

# **Inhaltsverzeichnis**

|   |      |
|---|------|
| Abbildungsverzeichnis   | xiii |
| Tabellenverzeichnis   | xv   |
| Symbol- und Abkürzungsverzeichnis   | xvii |
| 1. Einleitung   | 1    |
| 1.1. Motivation der Arbeit . . . . .  | 1    |
| 1.2. Zielsetzung der Arbeit . . . . .   | 3    |
| 1.3. Methodik und Aufbau der Arbeit . . . . .   | 5    |
| I. Wirtschaftspolitische Beratung, Steuern und der IWF  | 7    |
| 2. Methodische Grundlagen wirtschaftspolitischer Beratung   | 9    |
| 2.1. Zur Analyse wirtschaftspolitischer Beratung . . . . .  | 9    |
| 2.1.1. Die normative ökonomische Analyse . . . . .  | 10   |
| 2.1.1.1. Der normative Ansatz . . . . .   | 10   |
| 2.1.1.2. Normative Theorie, Public Choice und die Grenzen der Politikberatung . . . . .                               | 13   |
| 2.1.1.3. Zwischenfazit . . . . .  | 19   |
| 2.1.2. Die institutionenökonomische Analyse . . . . .   | 19   |
| 2.1.2.1. Grundidee der Neuen Institutionenökonomik .  | 19   |
| 2.1.2.2. Transaktionskostenökonomik . . . . .   | 23   |
| 2.1.3. Normative und institutionenökonomische Analyse: Ein erweiterter Ansatz zur Analyse von Steuerpolitik . . . . . | 27   |
| 2.1.3.1. Normative und institutionenökonomische Analyse . . . . .   | 27   |
| 2.1.3.2. Eine Anwendung im Bereich der Steuerpolitik  | 28   |
| 2.1.3.3. Zur Evaluation wirtschaftspolitischer Empfehlungen . . . . .   | 33   |
| 2.2. Die Bedeutung steuerpolitischer Beratung: Ein Überblick . . .  | 34   |

|   |    |
|---|----|
| 2.3. Steuerpolitische Beratung in Transformationsländern und der IWF . . . . .                                | 36 |
| 2.3.1. Die Arbeit des IWF in Transformationsländern . . . . .   | 36 |
| 2.3.1.1. Zielsetzung, Tätigkeitsfelder und Instrumente des IWF . . . . .                                      | 36 |
| 2.3.1.2. Die Bedeutung der Transformationsländer . . . . .  | 39 |
| 2.3.2. Die Bedeutung der Steuerpolitik . . . . .  | 42 |
| 2.3.2.1. Überwachung . . . . .  | 42 |
| 2.3.2.2. IWF-Programme . . . . .  | 43 |
| 2.3.2.3. Technische Beratung . . . . .  | 45 |
| 3. Steuerpolitische Beratung: Eine Aufgabe für den IWF? . . . . .   | 47 |
| 3.1. Einführung . . . . .   | 47 |
| 3.2. Die Bereitstellung wirtschaftspolitischer Beratung . . . . .   | 48 |
| 3.2.1. Das Gut „wirtschaftspolitische Beratung“ . . . . .   | 48 |
| 3.2.2. Moral Hazard . . . . .   | 50 |
| 3.2.2.1. Das Problem . . . . .  | 50 |
| 3.2.2.2. Ein Modell . . . . .   | 51 |
| 3.2.3. Adverse Selektion . . . . .  | 52 |
| 3.2.3.1. Das Problem . . . . .  | 52 |
| 3.2.3.2. Ein Modell . . . . .   | 52 |
| 3.2.4. Alternative Mechanismen zur Qualitätssicherung . . . . .   | 54 |
| 3.2.4.1. Private Regelungen . . . . .   | 54 |
| 3.2.4.2. Private Regelungen und Moral Hazard . . . . .  | 56 |
| 3.2.4.3. Private Regelungen und Adverse Selektion . . . . .   | 59 |
| 3.3. Die multilat. Organisation als Antwort auf das Beratungsproblem . . . . .                                | 61 |
| 3.3.1. Staatliche Intervention . . . . .  | 61 |
| 3.3.2. Argumente für und wider die steuerpolitische Beratung durch eine internationale Organisation . . . . . | 64 |
| 3.3.2.1. Die Effektivität privater Regelungen . . . . .   | 64 |
