

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Danksagung	7
Inhaltsverzeichnis	9
Abbildungsverzeichnis	13
Tabellenverzeichnis	17
Abkürzungsverzeichnis	21
Symbolverzeichnis	25
1 Einleitung	35
2 Definition und Abgrenzung der Schattenwirtschaft.....	39
2.1 Volkswirtschaftliche Definition von Schattenwirtschaft.....	39
2.2 Unterschiede zwischen der ungarischen Schwarzwirtschaft und der Schattenwirtschaft i.w.S.	44
2.2.1 Zweite Wirtschaft und Schwarzwirtschaft im Sozialismus....	44
2.2.2 Schattenwirtschaftsabgrenzung unter Transformationsbedingungen.....	46
2.2.3 Kriminalität und Schattenwirtschaft	48
3 Allgemeine theoretische Grundlagen der Schattenwirtschaft	51
3.1 Theoretische Zusammenhänge auf Schwarzmärkten	51
3.1.1 Allgemeine Schwarzmarkttheorie.....	52
3.1.2 Nachfragetheoretische Analyse des Schwarzmarktes	56
3.2 Die illegale Beschäftigung.....	59
3.2.1 Theorie der Zeitallokation	60
3.2.2 Das Schwarz-Weiß-Arbeitsmarkt-Modell	64
3.3 Theorien der Steuerhinterziehung	68
3.3.1 Spieltheoretische Betrachtung der Steuerhinterziehung.....	69
3.3.2 Erklärungsansätze aus der Sicht der Finanzökonomie	74
3.3.3 Finanzpsychologischer Ansatz	78

4	Schätzungen der ungarischen Schattenwirtschaft	85
4.1	Überblick über die Schätzmethode n der Schattenwirtschaft	86
4.1.1	Schätzmethode n der Entstehungsseite	87
4.1.2	Schätzmethode n der Verteilungsseite	90
4.1.3	Schätzmethode n der Verwendungsseite	92
4.1.4	Vergleichende bzw. übergreifende Schätzmethode n	94
4.2	Schattenwirtschaftsschätzung innerhalb der Ungarischen Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen	99
4.3	VGR-geleitete Zusammenhangsschätzung	114
4.4	Monetäre makroökonomische Schattenwirtschaftsschätzung	126
4.5	Physikalische makroökonomische Schattenwirtschaftsschätzung	133
4.6	Schattenwirtschaftsschätzung auf der Grundlage einer Stichprobenerhebung und Expertenbefragung	140
4.7	Sektoral-mikroanalytische Stichprobenerhebung	151
4.8	Zeit-Budget-Studien	157
4.9	Diskussion der Differenzmethode zwischen Einnahmen und Ausgaben	166
4.10	Schattenwirtschaftsschätzung nach dem Erwerbsquotenansatz	169
4.11	Zusammenhänge und Ergänzungsmöglichkeiten zwischen den verschiedenen Schattenwirtschaftsschätzmethoden	177
5	Schattenwirtschaft in der ungarischen Gesellschaft	185
5.1	Ursachen der Schattenwirtschaft	186
5.1.1	Ungarische Tradition schattenwirtschaftlicher Engagements	186
5.1.2	Transformationskrise	194
5.1.3	Die Umgestaltung des ungarischen Rechtssystems	199
5.1.4	Das ungarische (Klein-) Unternehmertum	207
5.1.5	Inflation, Steuer- und Abgabenbelastung	218
5.1.6	Soziale und gesellschaftliche Prozesse in Ungarn	235
5.2	Erscheinungsformen der ungarischen Schattenwirtschaft	265
5.2.1	Illegaler Handel	266
5.2.1.1	Praktiken im illegalen Handel	268
5.2.1.2	RGW-Märkte in Ungarn	273
5.2.1.3	Graufornen des Handels	278

