WIRTSCHAFTSPOLITISCHE IMPLIKATIONEN	150
4.1.	ZUSAMMENFASSUNG DER ERGEBNISSE	150
4.1.1.	Vorbemerkungen	150
4.1.2.	Ergebnisse bei internationaler Faktorimmobilität	151
4.1.3.	Ergebnisse bei internationaler Faktormobilität	156
4.1.4.	Zur empirischen Relevanz	164
4.2.	WIRTSCHAFTSPOLITISCHE IMPLIKATIONEN	170

	MATHEMATISCHER ANHANG	177
A.	Neoklassischer Beitrag	177
A. 1.	Gleichungssystem Variante A	177
A. 2.	Gleichungssystem Variante B	179
A. 3.	Gleichungssystem Variante C	182
A. 4.	Ergebnisse für die Preiseffekte der Besteuerung	186
B.	Postkeynesianischer Beitrag	196
C.	Verzeichnis der verwendeten Symbole	198
	LITERATURVERZEICHNIS	202