

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	9
Abkürzungsverzeichnis	17
Symbolverzeichnis	21
Abbildungsverzeichnis	23
1. Einleitung	25
2. Was ist Steuerumgehung?	29
2.1 Der Begriff der Gesetzesumgehung	29
2.2 Die Gesetzesumgehung im Steuerrecht	30
3. Soll die Steuerumgehung bekämpft werden?	35
3.1 Vorbemerkungen	35
3.2 Steuerumgehung als Gefahr für die Demokratie?	35
3.3 Fiskalische Auswirkungen der Steuerumgehung	36
3.4 Allokative Auswirkungen der Steuerumgehung	38
3.4.1 Direkte Wohlfahrtsverluste aus Steuererhöhungen oder Kürzungen von Staatsausgaben	38
3.4.2 Wettbewerbsgesichtspunkte	39
3.4.3 Bindung von Ressourcen durch Steuerumgehung	40
3.5 Distributive Auswirkungen der Steuerumgehung	41
3.5.1 Horizontale Verteilungswirkungen	41
3.5.2 Vertikale Verteilungswirkungen	42
3.6 Ergebnis	43
4. Die Bekämpfung der Steuerumgehung aus rechtswissenschaftlicher Sicht	45
4.1 Die Diskussion um die Notwendigkeit einer Generalklausel gegen die Steuerumgehung - Alternativen zur Generalklausel	45
4.1.1 Die Verhinderung der Steuerumgehung durch Gesetzestextanpassungen und Spezialklauseln	45
4.1.2 Die Bekämpfung der Steuerumgehung im Wege der Gesetzesanwendung ohne Zuhilfenahme einer Generalklausel	46
4.1.2.1 Zur Abgrenzung zwischen Auslegung und Analogie sowie zwischen Auslegung und teleologischer Reduktion	47
4.1.2.2 Zur Zulässigkeit von Analogie und teleologischer Reduktion	48
4.1.2.2.1 Die Nähe von Steuer und Strafe	49

4.1.2.2.2	Demokratieprinzip und Gewaltenteilung	50
4.1.2.2.3	Sachgesetzlichkeiten im Steuerrecht	51
4.1.2.2.4	Bindung an Recht und Gesetz	51
4.1.2.2.5	Grundsätze der Tatbestandsmäßigkeit und Rechtssicherheit	52
4.1.2.2.6	Abwägen zwischen Rechtssicherheitspostulat und Gleichheitsgrundsatz?	54
4.1.2.2.7	Die Rechtsprechung zur steuerverschärfenden Analogie	55
4.1.2.2.8	Zwischenergebnis	56
4.1.2.3	Die wirtschaftliche Betrachtungsweise	57
4.1.3	Die Bekämpfung der Steuerumgehung durch rückwirkende Steuergesetze	59
4.1.4	Zwischenergebnis	61
4.2	Die Bekämpfung von Steuerumgehungsaktivitäten ohne Zuhilfenahme einer Generalklausel im Ausland	62
4.2.1	Großbritannien	63
4.2.1.1	Die Rechtsprechung zur Steuerumgehung	63
4.2.1.2	Die Gesetzgebung gegen die Steuerumgehung	67
4.2.2	USA	68
4.2.3	Zwischenergebnis	70
4.3	Die Generalklausel gegen die Steuerumgehung in Deutschland: § 42 AO	71
4.3.1	Zur Geschichte der Generalklausel	72
4.3.2	Der Anwendungsbereich der Generalklausel: Abgrenzung der Steuerumgehung (§ 42 AO) vom Scheingeschäft (§ 41 AO)	75
4.3.3	Die Tatbestandsmerkmale des § 42 AO im einzelnen	76
4.3.3.1	Umgehung des Gesetzes	76
4.3.3.2	Gestaltungsmöglichkeiten des Rechts	77
4.3.3.3	Mißbrauch	77
4.3.3.3.1	Die von der Rechtsprechung entwickelten Merkmale eines Mißbrauchs	77
4.3.3.3.2	Unangemessenheit	78
4.3.3.3.3	Steuerminderungsabsicht	80
4.3.3.3.4	Nichtexistenz beachtlicher außersteuerlicher Gründe	81
4.3.3.4	Steuerumgehungsabsicht	82
4.3.3.5	Minderung der Steuer	85
4.3.4	Beweislastverteilung	86
4.3.5	Rechtsfolgen des § 42 AO	87
4.3.6	Strafbarkeit der Steuerumgehung	89
4.3.6.1	Derzeitige Rechtslage	89

