

Methoden der Steuerschätzung im internationalen Vergleich

von

Thiess Büttner

Björn Kauder

München, Oktober 2008



Institut für
Wirtschaftsforschung
an der Universität München

Forschungsbereich: Öffentlicher Sektor

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	1
I	Länderkapitel	3
2	Steuerschätzung in Deutschland	7
2.1	Quellenangaben	7
2.2	Institutionelle Ausgestaltung	7
2.3	Organisatorischer Rahmen	9
2.4	Vorgehensweise	11
2.5	Methodischer Rahmen	12
2.6	Prognosequalität	14
3	Steuerschätzung in Österreich	19
3.1	Quellenangaben	19
3.2	Institutionelle Ausgestaltung	19
3.3	Organisatorischer Rahmen	21
3.4	Vorgehensweise	24
3.5	Methodischer Rahmen	25

3.6	Prognosequalität	28
4	Steuerschätzung in den Niederlanden	31
4.1	Quellenangaben	31
4.2	Institutionelle Ausgestaltung	32
4.3	Organisatorischer Rahmen	33
4.4	Vorgehensweise	36
4.5	Methodischer Rahmen	37
4.6	Prognosequalität	40
5	Steuerschätzung in Belgien	43
5.1	Quellenangaben	43
5.2	Institutionelle Ausgestaltung	43
5.3	Organisatorischer Rahmen	44
5.4	Vorgehensweise	46
5.5	Methodischer Rahmen	47
5.6	Prognosequalität	49
6	Steuerschätzung in Frankreich	51
6.1	Quellenangaben	51
6.2	Institutionelle Ausgestaltung	51
6.3	Organisatorischer Rahmen	52
6.4	Vorgehensweise	54
6.5	Methodischer Rahmen	55
6.6	Prognosequalität	56

7	Steuerschätzung in Italien	59
7.1	Institutionelle Ausgestaltung	59
7.2	Die Schätzung der Banca d'Italia	61
7.3	Prognosequalität der offiziellen Schätzung	62
8	Steuerschätzung in Großbritannien	65
8.1	Quellenangaben	65
8.2	Institutionelle Ausgestaltung	66
8.3	Organisatorischer Rahmen	67
8.4	Vorgehensweise	69
8.5	Methodischer Rahmen	71
8.6	Prognosequalität	74
9	Steuerschätzung in Irland	77
9.1	Quellenangaben	77
9.2	Institutionelle Ausgestaltung	78
9.3	Organisatorischer Rahmen	79
9.4	Vorgehensweise	81
9.5	Methodischer Rahmen	82
9.6	Prognosequalität	85
10	Steuerschätzung in den USA	87
10.1	Quellenangaben	87
10.2	Institutionelle Ausgestaltung	88
10.3	Organisatorischer Rahmen	90

10.4	Vorgehensweise	92
10.5	Methodischer Rahmen	93
10.6	Prognosequalität	97
11	Steuerschätzung in Kentucky (USA)	101
11.1	Quellenangaben	101
11.2	Institutionelle Ausgestaltung	101
11.3	Organisatorischer Rahmen	102
11.4	Vorgehensweise	103
11.5	Methodischer Rahmen	104
11.6	Prognosequalität	106
12	Steuerschätzung in Kanada	109
12.1	Quellenangaben	109
12.2	Institutionelle Ausgestaltung	110
12.3	Organisatorischer Rahmen	111
12.4	Vorgehensweise	114
12.5	Methodischer Rahmen	115
12.6	Prognosequalität	117
13	Steuerschätzung in Neuseeland	119
13.1	Quellenangaben	119
13.2	Institutionelle Ausgestaltung	120
13.3	Organisatorischer Rahmen	122
13.4	Vorgehensweise	123

13.5	Methodischer Rahmen	125
13.6	Prognosequalität	128
14	Steuerschätzung in Japan	131
14.1	Quellenangaben [†]	131
14.2	Institutionelle Ausgestaltung	131
14.3	Organisatorischer Rahmen	133
14.4	Vorgehensweise	135
14.5	Methodischer Rahmen	136
14.6	Prognosequalität	137
II	Vergleichender Teil	141
15	Institutionelle Ausgestaltung	145
15.1	Institutionelle Zuordnung	145
15.2	Zusammensetzung	147
15.3	Gesamtwirtschaftliche Vorgaben	149
15.4	Unabhängigkeit	150
16	Organisatorischer Rahmen und Vorgehensweise	155
16.1	Haushaltsplanung und Haushaltskontrolle	155
16.2	Prognosehäufigkeit, Schätzhorizonte und -termine	157
16.3	Publizität und Transparenz	159
17	Methodischer Rahmen	161
17.1	Prognoseverfahren	161

17.2	Verwendete Prognoseverfahren	167
17.3	Umgang mit Steuerrechtsänderungen	173
18	Prognosequalität	175
18.1	Deskriptive Statistik	176
18.2	Schätzzeitpunkt und Prognosequalität	181
18.3	Steuerstruktur und Prognosequalität	183
18.4	Prognosequalität und Unabhängigkeit	187
18.5	Prognosequalität und Prognoseverfahren	190
18.6	Regressionsanalyse	193
19	Fazit	203
20	Anhang	209