| 3.3.2.2. Andere Faktoren: Komparative Vorteile . . . . .  | 66 |
| 3.3.2.3. Bilaterale Politik . . . . .   | 66 |
| 3.3.2.4. Die Rolle internationaler Organisationen . . . . .   | 69 |
| 3.3.2.5. Interessenkonflikte in der Beratung bei internationalen Organisationen . . . . .                     | 70 |
| II. Mehrwertsteuer: Konzeption, die Reform in Kroatien und die Rolle des IWF . . . . .                        | 73 |

|          |   |     |
|----------|---|-----|
| 4.       | Theorie, Praxis und wirtschaftspolitische Beratung der MWSt                   | 75  |
| 4.1.     | Theoretische Grundlagen der MWSt . . . . .                                    | 76  |
| 4.1.1.   | Optimale Güterbesteuerung im Modell mit repräsentativen Konsumenten . . . . . | 76  |
| 4.1.2.   | Optimale Güterbesteuerung im Mehrkonsumentenmodell                            | 79  |
| 4.1.3.   | Optimalsteuertheorie, MWSt und Steuerpolitik in der Praxis . . . . .          | 80  |
| 4.2.     | Kernelemente einer modernen MWSt . . . . .                                    | 84  |
| 4.2.1.   | Grundsätzliche Merkmale . . . . .   | 84  |
| 4.2.1.1. | MWSt vom Konsumtyp . . . . .  | 84  |
| 4.2.1.2. | Ursprungs- vs. Bestimmungslandprinzip . . . . .                               | 85  |
| 4.2.1.3. | Vorsteuer- vs. Vormalsatzverfahren . . . . .                                  | 85  |
| 4.2.1.4. | Reichweite . . . . .  | 87  |
| 4.2.2.   | Tarifstruktur . . . . .   | 88  |
| 4.2.3.   | Bemessungsgrundlage und Steuerbefreiungen . . . . .                           | 89  |
| 4.2.3.1. | Bemessungsgrundlage . . . . .   | 89  |
| 4.2.3.2. | Rechtfertigung der Steuerbefreiung . . . . .                                  | 90  |
| 4.2.3.3. | Probleme der Steuerbefreiung . . . . .  | 90  |
| 4.2.3.4. | Methode der Steuerbefreiung . . . . .   | 92  |
| 4.2.3.5. | Beispiele typischer Befreiungen . . . . .                                     | 92  |
| 4.2.4.   | Kleinunternehmer . . . . .  | 94  |
| 4.2.5.   | Technische Aspekte der steuerjuristischen Kodifizierung                       | 96  |
| 4.2.5.1. | Steuerpflicht . . . . .   | 97  |
| 4.2.5.2. | Vorsteuer . . . . .   | 98  |
| 4.2.5.3. | Besteuerungsverfahren . . . . .   | 98  |
| 4.2.5.4. | Ort der Leistung . . . . .  | 101 |
| 5.       | Die Reform der Mehrwertsteuer in Kroatien und der IWF                         | 103 |
| 5.1.     | Die Reform der Mehrwertsteuer: Ein Überblick . . . . .                        | 103 |
| 5.1.1.   | Charakter der kroatischen MWSt . . . . .                                      | 103 |
| 5.1.2.   | Tarifstruktur . . . . .   | 104 |
| 5.1.3.   | Bemessungsgrundlage und Steuerbefreiungen . . . . .                           | 104 |
| 5.1.4.   | Kleinunternehmer . . . . .  | 105 |
| 5.1.5.   | Technische Aspekte der steuerjuristischen Kodifizierung                       | 105 |
| 5.2.     | Die Empfehlungen des IWF zur Einführung der MWSt in Kroatien . . . . .        | 108 |
| 5.2.1.   | Die erste Phase: Eckpfeiler einer MWSt . . . . .                              | 108 |
| 5.2.2.   | Die zweite Phase: Fortentwicklung der MWSt-Reform .                           | 110 |
