

Ökonomische Theorie des Steuerentzuges



Wirtschaftswissenschaftliche Beiträge

- Band 1: Ch. Aignesberger, Die Innovationsbörse als Instrument zur Risikokapitalversorgung innovativer mittelständischer Unternehmen, XVIII/308 Seiten, 1987
- Band 2: U. Neuberger, Werbung im Privatfernsehen, XIII/302 Seiten, 1988
- Band 3: J. Peters, Entwicklungslanderorientierte Internationalisierung von Industrieunternehmen, IX/155 Seiten, 1988
- Band 4: G. Chaloupek, J. Lamel, J. Richter (Hrsg.), Bevölkerungsrückgang und Wirtschaft, VIII/470 Seiten, 1988
- Band 5: P. J. J. Welfens, L. Balcerowicz (Hrsg.), Innovationsdynamik im Systemvergleich, XIX/446 Seiten, 1988
- Band 6: K. Fischer, Oligopolistische Marktprozesse, XI/169 Seiten, 1988
- Band 7: M. Laker, Das Mehrproduktunternehmen in einer sich ändernden unsicheren Umwelt, IX/209 Seiten, 1988
- Band 8: I. von Bülow, Systemgrenzen im Management von Institutionen, XII/278 Seiten, 1989
- Band 9: H. Neubauer, Lebenswegorientierte Planung technischer Systeme XII/171 Seiten, 1989
- Band 10: P. M. Salter, Externe Effekte. „Marktversagen“ oder Systemmerkmal? VII/188 Seiten, 1989
- Band 11: P. Ockenfels, Informationsbeschaffung auf homogenen Oligopolmärkten, X/163 Seiten, 1989
- Band 12: O. Jacob, Aufgabenintegrierte Büroinformationssysteme, VII/177 Seiten, 1989
- Band 13: J. Walter, Innovationsorientierte Umweltpolitik bei komplexen Umweltproblemen, IX/208 Seiten, 1989
- Band 14: D. Bonneval, Kostenoptimale Verfahren in der statistischen Prozeßkontrolle, V/180 Seiten, 1989
- Band 15: T. Rüdel, Kointegration und Fehlerkorrekturmodelle, VIII/138 Seiten, 1989
- Band 16: K. Rentrup, Heinrich von Storch, das „Handbuch der Nationalwirtschaftslehre“ und die Konzeption der „inneren Güter“, X/146 Seiten, 1989
- Band 17: M. A. Schoner, Überbetriebliche Vermögensbeteiligung, XVI/417 Seiten, 1989
- Band 18: P. Haufs, DV-Controlling, IX/166 Seiten, 1989
- Band 19: R. Volker, Innovationsentscheidungen und Marktstruktur, XI/221 Seiten, 1990
- Band 20: P. Bollmann, Technischer Fortschritt und wirtschaftlicher Wandel, VIII/184 Seiten, 1990
- Band 21: F. Hormann, Das Automatisierte, Integrierte Rechnungswesen, XI/408 Seiten, 1990
- Band 22: W. Boing, Interne Budgetierung im Krankenhaus, XIV/274 Seiten, 1990
- Band 23: G. Nakhaeizadeh, K.-H. Vollmer (Hrsg.), Neuere Entwicklungen in der Angewandten Ökonometrie, X/248 Seiten, 1990
- Band 24: T. Braun, Hedging mit fixen Termingeschäften und Optionen, VII/167 Seiten, 1990
- Band 25: G. Inderst, P. Mooslechner, B. Unger, Das System der Sparförderung in Österreich, VIII/126 Seiten, 1990
- Band 26: Th. Apolte, M. Kessler (Hrsg.), Regulierung und Deregulierung im Systemvergleich, XIII/313 Seiten, 1990
- Band 27: J. Lamel, M. Mesch, J. Skolka (Hrsg.), Österreichs Außenhandel mit Dienstleistungen, X/335 Seiten, 1990
