

Enrico Schöbel
Steuerehrlichkeit

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Vorwort..... | 21 |
| 1. Einführung | 25 |
| 1.1 Steuerehrlichkeit in der Demokratie..... | 26 |
| 1.2 Steuerehrlichkeit als öffentliches Gut..... | 26 |
| 1.3 Äsopische Fabel von dem Wind und der Sonne..... | 30 |
| 1.4 Gegenstand und Methode der vorliegenden Arbeit..... | 31 |
| 2. Steuerehrlichkeit infolge wirksamer Abschreckung von Steuerhinterziehung | 37 |
| 2.1 Konventionelles Grundmodell der Steuerhinterziehung..... | 38 |
| 2.2 Determinanten von Steuerhinterziehung im konventionellen Grundmodell..... | 41 |
| 2.2.1 Tatsächliches Einkommen..... | 42 |
| 2.2.2 (Grenz-)Steuersatz..... | 44 |
| 2.2.3 Wahrscheinlichkeit der Aufdeckung..... | 46 |
| 2.2.4 Strafrate..... | 50 |
| 2.3 Empirische Erkenntnisse zur illegalen Steuerverkürzung in Deutschland..... | 53 |
| 2.3.1 Statistiken über die Aufdeckung von Steuerhinterziehung in Deutschland..... | 53 |
| 2.3.1.1 Statistiken aus der Steuerfahndung..... | 53 |
| 2.3.1.2 Steuerstrafsachenstatistiken..... | 54 |
| 2.3.1.3 Statistiken der Betriebsprüfung, Lohnsteueraußenprüfung und Umsatzsteuer-Sonderprüfung..... | 55 |
| 2.3.2 Beobachtung des Erklärungsverhaltens von Steuerzahlern..... | 55 |
| <i>Exkurs:</i> Das TCMP-Programm in den USA..... | 56 |
| 2.3.3 Schätzung der Schattenwirtschaft in Deutschland..... | 59 |
| 2.3.3.1 Amtliche Statistik zur Schattenwirtschaft..... | 60 |
| 2.3.3.2 Schätzungen mittels Bargeldansatz und Faktoranalyse..... | 62 |
| 2.3.3.3 Schätzung der Schattenwirtschaft auf der Basis von | |

| | |
|---|-----------|
| Befragungen..... | 64 |
| 2.3.3.4 Komparative Schattenwirtschaftsanalyse..... | 65 |
| 2.3.4 Schätzung der Umsatzsteuerhinterziehung aus der VGR..... | 66 |
| 2.3.5 Steuerzahlerbefragungen, Feldexperimente und experimentelle Simulation..... | 67 |
| 2.3.6 Berichte der Rechnungshöfe über typische Hinterziehungsgestaltungen..... | 69 |
| 2.3.6.1 Häufig beobachtete Gestaltungen des Umsatzsteuerbetrugs..... | 71 |
| 2.3.6.2 Typische Formen der Einkommensteuerhinterziehung..... | 73 |
| 2.4 Erklärungslücke zwischen modelltheoretischen und empirischen Ergebnissen – Andere Determinanten..... | 74 |
| 3. Steuerehrlichkeit aufgrund anreizkonformer Institutionen | 79 |
| 3.1 Transaktionskosten der Steuerhinterziehung..... | 82 |
| 3.1.1 Gelegenheit zur Steuerhinterziehung..... | 84 |
| 3.1.2 Geldstrafen und andere monetäre Steuerhinterziehungskosten... | 87 |
| 3.1.3 Opportunitätskosten der Einkommensverheimlichung..... | 89 |
| 3.1.4 Gewissensbisse, Ansehensverlust und weitere nichtmonetäre Hinterziehungskosten..... | 91 |
| 3.2 Transaktionskosten der Steuerehrlichkeit..... | 94 |
| 3.2.1 Steuerregelbefolgungskosten (tax compliance costs)..... | 94 |
| 3.2.2 Gestaltungskosten der Steuervermeidung (discretionary compliance costs)..... | 96 |
| 3.2.3 Zusätzliche Befolgungskosten infolge passiver Steuerregelbefolgung..... | 100 |
| 3.2.4 Partizipationskosten der Einrichtung und Änderung von Steuerregeln..... | 101 |
| 3.2.5 Empirische Schätzungen zu den Befolgungskosten der deutschen Einkommensteuer (RWI-Studie)..... | 102 |
| 3.3 Steuerbürokratiekosten (tax administrative costs)..... | 106 |
| 3.3.1 Ermittlung von administrativen Kosten der Einkommensteuer (RWI-Studie)..... | 107 |
| 3.3.2 Alternativkosten von Steuerverwaltungshandeln..... | 109 |

