

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

1	Einleitung	1
2	Theorie der Steuervermeidung	11
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
3	Steuervermeidung in Deutschland	83
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
4	Elastizität des zu versteuernden Einkommens: Literatur	123
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
5	Elastizität des zu versteuernden Einkommens: <i>Diff-in-Diff</i>-Berechnung	143
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
6	Elastizität des zu versteuernden Einkommens: <i>Fixed Effects</i>-Modell	231
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
7	Zusammenfassung	297
	Literatur	305