- Band 28: I. Heinz, R. Klaaßen-Mielke, Krankheitskosten durch Luftverschmutzung, XVI/147 Seiten, 1990
- Band 29: B. Kalkofen, Gleichgewichtsauswahl in strategischen Spielen, XIII/214 Seiten, 1990
- Band 30: K. G. Grunert, Kognitive Strukturen in der Konsumforschung, X/290 Seiten, 1990
- Band 31: S. Felder, Eine neo-österreichische Theorie des Vermögens, X/118 Seiten, 1990
- Band 32: G. Uebe (Hrsg.), Zwei Festreden Joseph Langs, VII/116 Seiten, 1990
- Band 33: U. Cantner, Technischer Fortschritt, neue Güter und internationaler Handel, XVI/289 Seiten, 1990
- Band 34: W. Rosenthal, Der erweiterte Maskengenerator eines Software-Entwicklungs-Systems, XIV/275 Seiten, 1990
- Band 35: U. Nessmayr, Die Kapitalsituation im Handwerk, XII/177 Seiten, 1990
- Band 36: H. Wuster, Die sektorale Allokation von Arbeitskräften bei strukturellem Wandel, IV/148 Seiten, 1990
- Band 37: R. Hammerschmid, Entwicklung technisch-wirtschaftlich optimierter regionaler Entsorgungsalternativen, X/239 Seiten, 1990
- Band 38: P. Mitter, A. Wörgötter (Hrsg.), Austro-Keynesianismus, V/102 Seiten, 1990
- Band 39: A. Katterl, K. Kratena, Reale Input-Output Tabelle und ökologischer Kreislauf, VIII/114 Seiten, 1990
- Band 40: A. Gehrig, Strategischer Handel und seine Implikationen für Zollunionen, XII/174 Seiten, 1990
- Band 41: G. Nakhaeizadeh, K.-H. Vollmer (Hrsg.), Anwendungsaspekte von Prognoseverfahren, IX/169 Seiten, 1991
- Band 42: C. Fantapé Altobelli, Die Diffusion neuer Kommunikationstechniken in der Bundesrepublik Deutschland, XXIV/319 Seiten, 1991
- Band 43: J. Richter, Aktualisierung und Prognose technischer Koeffizienten in gesamtwirtschaftlichen Input-Output Modellen, VII/376 Seiten, 1991
- Band 44: E. Spranger, Expertensystem für Bilanzpolitik, VIII/228 Seiten, 1991
- Band 45: F. Schneider, Corporate-Identity-orientierte Unternehmenspolitik, XXI/295 Seiten, 1991
- Band 46: B. Gygi, Internationale Organisationen aus der Sicht der Neuen Politischen Ökonomie, XI/258 Seiten, 1991
- Band 47: L. Hennicke, Wissensbasierte Erweiterung der Netzplantechnik, VII/194 Seiten, 1991
- Band 48: T. Knappe, DV-Konzepte operativer Früherkennungssysteme, VII/176 Seiten, 1991
- Band 49: P. Welzel, Strategische Handelspolitik, XIII/207 Seiten, 1991
- Band 50: H. Wiethoff, Risk Management auf spekulativen Märkten, XIV/202 Seiten, 1991
- Band 51: R. Riedl, Strategische Planung von Informationssystemen, XII/227 Seiten, 1991
- Band 52: K. Sandmann, Arbitrage und die Bewertung von Zinsoptionen, VIII/172 Seiten, 1991
- Band 53: P. Engelke, Integration von Forschung und Entwicklung in die unternehmerische Planung und Steuerung, XVII/352 Seiten, 1991
- Band 54: F. Blumberg, Wissensbasierte Systeme in Produktionsplanung und -steuerung, XVII/268 Seiten, 1991