| | |
|---|------------|
| 3.4 Fallstudien der Rechnungshöfe..... | 111 |
| 3.4.1 Feststellungen zur Anwendung des bestehenden Steuerrechts.... | 113 |
| 3.4.2 Empfehlungen zu Alternativen im Steuerrecht und in dessen Anwendung..... | 114 |
| 3.4.3 Empfehlungen zu Alternativen der Besteuerung im föderalen System..... | 116 |
| 3.5 Schlussfolgerungen..... | 118 |
| 4. Ökonomische Analyse der Bedingungen der Steuermoral | 119 |
| 4.1 Finanzsoziologische Fundierung des Modells endogen determinierter Steuermoral..... | 121 |
| 4.1.1 Philosophische und soziologische Ursprünge Veits finanzsoziologischer Studie..... | 123 |
| 4.1.2 Veits Analyse sozialer, politischer und kultureller Einflüsse auf die Steuermoral..... | 131 |
| 4.1.3 Rezeption der Studie Veits durch Schmölders 1932..... | 133 |
| 4.1.4 Schmölders' empirische Steuermoralforschung in den 1950er und 1960er Jahren..... | 135 |
| 4.1.5 Nachfolgende Anknüpfungen an Schmölders' empirische Steuermoralforschung..... | 137 |
| 4.2 Neuere Theorie und Empirie zu ausgewählten Bedingungen der Steuermoral..... | 139 |
| 4.2.1 Subjektives Steuerlastempfinden..... | 141 |
| 4.2.2 Wahrgenommene Gerechtigkeit (bzw. Fairness) der Besteuerung..... | 143 |
| 4.2.3 Wahrgenommene Gegenleistungen im Sinne eines Austauschs mit dem Staat..... | 144 |
| 4.2.4 Vertrauen der Steuerzahler untereinander und gegenüber dem Staat..... | 146 |
| 4.2.5 Politische Partizipationsrechte und direkte Demokratie..... | 148 |
| 4.2.6 Externe Finanzkontrolle der öffentlichen Haushaltsführung..... | 150 |
| 4.3 Resümee..... | 151 |

| | |
|--|------------|
| 5. Kultivierung von Steuerehrlichkeit in der Interaktion von Steuerzahler und Steuerbehörde | 153 |
| 5.1 Modellierung der Steuerverwaltung als Akteur..... | 155 |
| 5.1.1 Optimale Steuerrechtsdurchsetzung bei administrativen Kosten... | 156 |
| 5.1.2 Modellendogene Bestimmung der Aufdeckungswahrscheinlichkeit..... | 157 |
| 5.1.3 Finanzsoziologisches Modell des Einkommensteuerverwaltungshandelns..... | 159 |
| 5.2 Steuerfallbearbeiter als Experten: Empirische Forschungsprogramme in den USA, den Niederlanden und der Schweiz im Vergleich..... | 162 |
| 5.2.1 Expertenwissen als Grundlage im US-amerikanischen TCMP..... | 163 |
| 5.2.2 Methodenvergleichendes Forschungsprogramm in den Niederlanden..... | 165 |
| 5.2.2.1 Finanzsoziologische und finanzpsychologische Grundlegung des Programms..... | 165 |
| 5.2.2.2 Selbstangabe des Steuerpflichtigen und Klassifizierung durch Steuerbearbeiter..... | 166 |
| 5.2.2.3 Steuererklärung, Befragung und experimentelle Simulation..... | 168 |
| 5.2.3 Expertenbefragungen in den kantonalen Steuerbehörden in der Schweiz..... | 170 |
| 5.2.3.1 Pommerehnes Untersuchungen..... | 170 |
| 5.2.3.2 Aufbau der Expertenbefragung von Frey und Feld..... | 171 |
| 5.2.3.3 Ergebnisse der Expertenbefragung von Frey und Feld..... | 175 |
| 5.3 Resümee..... | 176 |
| | |
| 6. Einkommensteuerverwaltung in Deutschland | 179 |
| 6.1 Grundsätzliche Prinzipien der Einkommensbesteuerung..... | 181 |
| 6.1.1 Gesetzmäßigkeit des Steuerverwaltungshandelns..... | 182 |
| 6.1.2 Gleichmäßigkeit als Steuerverfahrensprinzip..... | 183 |
| 6.1.3 Untersuchungsgrundsatz, Mitwirkungspflichten und Anspruch auf Anhörung..... | 184 |
| 6.1.4 Massenverfahren und Praktikabilität..... | 186 |
| 6.2 Organisation der Einkommensteuerverwaltung..... | 188 |

