

Taxation
In Transforming Economies and Development
Steuerpolitik
im Transformations- und im Entwicklungsprozeß

Programm und Bibliographie

Wintersemester 2009/2010

Vorlesungsnr.: 21-60.423

Dr. Karl Wolfgang Menck

Hamburgisches WeltWirtschaftsInstitut (HWWI), Research Fellow

Veranstaltungsart: Wahlvorlesung zum Pflichtfach Finanzwissenschaft

Ziel: Die Vorlesung zeigt, daß die Ausgangsbedingungen in den Transformations- und in den Entwicklungsländern die Steuerpolitik als zentrales Instrument staatlicher Wirtschaftspolitik prägen. Die Steuerpolitik muß Teil der nationalen Wirtschaftspolitik sein und ist ein wichtiger Gradmesser für Reformbereitschaft und –fähigkeit. Die Steuerpolitik wird zudem von den internationalen Trends und Denkmodellen für die Gestaltung öffentlicher Abgaben bestimmt. Die Veranstaltung wird zeigen, welche Mechanismen dabei wirksam werden.

Datum: Donnerstag, 14 – 16h

Raum: 2085

Beginn: 22.10.2009

Prüfung: Letzte Vorlesungswoche Bei Bestehen der einstündigen schriftlichen Klausur können 2 Bonuspunkte erworben werden. Für die Klausur werden Hilfsmittel nicht benötigt und deshalb auch nicht zugelassen. Eine schriftliche Anmeldung beim Prüfungsamt ist erforderlich.

Ablauf der Veranstaltung

1.		Zielsetzungen der Steuerpolitik
		Steuerpolitik: - zur Sicherung wirtschaftlichen Wachstums in den Entwicklungsländern; - als Element marktwirtschaftlicher Reformen in den osteuropäischen Transformationsländern; - in Anbetracht der Globalisierung und multilateraler Maßnahmen gegen Geldwäsche und Steuerflucht - nach der „Rohstoffkrise“ und vor dem Hintergrund der „Finanzkrise“ - unter dem Einfluss der Diskussion um eine internationale Klimapolitik
2.		Steuertrends und –strukturen (Ein Überblick über die Bestimmungsgründe in Entwicklungsländern und in Transformationsländern)
	a.	Gesamtsteueraufkommen und Steuerquote
	b.	Einnahmen aus verschiedenen Einzelsteuern
3.		Bestimmungsfaktoren und Erklärungsversuche für Steuertrends und Steuerstrukturen (Herkömmliche Sichtweise)
	a.	Realwirtschaftliche Faktoren
	b.	Gesellschaftliche, soziale und politische Rahmenbedingungen
	c.	Größe und Ausprägung des formalen und des informellen Sektors
	d.	Umfang und Art der regionalen und der außenwirtschaftlichen Integration
	e.	Stand und Entwicklungslinien der Steuerverwaltung
4.		Bestimmungsgründe für die Steuerpolitik (Neuere Sichtweisen)
	a.	Offene Konvergenz
	b.	Institutionenökonomische Denkansätze
	c.	Gute Regierungsführung, Washington Consensus und Folgekonzepte, Transformation

5.		Perspektiven für die Steuerpolitik der Entwicklungs- und der Transformationsländer (Eigenständigkeit oder Einbindung in regionale und internationale Entscheidungsprozesse?) (Transfermechanismen)
	a.	Steuerwettbewerb und Steuerharmonisierung – Anpassung an die Trends und Denkstrukturen internationaler Steuerpolitik
	b.	Steuerangleichung durch regionale Integration und Integration in die Weltwirtschaft
	c.	Aufgaben für die Steuerpolitik im Zuge der Ausweitung des E-Commerce
	d.	Überlegungen für ein „GATT“ für Steuern
6.		Steuerreformkonzepte für Entwicklungs- und für Transformationsländer
	a.	Das Konzept der Weltbank für Entwicklungsländer
	b.	Die Konzepte der Steuerberatung der OECD in Transformationsstaaten
	c.	Die Flat Tax als Reformkonzept in Transformationsstaaten
	d.	Die Überlegungen zur Ausgliederung staatlicher Aufgaben im Zuge marktwirtschaftlicher Reformen (Privatisierung der Steuerverwaltung) und fiskalischer Föderalismus
7.		Schnittstellen zwischen den Steuerreformen in Industrieländern sowie in Entwicklungs- und in Transformationsländern

Empfohlene Literatur

(In Klammern Verweise auf die Themenübersicht)

Adhikari, Ramesh (2002)

Tax Policy and Administration in Asian Countries: A Review of Key Issues and Options, in: Bulletin for International Fiscal Documentation, Vol. 56, No. 2, S. 46-59 (3e)

