

Inhaltsverzeichnis

Erstes Kapitel

Einleitung 17

<i>A. Problemstellung und Abgrenzung</i>	17
<i>B. Definitionen</i>	23

Zweites Kapitel

Arbeitsangebot und Einkommensbesteuerung: Theoretische Grundlegung 30

<i>A. Einflüsse von Einkommensteuern auf das Arbeitsangebot</i>	30
I. Lohnsatzvariation und Einkommensteuererhebung — Ergebnisse und Grenzen partialanalytischer Betrachtungsweise	30
II. Optimale Einkommensteuer und Arbeitsangebot	37
1. Problemstellung	37
2. Prämissen, Modellansätze und Ergebnisse	38
3. Kritik	46
III. Möglichkeiten und Grenzen für Anpassungen im Leistungsverhalten .	48
IV. Motivationsanalytische Aspekte des Leistungsverhaltens	58
<i>B. Besteuerung und Leistungsbereitschaft</i>	66
I. Steuermoral und Steuermentalität	66
II. Steuerbelastungsgefühl und Kenntnis eigener steuerlicher Tat- bestände	73
III. Steuerbelastung und Schattenwirtschaft	76
1. Problemstellung und Begriff	76
2. Ursachen und Wirkungen	79
3. Messung des Umfangs der Schattenwirtschaft	83
4. Konsequenzen für die Wirtschafts- und Gesellschaftspolitik ...	87
<i>C. Zusammenfassung: Dominanz materieller Orientierung?</i>	90

*Drittes Kapitel***Arbeitsangebot und Einkommensbesteuerung:
Empirische Untersuchungen**

	92
<i>A. Vorbemerkung: Möglichkeiten empirischen Vorgehens</i>	92
<i>B. Übersicht über bisher geleistete Arbeiten</i>	94
I. Ergebnisse wichtiger Untersuchungen im Ausland	94
1. Übersicht über die Hauptmerkmale der Untersuchungen	94
2. Steuerbewußtheit und Kenntnis steuerlicher Tatbestände	95
3. Ergebnisse in bezug auf das aktuelle Arbeitsverhalten	103
a) Freie Berufe	103
b) ‚Business executives‘	108
c) Einfluß persönlicher Merkmale auf das Leistungsverhalten ..	112
d) Abhängig Beschäftigte mit niedrigem Arbeitseinkommen ..	115
4. Ergebnisse in bezug auf Berufswahl und Mobilität	121
5. Ergebnisse in bezug auf den Beginn des Ruhestands	125
6. Sonstige Ergebnisse	128
II. Ergebnisse deutscher Untersuchungen	129
<i>C. Probleme empirischer Untersuchungen zu steuerlichen Leistungswirkungen</i>	136
I. Methodische Probleme der Ermittlung von steuerlichen Leistungswirkungen durch Befragungen	136
1. Planungsphase und Auswahlverfahren	136
2. Durchführungsphase	138
3. Auswertungsphase	141
II. Zum Problem der Generalisierung gefundener Ergebnisse	142

*Viertes Kapitel***Untersuchungen zum Einfluß von Einkommensteuern
auf das Leistungsverhalten**

	144
<i>A. Befragte Berufsgruppen und Untersuchungsmethode</i>	144
I. Befragte Berufsgruppen	144
1. Vorarbeiter und Industriemeister	144
2. Freie Berufe	146
II. Untersuchungsmethode	148
1. Verwendete Fragebögen: Aufbau und Fragengestaltung	148
2. Interviews in der Schulungsgruppe	151
3. Postalisch versendeter Fragebogen	152
4. Auswertungsverfahren	155

B. Untersuchungsergebnisse	157
I. Kenntnis eigener steuerlicher Tatbestände	157
1. Freie Berufe	158
a) Kenntnis der Höhe der steuerlichen Belastung	158
aa) Kenntnis der tatsächlichen Einkommensteuerzahlung ..	158
bb) Kenntnis des Durchschnittssteuersatzes	160
cc) Kenntnis des Grenzsteuersatzes	162
dd) Kenntnis der Steuervorauszahlungen	165
ee) Zur Plausibilität der ermittelten Ergebnisse	168
b) Inanspruchnahme steuerberatender Tätigkeit	178
c) Zur Ausnutzung von Steuervorteilen	180
2. Vorarbeiter und Industriemeister	187
a) Kenntnis der Höhe der steuerlichen Belastung	187
aa) Kenntnis der tatsächlichen Lohnsteuerzahlung	187
bb) Kenntnis der Grenzbelastung	189
cc) Eintragung eines Steuerfreibetrags	190
b) Abrechnung der jährlichen Steuerschuld	193
c) Inanspruchnahme steuerberatender Tätigkeit	198
d) Zur Ausnutzung von Steuervorteilen	200
3. Zusammenfassung	202
II. Steuerliche im Kontext zu anderen Einflußfaktoren des Arbeitsverhaltens	204
1. Freie Berufe	207
a) Determinanten der durchschnittlichen Arbeitszeit	207
b) Determinanten des Ruhestandsbeginns	219
c) Steuerkenntnis und tägliche Arbeitszeit sowie Ruhestandsbeginn	225
2. Vorarbeiter und Industriemeister	230
a) Determinanten der durchschnittlichen Arbeitszeit	230
b) Überstundenarbeit	237
c) Determinanten des Ruhestandsbeginns	239
III. Reaktionen auf Variationen in der Höhe der steuerlichen Belastung des Einkommens	244
1. Leistungsbezogenes Anpassungsverhalten (Überblick)	244
a) Freie Berufe	244
b) Vorarbeiter und Industriemeister	249
2. Aktivitäten in der Schattenwirtschaft	257
3. Reaktionen durch die Mitarbeit anderer Haushaltsmitglieder ..	260
4. Beeinflussung der Arbeitsqualität	266
5. Nicht-leistungsbezogenes Steuerabwehrverhalten	267
a) Steuerüberwälzung	267
b) Steuervermeidung	268
IV. Schätzung der Einkommens- und Substitutionseffekte	269
1. Einkommens- und Substitutionseffekt in bezug auf die tägliche Arbeitszeit	269
2. Einkommens- und Substitutionseffekt in bezug auf den Ruhestandsbeginn	272

<i>C. Steuergrenzen bei der Leistungsbereitschaft</i>	274
I. Einstellungen zu Steuererhöhungen	274
II. Steuerbelastung und Leistungsbereitschaft	277
III. Kritische Einkommensteuersätze	282

Fünftes Kapitel

Ergebnisse und Schlußfolgerungen	287
---	-----

Literaturverzeichnis	296
-----------------------------	-----