4.3.6.2	Verfassungsrechtliche Grenzen einer Verschärfung der Rechtsfolgen	90
4.3.7	Verfassungsmäßigkeit des § 42 AO	93
4.4	Die Bekämpfung der Steuerumgehung in Frankreich	94
4.5	Zwischenergebnis	96
5.	Ökonomische Theorie der Steuerumgehung	99
5.1	Vorbemerkungen	99
5.2	Das entscheidungstheoretische Modell der Einkommensteuerhinterziehung	100
5.2.1	Modellprämissen	100
5.2.2	Das Modell	101
5.2.3	Der Einfluß von Bruttoeinkommen, Aufdeckungswahrscheinlichkeit, Strafsatz und Steuertarif auf die Höhe des deklarierten Einkommens	105
5.2.3.1	Vorüberlegungen	105
5.2.3.2	Der Einfluß des tatsächlichen Einkommens auf die Höhe des deklarierten Einkommens	108
5.2.3.3	Der Einfluß der Überprüfungswahrscheinlichkeit auf die Höhe des deklarierten Einkommens	111
5.2.3.4	Der Einfluß des Strafsatzes auf die Höhe des deklarierten Einkommens	113
5.2.3.5	Der Einfluß des Steuertarifes auf die Höhe des deklarierten Einkommens	114
5.2.3.5.1	Der Einfluß des Steuersatzes auf die Einkommensdeklaration	114
5.2.3.5.2	Der Einfluß des Pauschaltransfers bzw. der Kopfsteuer auf die Einkommensdeklaration	117
5.2.3.5.3	Der Einfluß einer Veränderung der Progressivität des Steuertarifes auf die Einkommensdeklaration	118
5.3	Empirische Fundierung der Ergebnisse des theoretischen Modells der Hinterziehung	121
5.3.1	Vorbemerkungen	121
5.3.2	Einkommenshöhe	121
5.3.3	Überprüfungswahrscheinlichkeit	122
5.3.4	Strafsatz	123
5.3.5	Grenzsteuersatz	124
5.3.6	Sonstige Einflußfaktoren	126
5.4	Mögliche Erweiterungen des Grundmodells der Einkommensteuerhinterziehung und ihre Relevanz für ein Modell der Steuerumgehung	129

5.5	Entscheidungstheoretisches Modell der Steuerumgehung	135
5.5.1	Vorbemerkungen	135
5.5.2	Allgemeines Modell der Steuerumgehung	135
5.5.2.1	Statisches Modell	135
5.5.2.2	Komparativ-statische Analyse: Die Wirkung von Parametervariationen auf das versteuerte Einkommen	140
5.5.2.2.1	Variation des „wahren“ Einkommens	140
5.5.2.2.2	Variation der Wahrscheinlichkeit eines Scheiterns der Steuerumgehung	142
5.5.2.2.3	Variation des Strafsatzes	143
5.5.2.2.4	Variation der Kostenfunktion	144
5.5.2.2.5	Variation des Steuertarifes	146
5.5.3	Modell der straffreien Steuerumgehung	152
5.5.3.1	Statisches Modell	152
5.5.3.2	Komparativ-statische Analyse: Die Wirkung von Parametervariationen auf das versteuerte Einkommen	156
5.5.3.2.1	Variation des „wahren“ Einkommens	156
5.5.3.2.2	Variation der Wahrscheinlichkeit eines Scheiterns der Steuerumgehung	157
5.5.3.2.3	Variation der Kostenfunktion	158
5.5.3.2.4	Variation des Steuertarifes	161
5.6	Exkurs: Simultane Entscheidung über Steuerumgehung und Steuerhinterziehung	166
5.7	Interpretation der Modellergebnisse: Welche Parameter eignen sich für eine Bekämpfung der Steuerumgehung?	168
5.7.1	Einkommenshöhe	169
5.7.2	Wahrscheinlichkeit der Nichtanerkennung	170
5.7.3	Strafsatz	172
5.7.4	Kosten der Steuerumgehung	173
5.7.5	Steuertarif	173
5.7.5.1	Steuersatz	174
5.7.5.2	Pauschaltransfer und Kopfsteuer	175
5.7.5.3	Progression des Steuertarifes	176
5.8	Sonstige Bestimmungsgründe der Steuerumgehung	176
5.8.1	Finanzpsychologische Erklärungsfaktoren	178
5.8.1.1	Bewertung des politischen Systems	179
5.8.1.2	Beurteilung des staatlichen Budgets	182
5.8.1.3	Steuerbelastungsgefühl	183
5.8.1.4	Einschätzung der Steuerdisziplin der übrigen Bevölkerung	183

