

Einleitung	5
Teil I: Haben moralische Überlegungen der Steuerzahler einen Einfluss auf das Ausmaß der Steuerhinterziehung?	9
Kapitel 1: Das ökonomische Grundmodell der Steuerhinterziehung von Michael G. Allingham und Agnar Sandmo	10
1.1 Das Modell in der Theorie.....	11
1.2 Die empirische Evidenz des theoretischen Modells.....	14
1.3 Die Grenzen des ökonomischen Grundmodells und eine mögliche Erweiterung durch Integration der Steuermoral	18
Kapitel 2: Definition und Messung der Steuermoral.....	21
2.1 Definition nach Günter Schmolders	21
2.2 Steuermoral als institutionelle Regel und als Bestandteil des Sozialkapitals	22
2.3 Die Messung der Steuermoral als Datengrundlage	24
2.3.1 Verhaltensorientierte Messung.....	26
2.3.2 Kognitive Messmethoden.....	28
2.3.3 Der World Value Survey: eine weltweite Befragung zur Steuermoral.....	32
2.3.4 Die Steuermoral in den Ländern der OECD.....	35
Kapitel 3: Steuerhinterziehung und Steuermoral	42
3.1 Zur Methodik und zur Operationalisierung.....	44
3.2 Interpretation der Modellergebnisse.....	46
Teil II: Wann ist mit einer hohen und wann ist mit einer niedrigen Steuermoral zu rechnen?	53
Kapitel 4: Steuermoral als Grundlage sozialer Präferenzen: Hypothesen auf der Grundlage mikroökonomischer Theorien kooperativen Verhaltens	55
4.1 Steuermoral und das Verhalten der anderen Steuerzahler.....	57
4.2 Steuermoral und gesamtwirtschaftliche Steuer- und Abgabenquoten.....	60
4.3 Steuermoral und das individuelle Verhältnis von gezahlten Steuern und Abgaben zu empfangenen staatlichen Leistungen.....	64

Kapitel 5:	Steuermoral als Bestandteil des Sozialkapitals: Hypothesen auf der Grundlage soziologischer und polit-ökonomischer Makro-Theorien.....	70
5.1	Vertrauen in das nationale Parlament	71
5.2	Steuermoral und das Vertrauen der Menschen untereinander	73
5.3	Steuermoral und Einkommensverteilung.....	75
Kapitel 6:	Steuermoral als internalisierte soziale Norm: Hypothesen auf der Grundlage einer sozio-psychologischen Theorie von James Coleman.....	77
6.1	Steuermoral und der Stolz auf die Staatsbürgerschaft	78
6.2	Steuermoral und Autoritätsorientierung.....	79
6.3	Steuermoral und dezentraler Staatsaufbau	81
6.4	Steuermoral und direkte Demokratie	81
6.5	Steuermoral und die Bedeutung der Religion.....	84
Kapitel 7:	Zusammenfassung und Systematisierung der aufgestellten Hypothesen	87
Kapitel 8:	Warum haben manche Menschen eine hohe Steuermoral und manche eine niedrige? Ergebnisse multivariater Analysen mit dem <i>World Values Survey</i>	94
8.1	Vorgehensweise, Methodik und Operationalisierung relevanter Variablen im Überblick.....	95
8.1.1	Schätzung von einfachen Probit-Modellen.....	96
8.1.2	Schätzung von geordneten Probit-Modellen.....	97
8.2	Determinanten der Steuermoral im EU- und im OECD-Vergleich.....	100
8.2.1	Ergebnisse der Schätzung von <i>Discrete-Choice</i> -Modellen unter Berücksichtigung von Länderdummyvariablen.....	100
8.2.2	Versuch einer Erklärung der verbleibenden Unterschiede zwischen den Ländern – Einbeziehung ausgewählter Makrovariablen in die Schätzung der <i>Discrete-Choice</i> -Modelle	107
8.3	Determinanten der Steuermoral in Deutschland.....	113
8.4	Zusammenfassung.....	119
Teil III:	Anregungen für die wissenschaftliche und die politische Diskussion zu Steuerhinterziehung und Steuermoral.....	121
Kapitel 9:	Ein erweitertes Modell der Steuerhinterziehung und ein Anwendungsvorschlag für das deutsche Steuersystem.....	121
9.1	Die Prospect Theory von Daniel Kahneman und Amos Tversky.....	123
9.1.2	Objektiv niedrige Wahrscheinlichkeiten werden überbewertet.....	125

9.2	Ein dreistufiges Verhaltensmodell nach Henk Elffers	127
9.3	Anwendung des Modells auf die verschiedenen Einkunftsarten der deutschen Einkommensteuer	131
9.3.1	Steuerhinterziehung, Steuervermeidung, Steuerbetrug und Schmuggel	131
9.3.2	Externe Voraussetzungen für Steuerhinterziehung	132
9.3.3	Interne Voraussetzungen für Steuerhinterziehung	135
9.3.4	Entscheidung zur Steuerhinterziehung bei Unsicherheit	141
9.4	Steuerhinterziehung bei anderen Steuerarten	148
Kapitel 10: Mit welchen Maßnahmen lässt sich die Steuermoral verbessern?		150
10.1	Dezentralisierung staatlicher Aufgaben.....	150
10.2	Verstärkter Einsatz direkt-demokratischer Elemente	153
10.3	Niedrigere Steuern und Abgaben	155
10.4	Flankierende Informationskampagnen zur Verbesserung der Steuermoral.....	159
Kapitel 11: Schlussbemerkungen		161
Anhang		163
Literaturverzeichnis		178
Verzeichnis der Tabellen		186
Verzeichnis der Schaubilder		189