

Holger Kächelein

# **Kapitalsteuerwettbewerb auf lokaler Ebene**

Regional mobile Arbeit und deren Auswirkung auf die  
Entscheidung der lokalen Gebietskörperschaften

**Reihenherausgeber:**

Prof. Dr. H.-Dieter Wenzel

**Autor:**

Holger Kächelein

holger@kaechelein.de

ISBN: 3-931052-56-7

BERG-Verlag, Bamberg

**Bibliographische Information Der Deutschen Bibliothek**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliographie; detaillierte bibliographische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

Zugl.: Bamberg, Univ. Diss., 2005

Das Werk ist einschließlich aller Teile urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urhebergesetzes vom 9. September 1965 in der jeweils gültigen Fassung bedarf der Zustimmung des Verlags. Dies gilt für jede Art der Verwertung, insbesondere Übersetzungen, Vervielfältigungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

BERG-Verlag, Bamberg 2006

Unser Dienstleister im Bereich Buchherstellung:

buch bücher dd ag

[www.DD-AG.de](http://www.DD-AG.de)

# Vorwort

Die vorliegende Arbeit wurde von der Sozial- und Wirtschaftswissenschaftlichen Fakultät der Otto-Friedrich-Universität Bamberg im Dezember 2005 als Dissertation angenommen. Sie entstand während meiner Tätigkeit als wissenschaftlicher Mitarbeiter bei Prof. Dr. Heinz-Dieter Wenzel am Lehrstuhl für Volkswirtschaftslehre insbesondere Finanzwissenschaft der Otto-Friedrich-Universität Bamberg.

An dieser Stelle möchte ich mich bei all denjenigen bedanken, die mich in dieser Zeit unterstützt haben. Mein herzlicher Dank gilt meinem Doktorvater Herrn Prof. Dr. Heinz-Dieter Wenzel für die Betreuung meiner Arbeit, die weitreichende Freiheit, die er mir insbesondere bei der Themenfindung gewährte, und nicht zuletzt für die fruchtbare und angenehme Atmosphäre am Lehrstuhl.

Daneben gilt mein aufrichtiger Dank Prof. Dr. Michael Schmid, der als Zweitgutachter durch eine Reihe von hilfreichen Hinweisen zum Gelingen der Dissertation beitrug. Danke auch an die große Anzahl von Kollegen, Freunden und ehemaligen Kommilitonen, die bei Problemen und Fragen zur Verfügung standen.

In ganz besonderem Maße gilt meine Dankbarkeit schließlich meiner Gattin, StRin Judith Loschert, von der ich während der Erstellung dieser Arbeit jede erdenkliche Hilfe und Unterstützung erfahren durfte. Dies bezieht sich nicht zuletzt auf die mühsame Durchsicht des Manuskripts und die damit verbundene Ausmerzung unzähliger Anglizismen.



