

Hannes Schellhorn



© 2008 [AGI-Information Management Consultants](#)  
May be used for personal purposes only or by  
libraries associated to [dandelion.com](#) network.

# **Effizienzeffekte der Einkommensteuer bei Steuervermeidung**

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Wolfgang Wiegard

Deutscher Universitäts-Verlag

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Einleitung</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Theorie der Steuervermeidung</b>	<b>11</b>
2.1	Die ökonomische Bedeutung der Steuervermeidung . . . . .	11
2.1.1	Zum Begriff der Steuervermeidung . . . . .	11
2.1.2	Steuergestaltung und Steuerhinterziehung . . . . .	16
2.1.3	Zusammenfassung . . . . .	19
2.2	Ein Modell der Steuervermeidung . . . . .	20
2.2.1	Grundlagen . . . . .	20
2.2.2	Die SLUTSKY-Gleichung für das zu versteuernde Einkommen . . . . .	23
2.2.3	Steuervermeidung und Steuergestaltung . . . . .	34
2.3	Effizienzeffekte der Einkommensteuer bei Steuervermeidung . . . . .	40
2.3.1	Vorbemerkung . . . . .	40
2.3.2	Absolute Zusatzlasten . . . . .	42
2.3.3	Marginale Zusatzlasten . . . . .	50
2.4	Läßt sich die steuerliche Begünstigung bestimmter Konsumgüter rechtfertigen? . . . . .	56
2.5	Die <i>Marginal Cost of Public Funds</i> bei Steuervermeidung . . . . .	67
2.6	Zusammenfassung . . . . .	76
2.7	Anhang . . . . .	79
2.7.1	Anhang zu Abschnitt 2.2.3 . . . . .	79
2.7.2	Anhang zu Abschnitt 2.3.1 . . . . .	81
<b>3</b>	<b>Steuervermeidung in Deutschland</b>	<b>83</b>
3.1	Das IAW-Einkommensteuerpanel . . . . .	83
3.1.1	Art und Umfang der Stichprobe . . . . .	83
3.1.2	Charakterisierung der enthaltenen Angaben . . . . .	84
3.1.3	Das Mikrosimulationsmodell SIMST . . . . .	87

3.1.4	Zur Repräsentativität des Datensatzes . . . . .	91
3.1.5	Zusammenfassung . . . . .	96
3.2	Deskription der Steuervermeidung . . . . .	98
3.2.1	Vorbemerkung . . . . .	98
3.2.2	Steuervermeidung im Bereich der Einkünfte . . . . .	100
3.2.3	Steuervermeidung im Bereich der Abzüge . . . . .	106
3.2.4	Zusammenfassung und Schlußfolgerungen . . . . .	117
3.2.5	Anhang zu Abschnitt 3.2.3 . . . . .	121
<b>4</b>	<b>Elastizität des zu versteuernden Einkommens: Literatur</b>	<b>123</b>
4.1	Vorbemerkung . . . . .	123
4.2	“Traditionelle“ Untersuchungen . . . . .	124
4.3	Die <i>New Tax Responsiveness</i> -Literatur . . . . .	130
4.3.1	US-amerikanische Untersuchungen . . . . .	131
4.3.2	Empirie der Steuervermeidung im internationalen Vergleich . . . . .	138
4.4	Zusammenfassung und Ausblick . . . . .	140
<b>5</b>	<b>Elastizität des zu versteuernden Einkommens: <i>Diff-in-Diff</i>-Berechnung</b>	<b>143</b>
5.1	Die Steuerreform 1990 . . . . .	143
5.1.1	Vorbemerkung . . . . .	143
5.1.2	Das Steuerreformgesetz 1990 . . . . .	143
5.1.3	Weitere Steueränderungen der Jahre 1988 bis 1991 . . . . .	156
5.2	Empirische Strategie . . . . .	159
5.3	Wahl des Beobachtungszeitraums . . . . .	167
5.4	Bildung eines Subpanels . . . . .	170
5.4.1	Einführung einer Altersgrenze von 64 Jahren . . . . .	170
5.4.2	Eliminierung weiterer Steuerfälle aus dem Panel . . . . .	173
5.5	Fortschreibung der Veranlagungsdaten . . . . .	175
5.5.1	Vorbemerkung . . . . .	175

5.5.2	Fortschreibung von Einkünften und Abzügen . . . . .	176
5.5.3	Fortschreibung der Kapitaleinkünfte . . . . .	181
5.5.4	Berücksichtigung weiterer exogener Änderungen . . . . .	187
5.5.5	Zusammenfassung . . . . .	189
5.6	Konstruktion der Schätzvariablen . . . . .	189
5.6.1	Exogene Änderung der Residualrate . . . . .	189
5.6.2	Endogene Änderung des zu versteuernden Einkommens . . . . .	192
5.6.3	Zusammenfassung . . . . .	196
5.7	Ergebnisse . . . . .	197
5.7.1	Deskriptive Statistik . . . . .	197
5.7.2	Schätzergebnisse . . . . .	202
5.8	Diskussion der Ergebnisse . . . . .	216
5.8.1	Vorbemerkung . . . . .	216
5.8.2	<i>Reversion-to-the-Mean</i> -Effekte . . . . .	217
5.8.3	Exogene Trends in der Einkommensverteilung . . . . .	221
5.8.4	Interpretation des geschätzten Verhaltensparameters . . . . .	224
5.8.5	Weitere methodische Einwände . . . . .	226
5.9	Zusammenfassung . . . . .	226
<b>6</b>	<b>Elastizität des zu versteuernden Einkommens: <i>Fixed Effects</i>-Modell</b>	<b>231</b>
6.1	Vorbemerkung . . . . .	231
6.2	Empirische Strategie . . . . .	232
6.2.1	Spezifikation . . . . .	232
6.2.2	<i>Reversion-to-the-Mean</i> -Effekte . . . . .	235
6.2.3	Substitutions- und Einkommenseffekte . . . . .	237
6.2.4	Verwendung einer logarithmierten Spezifikation . . . . .	242
6.2.5	Berücksichtigung sozio-ökonomischer Charakteristika der Steuerpflichtigen . . . . .	243

6.3	Schätzergebnisse . . . . .	245
6.3.1	Alle Steuerpflichtigen . . . . .	245
6.3.2	Die Elastizität des zu versteuernden Einkommens in unterschiedlichen Einkommensklassen . . . . .	249
6.4	Interpretation der Ergebnisse . . . . .	253
6.4.1	Vorbemerkung . . . . .	253
6.4.2	Vergleich mit den Ergebnissen verwandter Studien . . . . .	256
6.4.3	Interpretation nach dem Einkommen differenzierter Elastizitäten . . . . .	260
6.4.4	Einkommenseffekte . . . . .	267
6.4.5	Repräsentativität der Schätzwerte . . . . .	272
6.5	Effizienzeffekte der deutschen Einkommensteuer . . . . .	278
6.5.1	Vorbemerkung . . . . .	278
6.5.2	Zusatzlast der deutschen Einkommensteuer . . . . .	279
6.5.3	Effizienzeffekte der Steuerreform 1990 . . . . .	281
6.5.4	Effizienzeffekte des Solidaritätszuschlags . . . . .	284
6.5.5	Schlußfolgerungen . . . . .	288
6.6	Zusammenfassung . . . . .	292
<b>7</b>	<b>Zusammenfassung</b>	<b>297</b>
	<b>Literatur</b>	<b>305</b>