

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	ix
Tabellenverzeichnis	x
Abkürzungsverzeichnis	xiii
Symbolverzeichnis	xvii
1 Einleitung	1
1.1 Anlass der Untersuchung	1
1.2 Gang der Untersuchung	4
2 Steuerökonomische Grundlagen	11
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 α 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 ζ 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