5.2.2	Illegale Beschäftigung	280
5.2.2.1	Schwarzarbeit in Ungarn.....	281
5.2.2.2	Illegale Ausländerbeschäftigung.....	287
5.2.2.3	Grauformen der Beschäftigung.....	289
5.2.2.4	Schwarzarbeit ungarischer Arbeitnehmer im Ausland.....	290
5.2.3	Steuerhinterziehung.....	292
5.2.4	Subsistenzwirtschaft	304
5.2.5	Redistributive Formen der Schattenwirtschaft.....	308
5.2.6	Schattenwirtschaft im ungarischen Finanzsektor.....	317
6	Theorie der Schattenwirtschaft in Ungarn	327
6.1	Theorie der Schwarzmärkte in Ungarn	327
6.1.1	Ein Grau- und Weißgütermarkt-Modell unter Transformationsbedingungen.....	328
6.1.2	Die transformationsbedingte Schwarzmarktnachfrage	332
6.2	Modelltheoretische Betrachtungen zur illegalen Beschäftigung in Ungarn.....	337
6.2.1	Theorie der Zeitallokation in Ungarn.....	337
6.2.2	Schwarz-Weiß-Arbeitsmärkte in Ungarn.....	346
6.2.2.1	Reaktionen des Schwarz-Weiß-Arbeitsmarktes in der ungarischen Planwirtschaft	347
6.2.2.2	Der Schwarz-Weiß-Arbeitsmarkt unter den Bedingungen der Transformation.....	349
6.2.2.3	Reaktionen des Schwarz-Weiß-Arbeitsmarktes auf marktwirtschaftliche Bedingungen in Ungarn.....	351
6.3	Finanzpsychologische Betrachtungen zur Steuerhinterziehung in Ungarn.....	356
6.3.1	Die ungarische Steuermentalität	357
6.3.2	Steuerwahrnehmung	361
6.3.3	Möglichkeiten der Steuerhinterziehung bzw. -vermeidung ..	364
6.3.4	Aussagen zur Steuermoral in Ungarn	368
7	Schattenwirtschaft im Spannungsfeld der ungarischen Wirtschaftspolitik	373
7.1	Schattenwirtschaftsfunktionen und ihre Auswirkungen auf die Ordnungspolitik.....	373

7.1.1 Gesellschaftliche Funktionen der Schattenwirtschaft	374
7.1.2 Einflüsse der Schattenwirtschaft auf die Wirtschaftsordnung.....	386
7.2 Kurzfristige Möglichkeiten zur Einschränkung schattenwirtschaftlicher Aktivitäten	402
7.2.1 Administrative Maßnahmen gegen die Schwarzarbeit in Ungarn	404
7.2.2 Kurzfristige Beeinflussung des Steuerbetrugs	406
7.2.2.1 Verstärkte Kontrollen.....	408
7.2.2.2 Erhöhung der Strafmaße	410
7.2.2.3 Schätzung des zu deklarierenden Einkommens	411
7.2.2.4 Senkung der Steuer- und Abgabenbelastung.....	412
7.2.2.5 Einführung der Vermögenssteuer.....	415
7.2.3 Kurzfristige Gegenstrategien zur Bekämpfung des illegalen Handels	416
7.3 Langfristige Möglichkeiten zur Einschränkung schattenwirtschaftlicher Aktivitäten	418
7.3.1 Steueramnestie.....	419
7.3.2 Vertrauensbildung	421
7.3.3 Rechtsharmonisierung	424
7.3.4 Deregulierung und ihre Chancen in der Republik Ungarn....	428
7.3.5 Teillegalisierung der Schattenwirtschaft.....	430
7.3.6 Schaffung von Anreizen zur legalen Einkommenserzielung	434
7.3.7 Marktöffnung oder Mittelstandsförderung gegen illegalen Wettbewerb	436
7.3.8 Ausbau des Finanzsystems	439
7.4 Bisherige Regierungsmaßnahmen gegen die Schattenwirtschaft...	442
7.4.1 Die Regierung Antal und die Schattenwirtschaft.....	443
7.4.2 Die sozial-liberale Regierung unter Horn	444
7.4.3 Herangehensweise der bürgerlichen Regierung Órban	447
8 Zusammenfassung und Schlußbemerkung	451
Literaturverzeichnis.....	457
Anhang	465

