

# Inhaltsverzeichnis

<b>Einleitung</b>	<b>1</b>
<b>1 Die ökonomische Theorie der Steuerhinterziehung: Das Grundmodell</b>	<b>5</b>
1.1 Veranlagung und Quellenabzug im Besteuerungsverfahren . . . . .	5
1.2 Das Modell . . . . .	7
1.3 Hinterziehung von Einkommensteuern . . . . .	10
1.4 Steuerhinterziehung und Steuervermeidung . . . . .	19
1.5 Die Prämissen des Grundmodells – eine Diskussion . . . . .	23
1.6 Zusammenfassung . . . . .	26
<b>2 Erweiterungen des Grundmodells</b>	<b>28</b>
2.1 Variationen des Steuersystems . . . . .	28
2.1.1 Alternative Geldstrafen . . . . .	28
2.1.2 Variable Entdeckungswahrscheinlichkeit . . . . .	42
2.1.3 Progressiver Tarif . . . . .	43
2.2 Endogene Steuerbemessungsgrundlage . . . . .	46
2.2.1 Modelle der Steuerhinterziehung mit endogener Steuerbemessungsgrundlage . . . . .	47
2.2.2 Umsatzsteuerhinterziehung . . . . .	49
2.2.3 Hinterziehung von Arbeitseinkommen . . . . .	50
2.3 Interdependenzen zwischen Steuerhinterziehern . . . . .	53
2.3.1 Steuerhinterziehung und Arbeitsmarktgleichgewicht . . . . .	54
2.3.2 Steuerhinterziehung und die Bereitstellung öffentlicher Güter	56
2.3.3 Steuerhinterziehung als Epidemie . . . . .	59
2.3.4 Versicherung der Folgen einer Steuerprüfung . . . . .	62
2.4 Zusammenfassung . . . . .	63
<b>3 Hinterziehung von Zinseinkommen</b>	<b>65</b>
3.1 Einleitung . . . . .	65
3.2 Das Modell . . . . .	69

3.3	Komparative Statik bei einer inneren Lösung . . . . .	72
3.3.1	Strafen und Kontrollen bei endogenem Zinseinkommen . . . . .	72
3.3.2	Zinsniveau und die Hinterziehung von Kapitalerträgen . . . . .	75
3.4	Komparative Statik bei einer Ecklösung . . . . .	77
3.5	Ergebnisse bei proportionalem Tarif und der Strafe $\Phi_1$ . . . . .	79
3.6	Die Strafe nach deutschem Recht . . . . .	81
3.7	Direkt progressiver Tarif . . . . .	82
3.8	Zusammenfassung . . . . .	84
<b>4</b>	<b>Die Quellensteuer auf Zinserträge und die Hinterziehung von Einkommensteuern</b>	<b>87</b>
4.1	Einleitung . . . . .	87
4.2	Das Modell . . . . .	89
4.3	Die Hinterziehung von Zinseinkommen . . . . .	92
4.4	“The Net Taxation Case” . . . . .	96
4.5	Variable Zinserträge . . . . .	98
4.6	Die Aufkommenswirkung der Quellensteuer und ihr Beitrag zu einer gleichmäßigeren Besteuerung . . . . .	102
4.7	Progressiver Tarif . . . . .	105
4.8	Abschließende Bemerkungen . . . . .	107
<b>5</b>	<b>Steuerhinterziehung und Bankgeheimnis unter einer direkten Konsumsteuer</b>	<b>109</b>
5.1	Einleitung . . . . .	109
5.2	Erfassung der Zinserträge oder direkte Besteuerung des Konsums? . . . . .	110
5.3	Konsumsteuer und Bankgeheimnis . . . . .	113
5.3.1	Die Konsumsteuer bei vollständiger Information des Fiskus . . . . .	113
5.3.2	Hinterziehung von Konsumsteuern und Gleichmäßigkeit der Besteuerung . . . . .	117
5.3.3	Zwei alternative Verfahren des Progressionsausgleichs . . . . .	125
5.4	Verzicht auf die Einsichtnahme in Sparkonten? . . . . .	127
5.4.1	Kontrollmitteilungen und Quellenabzug zur Erhebung einer Konsumsteuer . . . . .	127
5.4.2	Unsicherheit . . . . .	128
5.4.3	Auslandsanlagen . . . . .	131
5.4.4	Die Administration einer Konsumsteuer . . . . .	132
5.5	Abschließende Bemerkungen . . . . .	135

<b>6</b>	<b>Steuerhinterziehung bei rückwirkenden Kontrollen und einer verschärften Prüfung Verdächtiger: Modelle mit wiederholter Veranlagung</b>	<b>137</b>
6.1	Einleitung . . . . .	137
6.2	Rückwirkende Kontrollen . . . . .	140
6.2.1	Das Modell mit einer Verjährungsfrist von einem Jahr . . . . .	142
6.2.2	Das Markov-Entscheidungsproblem des Steuerpflichtigen . . . . .	147
6.2.3	Der Einfluß der Verjährungsfrist auf die Steuerhinterziehung . . . . .	154
6.2.4	Stochastisches Einkommen . . . . .	162
6.2.5	Der Nettoeffekt rückwirkender Kontrollen . . . . .	165
6.3	Verhaltensabhängige Entdeckungswahrscheinlichkeiten . . . . .	169
6.3.1	Ein Modell mit zwei Gruppen: Verdächtige und weniger verdächtige Steuerpflichtige . . . . .	170
6.3.2	Drei Gruppen . . . . .	173
6.3.3	Gruppenbildung und Steueraufkommen . . . . .	175
6.4	Zusammenfassung und Diskussion . . . . .	179
	<b>Zusammenfassung: Steuerhinterziehung und Finanzpolitik</b>	<b>185</b>
	<b>Anhang</b>	<b>191</b>
	<b>Symbolverzeichnis</b>	<b>203</b>
	<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>205</b>