| | |
|---|-----|
| 6.2.1 Dualistische Organisationsstruktur der Finanzverwaltung..... | 189 |
| 6.2.2 Interne Organisation der Finanzämter..... | 192 |
| 6.2.3 Durchführung der Sachverhaltsermittlung..... | 194 |
| 6.2.4 Besondere Verfahren der Sachaufklärung vor Ort beim Steuerpflichtigen..... | 198 |
| 6.2.5 Steuerfestsetzung und Steuererhebung..... | 201 |
| 6.2.6 Einspruchsverfahren der Finanzverwaltung..... | 202 |
| 6.2.7 Bedeutung der institutionellen Ausgestaltung der Durchführung der Besteuerung für die weitere Analyse..... | 204 |
| 6.3 Besondere Aspekte des praktischen Steuervollzugs..... | 205 |
| 6.3.1 Komplizierung und häufige Änderungen des Einkommensteuerrechts..... | 206 |
| 6.3.2 Bearbeitungsfallzahlen und personelle Ausstattung..... | 209 |
| 6.3.3 Unterschiedliche Bearbeitungsstandards..... | 210 |
| 6.3.4 Veranlagungsbegleitende und veranlagungsfremde Tätigkeiten... | 214 |
| 6.3.5 Verwaltungsanweisungen, Gerichtsurteile und Massenrechtsbehelfe..... | 215 |
| 6.4 Einkommensteuerverwaltung im Bezug auf die Steuerberatung..... | 216 |
| 6.5 Resümee..... | 217 |

7. Empirische Feldstudien in der Einkommensteuerverwaltung in

| | |
|---|------------|
| Deutschland | 219 |
| 7.1 Zur Anwendung der empirischen Methode des Feldexperiments..... | 222 |
| 7.2 „Leistungsvergleich zwischen Finanzämtern“: (K)ein Feldexperiment... | 225 |
| 7.2.1 Kennzahlen zur Umschreibung der „Leistung“ der Finanzämter... | 228 |
| 7.2.2 Ergebnisse und Aussagekraft des „Leistungsvergleichs zwischen Finanzämtern“..... | 231 |
| 7.3 Modellprojekt zur Budgetierung eines Finanzamtes in Sachsen..... | 233 |
| 7.4 Modellversuch zur automationsgesteuerten Veranlagung in Rheinland-Pfalz..... | 234 |
| 7.5 Kontrollierte Feldexperimente in der Niedersächsischen Steuerverwaltung..... | 237 |
| 7.5.1 Gruppenarbeit (Team I)..... | 238 |
| 7.5.2 Gruppenarbeit und Freiraum für Bauchgefühlsentscheidungen | |