Abbildungsverzeichnis

Abb. 1.1	Analyse- und Untersuchungsrichtungen der Schattenwirtschaft.....	35
Abb. 2.1	Struktur und Einordnung der Schattenwirtschaft in die Volkswirtschaft	40
Abb. 2.2	Erfassungsbereiche der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen	41
Abb. 2.3	Die Formen der Bruttoinlandsproduktsberechnung und ihr Zusammenhang	42
Abb. 2.4	Systematisierung von Schwarzwirtschaft, Wirtschaftskriminalität und Untergrundwirtschaft	49
Abb. 3.1	Schwarz- und Weißgütermarkt unter planwirtschaftlichen Bedingungen	52
Abb. 3.2	Schwarz- und Weißgütermarkt unter marktwirtschaftlichen Bedingungen	54
Abb. 3.3	Direkte und indirekte Effekte der Schwarzmarktnachfrage.....	57
Abb. 3.4	Verbundeffekte der Schwarzmarktnachfrage	58
Abb. 3.5	Optimale Zeitallokation bei frei wählbarer Arbeitszeit	60
Abb. 3.6	Zeitallokation eines Einkommenspräferenten bei Einführung einer Regelarbeitszeit	62
Abb. 3.7	Zeitallokation bei Regelarbeitszeit, Überstunden und Schwarzarbeit.....	63
Abb. 3.8	Schwarz-Weiß-Arbeitsmarkt-Modell unter planwirtschaftlichen Bedingungen.....	65
Abb. 3.9	Schwarz-Weiß-Arbeitsmarkt-Modell unter marktwirtschaftlichen Bedingungen	67
Abb. 3.10	Anteil der erklärten Einkommen in Abhängigkeit von Prüfrate, Strafmaß und Steuersatz	70

Abb. 3.11 Anteil der erklärten Einkommen in Abhängigkeit von Prüfrate und Strafmaß	71
Abb. 3.12 Anteil der erklärten Einkommen in Abhängigkeit vom eigenen und durchschnittlich erhobenen Steuersatz	72
Abb. 3.13 Situationen eines Steuerbürgers in Abhängigkeit seines Risikoverhaltens und erfolgter Steuerprüfungen	75
Abb. 3.14 Das optimale Ausmaß der Steuerhinterziehung aus Sicht des Steuerbürgers	78
Abb. 3.15 Das Konzept des Steuerwiderstands	79
Abb. 4.1 Methoden der Schattenwirtschaftsschätzung	87
Abb. 4.2 Klassifizierung der wirtschaftlichen Aktivitäten in den Ungarischen Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen	101
Abb. 4.3 Entwicklung der offiziellen und tatsächlichen Erwerbsquote in Ungarn	170
Abb. 4.4 Entwicklung der Wohnbevölkerung, Erwerbspersonen und Erwerbsfähigen in Ungarn	171
Abb. 4.5 Kompatibilität bzw. Divergenz von Schätzergebnissen zum Volumen der Schattenwirtschaft	183
Abb. 5.1 Schattenwirtschaftliche Schnittmenge des illegalen Handels an der gesamten Schattenwirtschaft aus Sicht der Einkommensverwendung	267
Abb. 5.2 Schattenwirtschaftliche Schnittmenge der Einkommen aus Schwarzarbeit an der gesamten Schattenwirtschaft aus Sicht der Verteilungsrechnung	281
Abb. 6.1 Grau- und Weißgütermarkt unter Transformationsbedingungen	330
Abb. 6.2 Der Effekt offizieller Preissteigerungen auf die Schwarzmarktnachfrage	333
Abb. 6.3 Der Effekt von Prestigekonsum unter Preissteigerungen auf die Schwarzmarktnachfrage	334
Abb. 6.4 Preissteigerungseffekt unter anhaltenden Realeinkommenseinbußen auf die Schwarzmarktnachfrage	336