| 5.3.     | Evaluation . . . . .  | 111 |
| 5.3.1.   | Steuersystematische Aspekte . . . . .   | 111 |
| 5.3.1.1. | Zu den Kernelementen der kroatischen MWSt                                     | 111 |

|   |            |
|---|------------|
| 5.3.1.2. Tarif, Bemessungsgrundlage und Steuerbefreiungen . . . . .   | 112        |
| 5.3.1.3. Kleinunternehmerregelung: Ein Problem? . . . . .   | 113        |
| 5.3.1.4. Technische Aspekte der kroatischen MWSt . . . . .  | 115        |
| 5.3.2. Evaluation der steuerpolitischen Empfehlungen des IWF . . . . .  | 118        |
| 5.3.2.1. Die normative Analyse . . . . .  | 118        |
| 5.3.2.2. Der Transaktionskosten-Ansatz . . . . .  | 119        |
| 5.4. Zwischenfazit . . . . .  | 120        |
| <br>  |            |
| <b>III. Einkommens- und Gewinnbesteuerung: Konzeption, die Reformen in Kroatien und Bosnien und die Rolle des IWF</b> | <b>123</b> |
| <br>  |            |
| 6. Theorie, Praxis und wirtschaftspolitische Beratung der ESt   | 125        |
| 6.1. Theoretische Grundlagen der Einkommens- und Gewinnbesteuerung . . . . .  | 126        |
| 6.1.1. Eine statische Analyse der optimalen Kapitaleinkommensbesteuerung . . . . .                                    | 126        |
| 6.1.2. Weitere Effizienzaspekte der Kapitaleinkommensbesteuerung . . . . .  | 127        |
| 6.1.3. Effizienzaspekte der Besteuerung von Arbeitseinkommen  | 130        |
| 6.2. Kernelemente einer modernen Einkommensteuer . . . . .  | 132        |
| 6.2.1. Die Definition des Einkommens . . . . .  | 132        |
| 6.2.1.1. Das traditionelle SHS-Konzept . . . . .  | 132        |
| 6.2.1.2. Das Konzept einer lebenszeitlichen Einkommensbesteuerung . . . . .   | 133        |
| 6.2.1.3. Der Einkommensbegriff und Anforderungen in einem Transformationsland . . . . .                               | 135        |
| 6.2.2. Die persönliche Einkommensteuer: Steuerbasis, Steuerpflicht und Tarifstruktur . . . . .                        | 143        |
| 6.2.2.1. Einkommensarten und Steuerbasis . . . . .  | 143        |
| 6.2.2.2. Persönliche Steuerpflicht . . . . .  | 155        |
| 6.2.2.3. Tarifstruktur . . . . .  | 156        |
| 6.3. Gewinnbesteuerung . . . . .  | 160        |
| 6.3.1. Grundsätzliches . . . . .  | 160        |
| 6.3.2. Konzeption der Gewinnsteuer . . . . .  | 162        |
| 6.3.2.1. Optimale ESt, Neutralitätskriterien und die Besteuerung von Unternehmensgewinnen . . . . .                   | 162        |
| 6.3.2.2. Cash-Flow-Steuer vs. zinsbereinigte GSt . . . . .  | 165        |
| 6.3.2.3. Integration von Gewinn- und Einkommensteuer  | 169        |

|          |  |     |
|----------|--|-----|
| 7.       | Die Reform der persönlichen ESt in Kroatien und der IWF                                      | 173 |
| 7.1.     | Die Reform der persönlichen Einkommensbesteuerung in Kroatien                                | 173 |
| 7.1.1.   | Grundsätzliches: Die Definition des Einkommens . . . . .                                     | 173 |
| 7.1.2.   | Steuerpflicht . . . . .  | 175 |
| 7.1.3.   | Einkommensarten und Steuerbasis . . . . .  | 175 |
| 7.1.3.1. | Einkommensarten . . . . .  | 175 |