Matthias Wrede

Ökonomische Theorie des Steuerentzuges

Steuervermeidung, -umgehung
und -hinterziehung

Mit 9 Abbildungen

Springer-Verlag Berlin Heidelberg GmbH

Reihenherausgeber

Werner A. Müller

Autor

Dr. Matthias Wrede

Am Lehrstuhl für Finanzwissenschaft
der Otto-Friedrich Universität Bamberg
D-96045 Bamberg

ISBN 978-3-7908-0733-2

CIP-Titelaufnahme der Deutschen Bibliothek

Wrede, Matthias:

Ökonomische Theorie des Steuerentzuges : Steuervermeidung, -
umgehung- und hinterziehung / Matthias Wrede. - Heidelberg:

Physica-Verl., 1993

(Wirtschaftswissenschaftliche Beiträge : 86)

Zugl.: Bamberg, Univ., Diss., 1993

ISBN 978-3-7908-0733-2

ISBN 978-3-662-01587-2 (eBook)

DOI 10.1007/978-3-662-01587-2

NE: GT

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdruckes, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendungen, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland vom 9. September 1965 in der Fassung vom 24. Juni 1985 zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtsgesetzes.

© Springer-Verlag Berlin Heidelberg 1993

Ursprünglich erschienen bei Physica-Verlag Heidelberg 1993

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, daß solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

88/7130-543210 - Gedruckt auf säurefreiem Papier

Für

Christiane und Gerrit Jonathan

Vorwort

Die vorliegende Arbeit ist während meiner Tätigkeit als wissenschaftlicher Mitarbeiter bei Prof. Dr. Heinz-Dieter Wenzel am Lehrstuhl für Volkswirtschaftslehre, insbesondere Finanzwissenschaft der Universität Bamberg entstanden und an der Universität Bamberg als Dissertation angenommen worden.

Für die Betreuung der Arbeit durch Herrn Prof. Dr. Heinz-Dieter Wenzel möchte ich an dieser Stelle herzlich Dank sagen. Mein Dank gilt ebenso Herrn Prof. Dr. Ulrich Meyer, der als zweiter Gutachter durch hilfreiche Anregungen zum Gelingen der Arbeit beitrug.

In einem kollegialen Klima der gegenseitigen Unterstützung gedeiht wissenschaftliche Arbeit am besten. Meinen Kollegen Herrn Dr. Martin Arnold und Frau Dipl.-Volkswirtin Barbara Wolfe möchte ich Dank aussprechen für ihre Bereitschaft, sich während des gesamten Entstehungsprozesses der Arbeit mit den von mir zu Papier gebrachten Ideen in Inhalt und Form auseinanderzusetzen.

Besonderen Dank schulde ich Herrn Dr. Kai Konrad und meinem Bruder, Herrn Dipl.-Mathematiker Ingo Wrede, die zu einzelnen Aspekten der Thematik äußerst wertvolle Hinweise gaben.

Frau Andrea Wölfel und Herrn Michael Betten, die durch sorgfältiges Durcharbeiten des Manuskriptes manchen Fehler auszumerken halfen, danke ich hierfür.

Mein innigster Dank aber gilt meiner Frau, Frau Dipl.-Volkswirtin Christiane Wrede, die mir nicht nur durch kritische Lektüre zahlreicher Entwürfe geholfen hat. Ihr Verständnis und ihre Unterstützung gestatteten es, mir die erforderliche Zeit zur Fertigstellung der Arbeit zu nehmen.

Erlangen, Mai 1993

Matthias Wrede

Inhaltsverzeichnis

1 Einleitung	1
2 Steuerentzug: Begriffe, Konzepte und Probleme	9
2.1 Steuerentzug aus der Sicht der Jurisprudenz	11
2.2 Steuerentzug aus der Sicht der Ökonomik	16
2.3 Steuerentzug: Gründe und Voraussetzungen	21
2.4 Ausmaß und Struktur des Steuerentzuges	25
2.5 Zusammenfassung	28
3 Steuerentzug: Einfache Entscheidungssituationen	29
3.1 Grundmodell der Steuervermeidung	30
3.2 Grundmodell der Steuerumgehung	35
3.3 Grundmodell der Steuerhinterziehung	40
3.3.1 Steuerhinterziehung unter progressivem Steuertarif	53
3.3.2 Steuerhinterziehung bei endogenem Arbeits- und Zinseinkommen	62
3.3.3 Steuerhinterziehung und Risikoübernahme	64
3.3.4 Abzugsteuern und Steuerhinterziehung	78
3.3.4.1 Abzugsteuern und Interdependenzen der Steuerfahndung	81
3.3.4.2 Hinterziehung von Abzugsteuern in Einzelfällen	84
3.3.5 Risikokostenfunktion der Hinterziehung	86
3.4 Steuerentzug: Optimales Varianten-Mix	89
3.5 Zusammenfassung	94
4 Steuerentzug: Strategische Entscheidungssituationen	98
4.1 Steuerpflichtiger versus Finanzamt	99
4.1.1 Steuereintreibung als Spiel bei symmetrischer Information	100
4.1.2 Steuereintreibung unter Berücksichtigung des Informationsflusses	110