Abb. 6.5	Zeitallokation bei Regelarbeitszeit, Durchschnittslohn und progressiver Einkommensbesteuerung	338
Abb. 6.6	Zeitallokation bei Regelarbeitszeit, Überstundenentlohnung und progressiver Einkommensbesteuerung	339
Abb. 6.7	Zeitallokation bei Regelarbeitszeit, progressiver Einkommensbesteuerung und Schwarzarbeit	340
Abb. 6.8	Zeitallokation bei Inflation und Regelarbeitszeit.....	341
Abb. 6.9	Anpassungen an die Inflation durch Überstunden und Schwarzarbeit bei gleicher Zeitallokation	342
Abb. 6.10	Zeitallokation bei Inflation, Durchschnitts- und Überstundenlohnanpassungen	343
Abb. 6.11	Zeitallokation bei Inflation, Lohnanpassungen und Schwarzarbeit.....	345
Abb. 6.12	Reaktionen des Schwarz-Weiß-Arbeitsmarktes in einer sozialistischen Planwirtschaft auf eine Risikoverringerung.....	348
Abb. 6.13	Schwarz-Weiß-Arbeitsmarktmodell unter Transformationsbedingungen	349
Abb. 6.14	Der Einfluß sinkender Risiken auf die Anpassungen des Schwarz-Weiß-Arbeitsmarktes.....	352
Abb. 6.15	Der Einfluß der Inflation auf die Anpassungen des Schwarz-Weiß-Arbeitsmarktes	353
Abb. 6.16	Der Einfluß von Massenarbeitslosigkeit, Ausländerbeschäftigung bzw. niedrigem Qualifikationsniveau auf den Schwarz-Weiß-Arbeitsmarkt.....	354
Abb. 7.1	Möglichkeiten zur Sicherung des Lebensstandards (in Prozent der Befragten)	376
Abb. 7.2	Konstituierende und regulierende Prinzipien der Marktwirtschaft	387
Abb. 7.3	Maßnahmen des Regierungsprogramms zur Bekämpfung der Schattenwirtschaft	446

Tabellenverzeichnis

Tab. 4.1	SNA-Klassifikation schattenwirtschaftlicher Aktivitäten nach ihrer Natur.....	100
Tab. 4.2	Konsum-Produktions-Quote und Bruttowertschöpfung in Quasigesellschaften im Jahr 1992	105
Tab. 4.3	Produktion und Bruttowertschöpfung von Personengesellschaften im Jahr 1992	107
Tab. 4.4	Im ungarischen GDP zu HP enthaltene schattenwirtschaftliche Wertschöpfung.....	111
Tab. 4.5	Anpassung des GDP zu MP um die schattenwirtschaftlichen Wertschöpfungsbeiträge der Wirtschaftsbereiche im Jahr 1995.....	112
Tab. 4.6	Anpassung des GDP zu MP um die schattenwirtschaftlichen Wertschöpfungsbeiträge der Sektoren im Jahr 1995	113
Tab. 4.7	Sektorale Schätzung der Schattenwirtschaft von 1980 bis 1994	117
Tab. 4.8	Verhältnis der Schattenwirtschaft zur offiziellen Wirtschaft...118	
Tab. 4.9	Verhältnis der Schatten- und der gesamten Wirtschaft zur dokumentierten Wirtschaft	119
Tab. 4.10	Schattenwirtschaftliche Wertschöpfung nach Sektoren.....	121
Tab. 4.11	Beiträge der Sektoren zum offiziellen GDP und zum gesamten GDP.....	122
Tab. 4.12	Wertschöpfungsbeiträge zum gesamten GDP nach Eigentumsformen	123
Tab. 4.13	Beiträge der Sektoren zum offiziellen und gesamten GDP im Jahr 1992 nach Wirtschaftsbereichen.....	124
Tab. 4.14	Korrelation zwischen den beeinflussenden Variablen in den Jahren 1970-1989	128
Tab. 4.15	Ungarns Schattenwirtschaft, Arbeitslosigkeit und Selbständigkeit	137
Tab. 4.16	Die Veränderung der verborgenen Einkommensstruktur des Jahres 1992 gegenüber 1986	144
Tab. 4.17	Die verborgene Einkommenserzielung in den Jahren 1981, 1985 und 1991	148

