

Otto-Friedrich-Universität Bamberg  
Professur für Politikwissenschaft,  
insbes. international vergleichende Politikfeldanalyse

Dr. Lukas Hakelberg  
Email: [lukas.hakelberg@uni-bamberg.de](mailto:lukas.hakelberg@uni-bamberg.de)

---



Sommersemester 2019

**HS: Politikfeldanalyse IV**

**Wer zahlt und wer nicht?  
Die politische Ökonomie der Einkommensbesteuerung**

**Dozent:** Dr. Lukas Hakelberg  
**Zeit und Ort:** Mi 14:00-16:00, F21/03.03  
**ECTS-Punkte:** 8  
**Anmeldung:** FlexNow ab 15.03.19  
**Leistungsnachweis:** Hausarbeit & Thesenpapiere

**Inhalt**

In modernen Gesellschaften sind Steuern eine der letzten Formen von Tribut. Sie sind ein Instrument der Herrschaft und bilden gleichzeitig das Rückgrat allen staatlichen Handelns. Neben der Finanzierung des Staates dienen Steuern aber auch der gesellschaftlichen Umverteilung. Progressive Steuersysteme können Einkommensungleichheit und daraus entstehende Machtkonzentrationen abbauen, während regressive Steuersysteme diese befördern. Daher geht es in der Steuerpolitik auch immer um Gerechtigkeit. Steht sie in Frage, leidet die Steuermoral der Bürger\*innen, auf die ein funktionierendes Steuersystem angewiesen ist. Gleichzeitig erzeugen die Globalisierung und die mit ihr einhergehende Angst vor Kapitalflucht massiven Druck auf Politiker\*innen, Steuern auf Unternehmensgewinne und Finanzvermögen zu senken.

Das Seminar bietet eine fundierte Einführung in politökonomische Theorien, die erklären, warum Regierungen eine bestimmte Steuerpolitik verfolgen. Manche Ansätze finden die Antwort in der Struktur nationaler Steuersysteme, die sich aus politischen Konflikten des 19. Jahrhunderts ergibt. Andere stellen durch Krieg erzeugten Budget- oder Umverteilungsdruck in den Mittelpunkt, während weniger historisch orientierte Ansätze die politische Ideologie der Regierungen, Lobbyismus und Steuerwettbewerb hervorheben. Nachdem die Determinanten nationaler Steuerpolitik geklärt sind, behandelt das Seminar außerdem die internationale Steuerpolitik. Wie teilen Staaten das Recht, grenzüberschreitende Wirtschaftstätigkeit zu besteuern, untereinander auf? Warum entstehen Möglichkeiten zur Steuervermeidung und -hinterziehung und wie werden diese Phänomene bekämpft?

## Lehrplan

### 1. Einführung (Mittwoch, 24. April)

Vorstellung des Seminars, Diskussion der einführenden Literatur, Organisatorisches, Aufgabenverteilung

Einführende Literatur:

- Martin, Isaac W., Ajay K. Mehrotra & Monica Prasad. 2009. The Thunder of History: The Origins and Development of the New Fiscal Sociology, in: Martin, Isaac W., Ajay K. Mehrotra & Monica Prasad (Hrsg.) *The New Fiscal Sociology: Taxation in Comparative and Historical Perspective*, New York, NY: Cambridge University Press, pp. 1–28.
- Kiser, Edgar & Steven M. Karceski. 2017. Political Economy of Taxation. *Annual Review of Political Science* 20: 75–92.

### 2. Die Expansion des Steuerstaats I – Krieg und Unterwerfung (Mittwoch, 8. Mai)

Essenzielle Lektüre:

- Tilly, Charles. 2002 [1985]. War Making and State Making as Organized Crime, in: Besteman, Catherine (Hrsg.) *Violence: A Reader*, Washington Square, NY: New York University Press, pp. 35–60.
- Levi, Margaret. 1989. *Of Rule and Revenue*. Berkeley, CA: University of California Press (Kap. 2 “The Theory of Predatory Rule” & Kap. 6 “Introduction of the Income Tax in 18<sup>th</sup> Century Britain”).

### 3. Die Expansion des Steuerstaats II – Politische Regime (Mittwoch, 15. Mai)

Essenzielle Lektüre:

- Seelkopf, Laura. 2018. Sind Demokratien die besseren Steuerstaaten? Ein globaler Vergleich, 1980-2010. *Politische Vierteljahresschrift* 59(1): 63–80.
- Mares, Isabela & Didac Queralt. 2015. The Non-Democratic Origins of Income Taxation. *Comparative Political Studies* 48(14): 1974–2009.

### 4. Umverteilung I – Krieg und Kompensation (Mittwoch, 22. Mai)

Essenzielle Lektüre:

- Scheve, Kenneth & David Stasavage. 2010. The Conscription of Wealth: Mass Warfare and the Demand for Progressive Taxation. *International Organization* 64(4): 529–561.
- Haffert, Lukas. 2019. War mobilization or war destruction? The unequal rise of progressive taxation revisited. *The Review of International Organizations* 14(1): 59–82.

### 5. Umverteilung II – Widerstand und Sozialdemokratie (Mittwoch, 29. Mai)

Essenzielle Lektüre:

- Morgan, Kimberly J. & Monica Prasad. 2009. The Origins of Tax Systems: A French-American Comparison. *American Journal of Sociology* 114(5): 1350–1394.
- Beramendi, Pablo & David Rueda. 2007. Social Democracy Constrained: Indirect Taxation in Industrialized Democracies. *British Journal of Political Science* 37(4): 619–641.

