Inhaltsverzeichnis

1 Steuerehrlichkeit und Steuerwiderstand: Eine Einführung 1
1.1 Steuerwiderstand aus historischer Perspektive 2
1.2 Steuerehrlichkeit als soziales Dilemma 4
1.3 Leitidee und Zielsetzung des Buches 4
1.4 Die Schweiz als Untersuchungsraum 7
Literatur 8

2 Finanzwissenschaftliche Aspekte der Besteuerung 11
2.1 Anforderungen an ein Besteuerungssystem aus Sicht des Staates 12
2.2 Besteuerung als Tauschvorgang 13
2.2.1 Warum zahlen Bürgerinnen überhaupt Steuern? 13
2.2.2 Einkommen als Basis für die Besteuerung und für Tauscharrangements 15
2.3 Wirkungen einer Besteuerung 17
2.3.1 Optimalsteuertheorie: Einkommens- und Substitutionseffekte und Wohlfahrtskosten 17
2.3.2 Reaktionen der Steuerpflichtigen: Steueroptimierung und -umgehung 19
2.3.3 Entscheid zur Steuerhinterziehung: Evolutorische Besteuerung 21
Literatur 23

3 Empirische Messung der Steuerhinterziehung 25
3.1 Schattenwirtschaft und Tax Gap 26
3.2 Methoden zur empirischen Schätzung der Steuerhinterziehung 28
3.3 Ausmass der Steuerhinterziehung 30
Literatur 33

4 Erklärungsfaktoren der Hinterziehung direkter Steuern 35
4.1 Standardmodell der Steuerhinterziehung 36
4.2 Die Ehrlichkeit ist grösser, als das Standardmodell vermuten lässt 39
4.3 Einflussfaktoren auf die Steuermoral 41
4.3.1 Beziehung zwischen den Behörden und den Steuerpflichtigen 41

Bibliografische Informationen
http://d-nb.info/1220050199

digitalisiert durch DEUTSCHE NATIONAL BIBLIOTHEK

4.3.2 Soziale und persönliche Normen und soziodemografische Aspekte ... 42
4.3.3 Kulturelle, polit-ökonomische und institutionelle Aspekte ... 44
4.3.4 Steuerpolitik, Fiskalpolitik und Rechtsdurchsetzung ... 46
4.3.5 Föderalismus und direkte Demokratie in der Schweiz ... 48
4.4 Alternativer Erklärungsansatz: Hinterziehung als „Katastrophenversicherung" ... 51
Literatur ... 52

5 Steuerrechtlicher Rahmen ... 55
5.1 Staaten erheben steuern: Legalität und Erhebungsprinzipien ... 56
5.2 Staaten setzen ihre Steuerhoheit durch: das Steuerstrafrecht ... 58
5.2.1 Kooperation der Steuerpflichtigen als Voraussetzung für die Besteuerung ... 58
5.2.2 Steuerhinterziehung und Steuerbetrug bei direkten Steuern ... 59
5.2.3 Folgen und Strafrahmen ... 61
5.3 Steueramnestien als Alternative zur Entdeckung und Bestrafung ... 64
5.3.1 Selbstanzeige und Straffreiheit ... 64
5.3.2 Die Steueramnestien 1940, 1945 und 1969 ... 65
5.3.3 Die „kleine" oder „individuelle Steueramnestie" 2010 – Die straflose Selbstanzeige ... 65
5.3.4 Die „kleine" oder „individuelle Steueramnestie" 2010 – Nachbesteuerung in Erbfällen ... 68
5.4 Weitere Durchsetzungsmittel im Steuerrecht ... 70
5.4.1 Ermessenseinschätzung ... 70
5.4.2 Besondere Untersuchungsmassnahmen ... 70
5.4.3 Kooperationspflicht des Steuerpflichtigen ... 72
Literatur ... 73

6 Schweizer Besonderheiten ... 77
6.1 Die Schweiz – ein Steuerparadies? ... 78
6.2 Hohe Steuerprogression und Altersvorsorge (AHV) mit Steuercharakter ... 79
6.3 Hohe Vermögenssteuern ... 79
6.4 Problematische Öffentlichkeit des Steuerregisters ... 80
6.5 Potenziell teure Verwandtenunterstützungspflicht ... 81
6.6 Staatliche Unterstützungsleistungen mit Schwelleneffekten ... 81
6.7 Einkommens- und Vermögensverteilung: die Frage der Verteilungsgerechtigkeit ... 82
Literatur ... 84

7 Der Steuerbezug des Bankgeschäfts ... 87
7.1 Umfassende Vermögensstrukturierung als Dienstleistung der Banken ... 88
7.2 Bankkundengeheimnis ... 89

7.3 Warum fliesst Geld in die Schweiz? 90
7.4 Entwicklungen in der Finanzmarktregulierung 91
7.4.1 Sorgfaltspflichten 91
7.4.2 Steuerdelikte als Vortat zur Geldwäscherei 92
7.4.3 Informationsaustausch, Amts- und Rechtshilfe 94
Literatur 95

8 Konklusion 97
8.1 Ansätze zur Bekämpfung der Steuerhinterziehung 98
8.1.1 Massnahmen der Politik und der Steuerbehörden 98
8.1.2 Zahlungsverhalten verbessern 100
8.1.3 Exkurs: Bargeldverbot 101
8.2 Paradigmenwechsel in der Schweiz – Vom Kavaliersdelikt zur moralisch geächteten Straftat 102
8.3 Synthese, Diskussion und offene Fragen 104
Literatur 106