# Inhaltsverzeichnis

|  |             |
|--|-------------|
| <b>Vorwort</b>   | <b>V</b>    |
| <b>Tabellenverzeichnis</b>   | <b>XI</b>   |
| <b>Abbildungsverzeichnis</b>   | <b>XIII</b> |
| <b>Symbolverzeichnis</b>   | <b>XV</b>   |
| <b>1 Einleitung</b>  | <b>1</b>    |
| <b>2 Ausgangslage: Kapitalsteuerwettbewerb und Motivation des eigenen Ansatzes</b> | <b>5</b>    |
| 2.1 Rahmendaten für Deutschland . . . . .  | 5           |
| 2.1.1 Mobilität von Haushalten und Arbeit . . . . .                                | 5           |
| 2.1.2 Die Gewerbesteuer in Deutschland . . . . .                                   | 10          |
| 2.1.2.1 Gewerbesteuer als kommunale Einnahmequelle . . . . .                       | 10          |
| 2.1.2.2 Ausgestaltung der Gewerbesteuer . . . . .                                  | 13          |
| 2.1.2.3 Hebsatzanspannung bei der Gewerbesteuer                                    | 16          |
| 2.1.2.4 Kritik an der Gewerbesteuer und Reformvorschläge . . . . .                 | 17          |
| 2.2 Implikationen des Kapitalsteuerwettbewerbs . . . . .                           | 19          |
| 2.2.1 Grundmodell bei öffentlich bereitgestellten Konsumgütern . . . . .           | 22          |
| 2.2.2 Bereitstellung von öffentlichen Produktionsfaktoren                          | 29          |
| 2.2.3 Überblick über wesentliche Modellerweiterungen .                             | 34          |
| 2.2.3.1 Größe der Regionen bei finiter Regionenzahl . . . . .                      | 34          |
| 2.2.3.2 Marktmacht und Abschöpfung von Renten                                      | 37          |
| 2.2.3.3 Vertikaler Steuerwettbewerb . . . . .                                      | 41          |
| 2.2.3.4 Alternative Besteuerungsinstrumente . .                                    | 41          |
| 2.2.3.5 Mobile Haushalte . . . . .   | 43          |
| 2.2.3.6 Arbeitslosigkeit . . . . .   | 46          |
| 2.2.3.7 Politökonomische Ansätze . . . . .   | 46          |
| 2.2.4 Lösungsansätze . . . . .   | 50          |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| <b>3</b> | <b>Modellerweiterung um mobile Arbeit</b>                                 | <b>53</b>  |
| 3.1      | Methodische Aspekte . . . . .   | 53         |
| 3.1.1    | Definition von Arbeitsmobilität . . . . .                                 | 53         |
| 3.1.2    | Modellierung von Arbeitsmobilität . . . . .                               | 55         |
| 3.2      | Modellstruktur . . . . .  | 58         |
| 3.3      | Effiziente Allokation . . . . .   | 64         |
| 3.4      | Annahmen für die Simulationen . . . . .                                   | 71         |
| <b>4</b> | <b>Lokaler Landbesitz</b>   | <b>75</b>  |
| 4.1      | Grundlegende Betrachtung zur Besteuerungsentscheidung                     | 76         |
| 4.2      | Numerische Analyse . . . . .  | 85         |
| 4.3      | Änderung der Markträume . . . . .   | 90         |
| <b>5</b> | <b>Regionaler Landbesitz</b>  | <b>101</b> |
| 5.1      | Kapitalbesteuerung bei externem Landbesitz . . . . .                      | 103        |
| 5.2      | Numerische Analyse . . . . .  | 109        |
| 5.3      | Externer Landbesitz und Unterversorgung . . . . .                         | 111        |
| <b>6</b> | <b>Asymmetrische Gemeindegrößen</b>                                       | <b>117</b> |
| 6.1      | Asymmetrische Größe der Gebietskörperschaften im Standardmodell . . . . . | 117        |
| 6.2      | Modellstruktur und Entscheidungsproblem der Gemeinden                     | 119        |
| 6.3      | Steuersatzentscheidung . . . . .  | 121        |
| 6.3.1    | Formale Analyse . . . . .   | 121        |
| 6.3.2    | Numerische Analyse . . . . .  | 124        |
| 6.4      | Wohlfahrtseffekte . . . . .   | 129        |
| 6.4.1    | Formale Analyse . . . . .   | 129        |
| 6.4.2    | Numerische Analyse . . . . .  | 141        |
| <b>7</b> | <b>Weiterführende Ansätze</b>   | <b>145</b> |
| 7.1      | Arbeitslosigkeit . . . . .  | 146        |
| 7.1.1    | Modellerweiterung . . . . .   | 146        |
| 7.1.2    | Identische Gemeinden . . . . .  | 148        |
| 7.1.3    | Asymmetrische Gemeindegrößen . . . . .                                    | 151        |
| 7.2      | Öffentlich bereitgestellte Produktionsfaktoren . . . . .                  | 153        |
| <b>8</b> | <b>Schlussbetrachtung</b>   | <b>161</b> |
| <b>A</b> | <b>Anhang</b>   | <b>167</b> |
| A.1      | Identische Gemeinden . . . . .  | 167        |
| A.1.1    | Wirkung einer lokalen Änderung des Kapitalsteuersatzes . . . . .          | 167        |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| A.1.2   | Zum Beweis vom Satz 4.2 . . . . .  | 172 |
| A.1.3   | Zum Beweis von Satz 5.1 . . . . .  | 174 |
| A.1.4   | Beweis zu Satz 5.3 . . . . .   | 176 |
| A.2     | Asymmetrische Gemeinden . . . . .  | 177 |
| A.2.1   | Wirkung einer lokalen Steuersatzänderung auf die<br>Faktorallokation . . . . .                 | 177 |
| A.2.2   | Vorzeichenbestimmung der erwarteten Faktorreal-<br>lokation und der Lohnsatzänderung . . . . . | 180 |
| A.3     | Arbeitslosigkeit . . . . .   | 181 |
| A.3.1   | Wirkung einer lokalen Steuersatzänderung auf die<br>Faktorallokation . . . . .                 | 181 |
| A.3.1.1 | Identische Gemeinden . . . . .   | 182 |
| A.3.1.2 | Asymmetrische Gemeindegrößen . . . . .   | 184 |
| A.3.2   | Beweis von Satz 7.2 . . . . .  | 185 |
| A.3.3   | Beweis von Satz 7.3 . . . . .  | 186 |
| A.4     | Öffentlich bereitgestellte Produktionsfaktoren . . . . .                                       | 187 |
| A.4.1   | Effiziente Allokation . . . . .  | 187 |
| A.4.2   | Wirkung einer lokalen Kapitalsteuersatzänderung .  | 188 |
| A.4.3   | Wirkung einer lokalen Lohnsteuersatzänderung . .   | 189 |
| A.4.4   | Wirkung einer lokalen Variation der Bereitstel-<br>lungsmenge $G^i$ . . . . .                  | 192 |
| A.4.5   | Notwendige Bedingungen für die optimale Ent-<br>scheidung aus lokaler Sicht . . . . .          | 195 |
| A.4.6   | Beweis von Satz 7.4 . . . . .  | 197 |