### 6. Umverteilung III – Wählerwillen & Lobbyismus (Mittwoch, 5. Juni)

Essenzielle Lektüre:

- Emmenegger, Patrick & Paul Marx. 2019. The Politics of Inequality as Organised Spectacle: Why the Swiss Do Not Want to Tax the Rich. *New Political Economy* 24(1): 103–124.
- Bartels, Larry M. 2005. Homer Gets a Tax Cut: Inequality and Public Policy in the American Mind. *Perspectives on Politics* 3(1): 15–31.

- Martin, Isaac W. 2013. *Rich People's Movements: Grassroots Campaigns to Untax the One Percent*. Oxford: Oxford University Press (Introduction "The Riddle of Rich People's Movements").

## 7. Globalisierung I – Steuerwettbewerb und politischer Gegendruck (Mittwoch, 12. Juni)

Essenzielle Lektüre:

- Ganghof, Steffen. 2004. *Wer regiert in der Steuerpolitik? Einkommensteuerreform zwischen internationalem Wettbewerb und nationalen Verteilungskonflikten*, Frankfurt: Campus Verlag (Kap. 2 „Zielkonflikte der Einkommensbesteuerung“ & Kap. 3 „Deutschland im Steuerwettbewerb“).
- Genschel, Philipp. 2002. Globalization, Tax Competition, and the Welfare State. *Politics & Society* 30(2): 245–275.

## 8. Globalisierung II – Steueroasen und staatliche Souveränität (Mittwoch, 19. Juni)

Essenzielle Lektüre:

- Palan, Ronen. 2002. Tax Havens and the Commercialization of State Sovereignty. *International Organization* 56(1): 151–176.
- Harrington, Brooke. 2017. Trusts and financialization. *Socio-Economic Review* 15(1): 31–63.

## 9. Steuerarbitrage I – Steuerhinterziehung durch Individuen (Mittwoch, 26. Juni)

Essenzielle Lektüre:

- Alstadsæter, Annette, Niels Johannesen & Gabriel Zucman. 2018. Who owns the wealth in tax havens? Macro evidence and implications for global inequality. *Journal of Public Economics* 162: 89–100.
- Young, Cristobal, Charles Varner, Ithai Z. Lurie & Richard Prisinzano. 2016. Millionaire Migration and Taxation of the Elite: Evidence from Administrative Data. *American Sociological Review* 81(3): 421–446.

## 10. Steuerarbitrage II – Steuervermeidung durch Unternehmen (Mittwoch, 3. Juli)

Essenzielle Lektüre:

- Tørsløv, Thomas, Ludvig Wier & Gabriel Zucman. 2018. *The Missing Profits of Nations*. NBER Working Paper 24701
- Riedel, Nadine. 2018. Quantifying International Tax Avoidance: A Review of the Academic Literature. *Review of Economics* 69(2): 169–181.

## 11. Globale Steuerpolitik I – Genese des Internationalen Steuersystems (Mittwoch, 10. Juli)

Essenzielle Lektüre:

- Picciotto, Sol. 2013 [1992]. *International Business Taxation: A Study in the Internationalization of Business Regulation*. Cambridge: Cambridge University Press (Kap. 1 "History & Principles").
- Rixen, Thomas. 2011. From double tax avoidance to tax competition: Explaining the institutional trajectory of international tax governance. *Review of International Political Economy* 18(2): 197–227.

## 12. Globale Steuerpolitik II – Die Bekämpfung von Steuerhinterziehung (Mittwoch, 17. Juli)

Essenzielle Lektüre:

- Hakelberg, Lukas & Max Schaub. 2018. The redistributive impact of hypocrisy in international taxation. *Regulation & Governance* 12(3): 353–370.

- Sharman, Jason C. 2012. Canaries in the Coal Mine: Tax Havens, the Decline of the West and the Rise of the Rest. *New Political Economy* 17(4): 493–513.

### 13. Globale Steuerpolitik III – Die Bekämpfung von Steuervermeidung (Mittwoch, 24. Juli, 8-10 Uhr)

Essenzielle Lektüre:

- Seabrooke, Leonard & Duncan Wigan. 2016. Powering ideas through expertise: professionals in global tax battles. *Journal of European Public Policy* 23(3): 357–374.
- Elbra, Ainsley & John Mikler. 2017. Paying a ‘Fair Share’: Multinational Corporations’ Perspectives on Taxation. *Global Policy* 8(2): 181–190.
- Picciotto, Sol. 2015. Indeterminacy, Complexity, Technocracy and the Reform for International Corporate Taxation. *Social & Legal Studies* 24(2): 165–184.

### 14. Feedback Loop? – Internationale Kooperation und nationale Politik (Mittwoch, 24. Juli, 14-16 Uhr)

Essenzielle Lektüre:

- Hakelberg, Lukas & Thomas Rixen. 2019. Is Neoliberalism Still Spreading? The Impact of International Cooperation on Capital Taxation. *Unveröffentlichtes Manuskript*.
- Limberg, Julian. 2019. ‘Tax the Rich’? The Financial Crisis, Fiscal Fairness, and Progressive Income Taxation. *Unveröffentlichtes Manuskript*.

### Leistungsnachweise

Die Benotung der Studierenden basiert zu einem Drittel auf den Thesenpapieren (250–500 Wörter), die sie für mindestens 7 der 14 Sitzungen vorbereiten und spätestens Dienstagmittag in den VC-Kurs hochladen. Die übrigen zwei Drittel der Endnote ergeben sich aus der Hausarbeit (8000-10000 Wörter), die zu einem im Seminar besprochenen Themenkomplex angefertigt wird. Das Seminar sieht keine formalen Referate der Studierenden vor. Stattdessen wird erwartet, dass die Studierenden sich intensiv mit der Seminarlektüre auseinandersetzen, um fundiert zur Diskussion der in den Thesenpapieren aufgeworfenen Fragen beitragen zu können.