| 7.1.3.2. | Steuerbasis . . . . .  | 177 |
| 7.1.4.   | Tarifstruktur . . . . .  | 178 |
| 7.2.     | Die Empfehlungen des IWF zur Reform der persönlichen ESt .                                   | 179 |
| 7.2.1.   | Die erste Phase: Eckpfeiler der neuen Einkommensteuer  | 179 |
| 7.2.1.1. | Das Umfeld wirtschaftspolitischer Beratung und die Ziele des IWF . . . . .                   | 179 |
| 7.2.1.2. | Konkrete Empfehlungen . . . . .  | 181 |
| 7.2.2.   | Die zweite Phase: Die Fortentwicklung der Einkommensteuerreform . . . . .                    | 182 |
| 7.2.2.1. | Das Umfeld wirtschaftspolitischer Beratung und der Grundtenor der IWF-Empfehlungen . . . . . | 182 |
| 7.2.2.2. | Konkrete Empfehlungen . . . . .  | 183 |
| 7.3.     | Evaluation . . . . .   | 184 |
| 7.3.1.   | Steuersystematische Aspekte . . . . .  | 184 |
| 7.3.1.1. | Einkommensarten . . . . .  | 185 |
| 7.3.1.2. | Steuerbasis . . . . .  | 185 |
| 7.3.2.   | Effektive Besteuerung des Faktors Arbeit . . . . .   | 186 |
| 7.3.2.1. | Methodik und Daten . . . . .   | 187 |
| 7.3.2.2. | Ergebnisse und Evaluation . . . . .  | 189 |
| 7.3.3.   | Evaluation der steuerpolitischen Empfehlungen des IWF  | 191 |
| 7.3.3.1. | Die normative Sicht . . . . .  | 191 |
| 7.3.3.2. | Der Transaktionskosten-Ansatz . . . . .  | 193 |
| 7.4.     | Zwischenfazit . . . . .  | 195 |
| 8.       | Die Reform der Gewinnbesteuerung in Kroatien und der IWF                                     | 197 |
| 8.1.     | Die Reform der Gewinnbesteuerung in Kroatien: Ein Überblick                                  | 197 |
| 8.1.1.   | Grundsätzliches: Idee und Konzeption der Gewinnsteuer  | 197 |
| 8.1.2.   | Steuerpflicht . . . . .  | 198 |
| 8.1.3.   | Tarif und Steuerbasis der Gewinnsteuer . . . . .   | 199 |
| 8.1.4.   | Technische Aspekte der Ermittlung von Schutzzinsen . .                                       | 201 |
| 8.1.5.   | Steuerliche Aspekte gesellschaftsrechtlicher Vorgänge .                                      | 202 |
| 8.1.6.   | Besteuerung von Gewinnen im Rahmen der pers. ESt .   | 204 |
| 8.2.     | Die Empfehlungen des IWF zur Reform der Gewinnbesteuerung                                    | 205 |
| 8.2.1.   | Die erste Phase: Eckpfeiler der neuen Gewinnsteuer . .                                       | 206 |

|          |   |     |
|----------|---|-----|
| 8.2.1.1. | Ziele einer Reform der Gewinnbesteuerung aus Sicht des IWF . . . . .            | 206 |
| 8.2.1.2. | Reformstrategie und konkrete Empfehlungen des IWF . . . . .                     | 206 |
| 8.2.2.   | Die zweite Phase: Evaluierung der Gewinnsteuerreform . . . . .                  | 208 |
| 8.2.2.1. | Die grundsätzliche Einschätzung des Gewinnsteuersystems durch den IWF . . . . . | 208 |
| 8.2.2.2. | Eine Analyse der Einwände gegen die kroatische Gewinnsteuer . . . . .           | 208 |
| 8.2.2.3. | Empfehlungen der IWF-Mission . . . . .  | 209 |
| 8.3.     | Evaluation . . . . .  | 210 |
| 8.3.1.   | Steuersystematische Aspekte . . . . .   | 210 |
| 8.3.1.1. | Tarif und Steuerbasis . . . . .   | 211 |
| 8.3.1.2. | Beteiligungen und gesellschaftsrechtliche Vorgänge . . . . .                    | 212 |