Alm, James, Martinez-Vazquez, Jorge, Rider, Mark (2006)

The challenges of tax reform in a global economy, New York (6, 6a)

Artana, Daniel; Murphy, Ricardo Lopez, Navajas, Fernando (2003)

A Fiscal Policy Agenda, in: Pedro-Pablo Kuczyniski, John Williamson (eds.), After the Washington Consensus: Restarting Growth and Reform in Latin America, Washington D.C., S. 75 – 102 (4c)

Bahl, Roy, Smoke, Paul, Solomon, David (2003)

Overview of the Local Government Revenue System, in: Restructuring Local Government Finance in Developing Countries. Lessons from South Africa, Roy Bahl, Paul Smoke Editors, Cheltenham, Northampton, S. 71 – 94 (6d)

Bird Richard M. (2004)

Managing Tax Reform, in: Bulletin for International Fiscal Documentation, Volume 58, Number 1, S. 42 – 55 (6d)

Choon, Chia Ngee (2002)

Major Issues and Challenges in Fiscal Restructuring in Asia, in: Bulletin for International Fiscal Documentation, Vol. 56, No. 4, S. 146-154 (1)

Holmes, Kevin (2002)

Development of Tax Administrations in Central and Eastern Europe and in Developing Countries: Needs and Opportunities for Tax Research, in: European Taxation, Vol. 42, No. 1, S. 18-21 (3e)

Keen, Michael, Kim, Yitae, Varsano, Ricardo (2006)

The “Flat Tax(es)”: Principles and Evidence, IMF Working Paper WP/06/218, www.imf.org/pubs/ft/wp06218.pdf (6c)

Klubnichkin, Mikhail; Sivolobchik, Olga (2004)

Russia: Tax Regime in the Upstream Oil and Gas Industry, in: European Taxation, Volume 44, Number 7, S. 306 – 315 (3a)

Masterenko, Boris V. (2003)

Russia to Attract Foreign Investors with Transparent Tax Regime, in: European Taxation, Volume 43, 2003, Number 5, S. 157 – 162 (5d)

Messere, Ken (2002)

Tax Policy in Non-European OECD Countries, in: European Taxation, Vol. 42, No. 2, S. 51-56 (2,3)

Mitchell, Daniel J. (2006)

- Will Europe's Flat Tax Revolution Spread from East to West?, in: E.U. Tax Bulletin, January/ February, S. 100 – 105 (6c)
- Muñoz, Sònia; Cho, Stanley Sang-Wook (2003)*
Social Impact of a Tax Reform: The Case of Ethiopia, IMF Working Paper WP/03/232 (4c)
- OECD (1998)*
Harmful Tax Competition. An Emerging Global Issue, Paris (5a)
- Owens, Jeffrey (2004)*
Resolving international tax disputes. The role of the OECD, in: Observer, Number 243, S. 44 – 45 (5a)
- Parthasarati, Shome (2003)*
Tax Policy and the Design of a Single Tax System, in: Bulletin for International Fiscal Documentation, Volume 57, 2003, Number 1, S. 99 – 121 (4)
- Peters, Amos C. (2002)*
Exploring Caribbean Tax Structure and Harmonization Strategies, in: Bulletin for International Fiscal Documentation, Vol. 56, No. 2, S. 178-193 (5b)
- Pillarisetti, J. Ram (2003)*
World Income Distribution and Tax Reform: What Tax Systems Do Low-Income Countries Need?, in: Development Policy Review, Volume 21, 2003, Number 3, S. 301 – 318 (3)
- Riswold, Scott (2004)*
Value-Added Tax in Sub-Saharan Afrika: A Critique of IMF VAT Policy, in: Intertax, Voume 32, Number 8/9, S. 427 – 445 (4c)
- Stella, Peter (1993)*
Tax Farming – A Radical Solution for Developing Country Tax Problems?, in: IMF Staff Papers, Volume 40, Number 1, S. 217 – 226 (6d)
- Stotsky, Janet S.; Woldemariam, Asegedech (2002)*
Central American Tax Reform, Trends and Possibilities, IMF Working Paper WP/02/227 (5)
- Tanzi, Vito (1995)*
Taxation in an Integrating World, Washington, D.C. (5b)
- Thuronyi, Victor (ed.) (1996)*
Tax Law Design and Drafting, Volume 1, Washington, D.C. (4,5)
- Wulf, Luc De, Sokol, José B. (Editors)*
Customs Modernization Handbook, Washington, D.C. 2005 (6a)
- World Bank (1991)*
Lessons of Tax Reform, Washington, D.C. (6a)
- World Bank (2003)*
Institutional Elements of Tax Design and Reform, World Bank Technical Paper, Edited by John McLaren, No. 539, Washington, D.C. (6a)