| | |
|---|-----|
| (Team II)..... | 240 |
| 7.5.2.1 Gestaltung des Feldexperiments „Team II“-Modell..... | 240 |
| 7.5.2.2 Durchführung des Feldexperiments „Team II“-Modell..... | 241 |
| 7.5.2.3 Ergebnisse des Feldexperiments „Team II“-Modell..... | 244 |
| 7.5.3 Weitere Feldexperimente im Rahmen des Projekts „Finanzamt 2003“..... | 248 |
| 7.5.3.1 Kombinierte Lohnsteuer- und Umsatzsteueranmeldung (Anmeldesteuerstelle)..... | 248 |
| 7.5.3.2 Zusammenlegung der Steuererhebung (Einheitlicher Erhebungsbereich)..... | 253 |
| 7.5.3.3 Mobiler Arbeitsplatz in der Betriebsprüfung..... | 256 |
| 7.5.3.4 Zentrale Anlaufstelle für den Publikumsverkehr im Finanzamt (Infothek)..... | 257 |
| 7.6 Bedeutung für den Fortgang der Arbeit..... | 260 |

8. Vorschlag einer Expertenbefragung in der deutschen

| | |
|---|------------|
| Finanzverwaltung und vorläufige Ergebnisse aus dem Vortest | 263 |
| 8.1 Zur empirischen Methode der standardisierten Expertenbefragung..... | 265 |
| 8.2 Gestaltung des Erhebungsinstruments..... | 266 |
| 8.2.1 Thesen und Fragenformulierung..... | 268 |
| 8.2.1.1 Zur Wahrnehmung von Steuerehrlichkeit..... | 268 |
| 8.2.1.2 Zur Kultivierung von Steuerehrlichkeit im kommunikativen Umgang mit Steuerzahlern..... | 269 |
| 8.2.1.3 Zum administrativen Aufwand und der steuerlichen Auswirkung..... | 271 |
| 8.2.1.4 Zur Wahrnehmung von Steuerhinterziehung..... | 272 |
| 8.2.2 Anmerkungen zur Anwendung des Erhebungsinstruments..... | 273 |
| 8.2.2.1 Allgemeine Anmerkungen zur Methode..... | 273 |
| 8.2.2.2 Spezielle Anmerkungen zum entwickelten Erhebungsinstrument..... | 275 |
| 8.3 Vorläufige Ergebnisse aus dem Vortest des Fragebogens..... | 279 |
| 8.3.1 Vorgehensweise in den beiden Vortest-Runden..... | 279 |
| 8.3.2 Vorläufige Ergebnisse aus den beiden Vortest-Runden..... | 281 |
| 8.3.2.1 Zur Wahrnehmung von Steuerehrlichkeit..... | 282 |

| | |
|--|------------|
| 8.3.2.2 Zur Kultivierung von Steuerehrlichkeit im kommunikativen Umgang mit Steuerzahlern..... | 283 |
| 8.3.2.3 Zum administrativen Aufwand und der steuerlichen Auswirkung..... | 285 |
| 8.3.2.4 Zur Wahrnehmung von Steuerhinterziehung..... | 286 |
| 8.4 Erwartungen an eine repräsentative Studie..... | 287 |
| 8.5 Resümee..... | 289 |
| 9. Zusammenfassung und Ausblick | 291 |
| Anhänge | 295 |
| Anhang 1: Fragebogen..... | 297 |
| Anhang 2: Anschreiben zur Übersendung des Fragebogens..... | 305 |
| Anhang 3: Anzahl der Antworten im Vortest..... | 307 |
| Anhang 4: Antwortschreiben O 1009 B - 03 - 103.8 der Thüringischen Finanzministerin vom 28.07.2005..... | 309 |
| Anhang 5: Antwortschreiben O 1009 B - 03 – 103(Z) aus dem Thüringer Finanzministerium vom 21.02.2006..... | 311 |
| Literaturverzeichnis | 313 |
| Englische Zusammenfassung | 343 |
| Zur Person des Verfassers | |
| Lebenslauf | 345 |
| Lehrerfahrung | 347 |
| Schriftenverzeichnis | 348 |
| Ehrenwörtliche Erklärung | 351 |