5.8.2	Gelegenheiten zu Steuerumgehung	184
5.9	Zwischenergebnis: Ansatzpunkte für eine erfolversprechende Anti-Umgehungs-Politik	187
6.	Bekämpfung der Steuerumgehung durch Beseitigung vorhandener Gelegenheiten zum Rechtsmißbrauch	191
6.1	Grundtypen der Steuerumgehung	191
6.2	Interpersonelle Verlagerung von Einkommen und Vermögen	192
6.2.1	Möglichkeiten für interpersonelle Einkommensverlagerungen	192
6.2.2	Reformvorschläge	194
6.2.2.1	Familiensplitting	194
6.2.2.2	Abschaffung der direkten Progression	199
6.2.2.3	Reform der Erbschaft- und Schenkungsteuer	207
6.3	Intertemporale Verlagerung von Einkünften oder Ausgaben	208
6.3.1	Möglichkeiten der Verminderung oder Verzögerung der Steuerzahlung durch intertemporale Einkommensverschiebung	208
6.3.2	Reformvorschläge	209
6.4	Umwandlung bestimmter Einkunfts-, Aufwands- oder Umsatzarten in steuerbegünstigte Formen	212
6.4.1	Transformation zu versteuernden Einkommens in steuer- begünstigte Einkünfte	212
6.4.2	Transformation steuerlich irrelevanter Ausgaben in abzugs- fähige Aufwendungen	213
6.4.3	Transformation von Umsätzen	213
6.4.4	Reformvorschläge	215
6.5	Steuerarbitrage	218
6.5.1	Formen der Steuerarbitrage	218
6.5.2	Reformvorschläge	220
6.6	Einkommens- oder Vermögensverlagerung zwischen betrieblicher und privater Ebene	221
6.6.1	Besonderheiten der Unternehmensbesteuerung	221
6.6.2	Möglichkeiten von Einkommens- und Vermögens- verschiebungen zwischen betrieblicher und privater Ebene	222
6.6.3	Reformvorschläge	225
6.7	Ausnutzung von Verstößen gegen die Neutralität der Unter- nehmensbesteuerung	227
6.7.1	Verstöße gegen die Rechtsform- und Finanzierungs- neutralität im deutschen Steuerrecht	228
6.7.1.1	Verstöße gegen die Rechtsformneutralität	228
6.7.1.2	Verstöße gegen die Finanzierungsneutralität	228

6.7.2	Möglichkeiten der Steuerumgehung durch Ausnutzung fehlender Rechtsform- und Finanzierungsneutralität	229
6.7.2.1	Ausnutzung fehlender Rechtsformneutralität	229
6.7.2.2	Ausnutzung fehlender Finanzierungsneutralität	231
6.7.3	Reformvorschläge	234
6.8	Räumliche Verlagerung von Einkommen	235
6.8.1	Vorbemerkungen	235
6.8.2	Methoden der internationalen Steuerumgehung	236
6.8.2.1	Internationale Steuerumgehung durch unangemessene Konzernverrechnungspreise	236
6.8.2.2	Internationale Steuerumgehung durch Nutzung von Basisgesellschaften	237
6.8.2.3	Internationale Steuerumgehung durch Mißbrauch von Doppelbesteuerungsabkommen	240
6.8.3	Reformvorschläge	242
7.	Zusammenfassung und Ausblick	245
	Literaturverzeichnis	251
	Verzeichnis der zitierten Gerichtsentscheidungen	275