| 8.3.1.3. | Schutzzinsabzug . . . . .   | 213 |
| 8.3.2.   | Evaluation der steuerpolitischen Empfehlungen des IWF . . . . .                 | 214 |
| 8.3.2.1. | Die normative Sicht . . . . .   | 214 |
| 8.3.2.2. | Der Transaktionskosten-Ansatz . . . . .   | 217 |
| 8.4.     | Zwischenfazit . . . . .   | 218 |
| 9.       | Die Reform der Einkommensbesteuerung in Bosnien und der IWF . . . . .           | 221 |
| 9.1.     | Die Reform der Einkommensbesteuerung in Bosnien: Ein Überblick . . . . .        | 221 |
| 9.1.1.   | Die Rahmenbedingungen steuerpolitischer Reformen . . . . .                      | 221 |
| 9.1.2.   | Grundprinzipien der Einkommensteuer . . . . .                                   | 223 |
| 9.1.3.   | Die Besteuerung des persönlichen Einkommens . . . . .                           | 225 |
| 9.1.3.1. | Steuerpflicht . . . . .   | 225 |
| 9.1.3.2. | Steuerbares und steuerpflichtiges Einkommen . . . . .                           | 225 |
| 9.1.3.3. | Einkommensarten und Steuerbasis . . . . .                                       | 226 |
| 9.1.3.4. | Die Erhebung der Einkommensteuer . . . . .                                      | 229 |
| 9.1.4.   | Die Besteuerung der Unternehmensgewinne . . . . .                               | 229 |
| 9.1.4.1. | Formen der Besteuerung von Gewinnen . . . . .                                   | 229 |
| 9.1.4.2. | Gewinnermittlung . . . . .  | 231 |
| 9.2.     | Die Empfehlungen des IWF zur Einkommensbesteuerung . . . . .                    | 233 |
| 9.2.1.   | Grundausrichtung einer zukünftigen Einkommensteuer . . . . .                    | 233 |
| 9.2.2.   | Konkrete Empfehlungen zu den geplanten Reformen . . . . .                       | 235 |
| 9.3.     | Evaluation . . . . .  | 236 |
| 9.3.1.   | Steuersystematische Aspekte . . . . .   | 236 |
| 9.3.1.1. | Grundsätzliches: Definition des Einkommens . . . . .                            | 236 |
| 9.3.1.2. | Einkommensarten und Steuerbasis . . . . .                                       | 237 |

|  |     |
|--|-----|
| 9.3.1.3. Unternehmensbesteuerung . . . . .                                 | 238 |
| 9.3.1.4. Gewinnermittlung und Technik des Schutzzins-abzugs . . . . .      | 238 |
| 9.3.2. Effektive Besteuerung des Faktors Arbeit . . . . .                  | 240 |
| 9.3.2.1. Daten . . . . .   | 240 |
| 9.3.2.2. Ergebnisse und Evaluation . . . . .                               | 242 |
| 9.3.3. Die Evaluation der steuerpolitischen Empfehlungen des IWF . . . . . | 244 |
| 9.3.3.1. Die normative Sicht . . . . .                                     | 244 |
| 9.3.3.2. Der Transaktionskosten-Ansatz . . . . .                           | 246 |
| 9.4. Zwischenfazit . . . . .   | 247 |
| 10. Schlussbetrachtung   | 249 |
| <br>   |     |
| <b>IV. Anhang</b>  | 253 |
| A. Wirtschaftspolitische Beratung in Transformationsländern                | 255 |
| B. Zur Arbeit des IWF in Transformationsländern                            | 265 |
| B.1. Auszug aus den „Articles of Agreement“ des IWF . . . . .              | 265 |
| B.2. Technische Hilfe des IWF in Transformationsländern . . . . .          | 265 |
| Literaturverzeichnis   | 269 |

