

# Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis . . . . .	ix
Tabellenverzeichnis . . . . .	x
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	xiii
Symbolverzeichnis . . . . .	xvii
<b>1 Einleitung</b>	<b>1</b>
1.1 Anlass der Untersuchung . . . . .	1
1.2 Gang der Untersuchung . . . . .	4
<b>2 Steuerökonomische Grundlagen</b>	<b>11</b>
2.1 Einordnung der Untersuchung . . . . .	11
2.2 Umsatzsteueraufkommen . . . . .	17
2.2.1 Relative Veränderung im Zeitverlauf . . . . .	17
2.2.2 Ausfallquote des ifo-Instituts . . . . .	23
2.3 Umsatzsteuerdeklaration . . . . .	27
2.3.1 Besteuerungsverfahren . . . . .	27
2.3.2 Formen der Umsatzsteuerminderung . . . . .	35
2.3.2.1 Minderung der Umsatzsteuerschuld . . . . .	35
2.3.2.2 Vorsteuererhöhung . . . . .	36
2.3.2.3 Karussellgeschäfte . . . . .	38
2.4 Umsatzsteuerbetrug . . . . .	42
2.4.1 Steuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 1 AO . . . . .	43
2.4.1.1 Objektiver Tatbestand . . . . .	43
2.4.1.2 Subjektiver Tatbestand . . . . .	46

2.4.2	Gewerbs- und bandenmäßiger Betrug gem. § 26c i.V.m. § 26b UStG . . . . .	49
2.4.3	Selbstanzeige gem. § 371 AO . . . . .	50
2.4.4	Folgen der entdeckten Steuerstraftat . . . . .	51

### **3 Insolvenzbedingter Umsatzsteuerausfall 55**

3.1	Ökonometrische Analyse . . . . .	55
3.2	Ansatzpunkte für einzelwirtschaftliche Untersuchungen . . . . .	64

### **4 Betrugsbedingter Umsatzsteuerausfall 67**

4.1	Entscheidungssituation . . . . .	67
4.1.1	Entscheidungsträger . . . . .	73
4.1.2	Entscheidungsfeld . . . . .	75
4.1.3	Zielsystem . . . . .	79
4.2	Modell ohne Deklarationsentscheidung . . . . .	81
4.3	Modell mit Deklarationsentscheidung . . . . .	88
4.3.1	Grundmodell . . . . .	88
4.3.2	Teiluntersuchung 1: Entdeckungswahrscheinlichkeit . . . . .	96
4.3.2.1	Prüfwahrscheinlichkeit . . . . .	96
4.3.2.2	Kontrollmitteilungen . . . . .	108
4.3.2.3	Selbstanzeigeoption . . . . .	115
4.3.3	Teiluntersuchung 2: Steuerrück- und Strafzahlung . . . . .	130
4.3.4	Teiluntersuchung 3: Hinterziehungskosten . . . . .	137
4.3.5	Teiluntersuchung 4: Einkommensniveau . . . . .	144
4.3.5.1	Erwartungsnutzenabhängige Deklaration . . . . .	144
4.3.5.2	Referenzpunktabhängige Deklaration . . . . .	158

### **5 Schlussbemerkung 175**

Anhang . . . . .	183
Literaturverzeichnis . . . . .	193
Rechtsprechungsverzeichnis . . . . .	213

## Abbildungsverzeichnis

2.1	Idealtypischer Verlauf des Besteuerungsverfahrens . . . . .	27
2.2	Wirkung einer Niederschlagung im Insolvenzfall am Beispielfall	33
2.3	Karussellgeschäft (Quelle: Bundestagsdrucksache 14/4226, S. 217) . . . . .	39
2.4	Ober- und Untergrenzen der Tagessatzanzahl in der Bundesrepublik Deutschland (Stand: 2001) . . . . .	53
3.1	Regressionsgerade zwischen relativer Änderung der Insolvenzhäufigkeit und relativer Änderung des Umsatzsteuerausfalls .	61
4.1	Deklarationsprozess der Umsatzsteuer . . . . .	70
4.2	Angebotsmonopol vor und nach Einführung einer Bruttowertsteuer . . . . .	84
4.3	Variation von $\alpha$ und $\tau\pi(q_s)$ . . . . .	101
4.4	Zeitpunkte im Deklarationsprozess . . . . .	162
4.5	Typische Bewertungsfunktion, in Anlehnung an BERNASCONI / ZANARDI (2004) . . . . .	165

## Tabellenverzeichnis

2.1	Gleitende gewichtete Durchschnitte der Konsumausgaben und des Umsatzsteueraufkommens (1996 - 2004) . . . . .	19
2.2	Abweichung zwischen dem c.p. ermittelten fiktiven und tatsächlichen Umsatzsteueraufkommen (1996 - 2004) . . . . .	21
2.3	Hypothetisches Umsatzsteueraufkommen $A^{hyp}$ , tatsächliches Umsatzsteueraufkommen $A^{tat}$ und Hinterziehungsquote $\zeta$ in ausgewählten Staaten der EU . . . . .	23
2.4	Mehrwertsteuerausfall für die Bundesrepublik Deutschland . . . . .	26
3.1	Gleitende gewichtete Durchschnitte der Insolvenzhäufigkeit von Unternehmen mit Abweichungen zum Basisquartal (1996 - 2004), Quelle: Statistisches Bundesamt, eigene Berechnungen	59
3.2	Prozentuale Abweichung der Insolvenzhäufigkeit von Unternehmen und des Umsatzsteueraufkommens gegenüber den Basisquartalen III/96 und II/98 . . . . .	60
3.3	Regressionsanalyse der relativen Änderung der Insolvenzhäufigkeit und der relativen Änderung des Umsatzsteueraufkommens . . . . .	62
4.1	Prüfungsturnus laut BMF (Angabe in Jahren) . . . . .	97
4.2	Zusammenfassende Tabelle zur referenzpunktabhängigen Umsatzsteuerdeklaration . . . . .	172