Tab. 4.18 Gesamtwirtschaftliche Schätzung der untersuchten Segmente der Schattenwirtschaft.....	155
Tab. 4.19 Beteiligung der 18- und mehrjährigen Bevölkerung an den verschiedenen Formen der Einkommensergänzung in der Ersten und Zweiten Wirtschaft im Jahr 1988	159
Tab. 4.20 Verteilung der gesamten Haushaltseinkommen nach ihrer Herkunft.....	160
Tab. 4.21 Schattenwirtschaftliche Teilzeit- und Ganztagsbeschäftigung in Ungarn.....	162
Tab. 4.22 Struktur der nichtlandwirtschaftlichen Einkommensergänzungstätigkeiten im Jahr 1993	163
Tab. 4.23 Einkommen und Ausgaben privater Haushalte	166
Tab. 4.24 Veränderungsdaten des verfügbaren Einkommens gegenüber den Einzelhandelsumsätzen und privaten Haushaltseinsparnissen	168
Tab. 4.25 Erwerbspersonen der Schattenwirtschaft.....	173
Tab. 4.26 Nach dem Erwerbsquotenansatz geschätzte schattenwirtschaftliche Wertschöpfung.....	175
Tab. 4.27 Schätzungen der ungarischen Schattenwirtschaft.....	178
Tab. 5.1 Makroökonomische Indikatoren zur Beurteilung der wirtschaftlichen Entwicklung Ungarns.....	196
Tab. 5.2 Anzahl wirtschaftlicher Organisationen in Ungarn	208
Tab. 5.3 Die Verteilung der Kapital- und Personengesellschaften nach Beschäftigungsgrößenklassen	212
Tab. 5.4 Konsumpreisindizes der Hauptgruppen des Verbrauchs	220
Tab. 5.5 Veränderungen der ungarischen Produzentenpreise	222
Tab. 5.6 Der Anteil einzelner Steuerarten am ungarischen Staatsaufkommen	225
Tab. 5.7 Veränderung der durchschnittlichen Einkommenssteuerbelastung	228
Tab. 5.8 Belastung von Arbeitgebern und Arbeitnehmern mit Sozialversicherungsbeiträgen	229
Tab. 5.9 Körperschaftssteuer in Ungarn	230
Tab. 5.10 Steuersätze der allgemeinen Umsatzsteuer.....	233
Tab. 5.11 Verhältnis durchschnittlich gewährter Sozialzuwendungen zum durchschnittlichen Nettolohn.....	238

Tab. 5.12	Entwicklung der Arbeitslosenrate nach Regionen*	239
Tab. 5.13	Haushaltsdefizit und Sozialunterstützungsvolumen	243
Tab. 5.14	Empfänger von Sozialtransferen	244
Tab. 5.15	Natürliche Bevölkerungsbewegungen, Eheschließungen und -scheidungen, Lebenserwartung	249
Tab. 5.16	Durchschnittliches Pro-Kopf-Haushaltseinkommen im Verhältnis zum ungarischen Durchschnittseinkommen nach gesellschaftlichen Schichten	252
Tab. 5.17	Existenzminimumberechnung des Statistischen Zentralamts Ungarns und des Ungarischen Gewerkschaftsbundes	254
Tab. 5.18	Anteil der von Arbeitslosigkeit betroffenen Roma- und Nichtromabevölkerung Ungarns in Abhängigkeit ihres erzielten Schulabschlusses.....	258
Tab. 5.19	Bevölkerungspartizipation an der offiziellen Wirtschaft und Schattenwirtschaft im Jahr 1991.....	266
Tab. 5.20	Registrierte Gesetzesverstöße des illegalen Handels in den Jahren 1994 und 1995	270
Tab. 5.21	Jährliche Besucherzahl und durchschnittlicher Umsatz großer ungarischer RGW-Märkte 1995 / 1996	274
Tab. 5.22	RGW-Markt-Händler nach Handelswarenspezialisierung und ethnischer Herkunft	277
Tab. 5.23	1996 im Ausland Beschäftigte nach Regionen und Siedlungstypen	291
Tab. 5.24	Anteil der verbleibenden Einkommen an den veranlagten Einkommen der ungarischen Bevölkerung zwischen 1990 und 1994.....	295
Tab. 5.25	Verteilung der im Jahr 1994 deklarierten Einkommen nach Einkommensarten	297
Tab. 5.26	Schattenwirtschaftliche Einkommen und ihr Verhältnis zum dokumentierten GDP im Jahr 1992 nach Wirtschafts- bereichen	303
Tab. 6.1	Verteilung der Steuererklärenden nach Steuerklassen und Einkommensdezilen im Jahr 1994.....	363
Tab. 7.1	Einkommensungleichheiten der offiziellen und Schattenwirtschaft im Jahr 1989.....	381
Tab. 7.2	Wirtschaftlich aktive Organisationen nach Wirtschaftsbereichen	388