X	<i>Ökonomische Theorie des Steuerentzuges</i>	
	4.1.2.1 Arbeitsangebot und Steuerhinterziehung	112
	4.1.2.2 Arbeitsangebot und unterschiedliche Fähigkeiten	122
	4.1.2.3 Beratertätigkeit und Rechtsunsicherheit	131
	4.2 Steuerentzug und staatliche Leistungen	132
	4.2.1 Das Gleichgewicht des Steuerentzuges	134
	4.2.2 Steuervermeidung und staatliche Leistungen	148
	4.2.2.1 Steuervermeidung und öffentliche Güter	148
	4.2.2.2 Steuervermeidung und Umverteilung	153
	4.2.3 Steuerhinterziehung und staatliche Leistungen	155
	4.2.3.1 Steuerhinterziehung und öffentliche Güter	155
	4.2.3.2 Steuerhinterziehung und Umverteilung	157
	4.3 Zusammenfassung	158
5	Steuerhinterziehung: Dynamische Entscheidungssituationen	164
	5.1 Steuerhinterziehung als unendlich wiederholte Entscheidung	166
	5.2 Retroaktiver Steuerdurchsetzungsmechanismus	170
	5.2.1 Rückwirkende Bestrafung und prohibitiver Strafsteuersatz	171
	5.2.2 Rückwirkende Bestrafung und Periodizität der Hinterziehung	176
	5.3 Vorauswirkender Steuerdurchsetzungsmechanismus	184
	5.3.1 Zustandsabhängige Entdeckungswahrscheinlichkeit bei zwei Gruppen	185
	5.3.2 Zustandsabhängige Entdeckungswahrscheinlichkeit bei drei Gruppen	192
	5.3.3 Abschreckung und Bewährung	194
	5.3.3.1 Das Problem des Steuerpflichtigen	195
	5.3.3.2 Das Problem der Finanzbehörde	201
	5.4 Zusammenfassung	204

	<i>Inhaltsverzeichnis</i>	XI
6 Steuerentzug: Gesamtwirtschaftliche Konsequenzen		208
6.1 Steuerentzug im keynesianischen Modell		210
6.1.1 Steuerentzug im Einkommen-Ausgaben-Modell		211
6.1.2 Steuerentzug im IS-LM-Modell		213
6.1.3 Steuerentzug in der neoklassischen Synthese		214
6.2 Steuerentzug im neoklassischen Wachstumsmodell		219
6.2.1 Steuerentzug bei permanentem staatlichen Budgetausgleich		220
6.2.1.1 Einheitliche Sparquote		223
6.2.1.2 Differenziertes Sparverhalten		229
6.2.2 Steuerentzug bei staatlicher Defizitfinanzierung		231
6.2.2.1 Einheitliche Sparquote		232
6.2.2.2 Differenziertes Sparverhalten		237
6.3 Steuerentzug im allgemeinen intertemporalen Gleichgewicht		241
6.4 Zusammenfassung		263
7 Zusammenfassung, Diskussion und Ausblick		270
Anhang 1		278
Anhang 2		281
Abkürzungsverzeichnis		282
Verzeichnis wichtiger Symbole		283
Abbildungsverzeichnis		286
Tabellenverzeichnis		287
Literaturverzeichnis		288