

INHALTSVERZEICHNIS

I HINTERGRUND DER VORLIEGENDEN ARBEIT	1
1 AUSGANGSSITUATION	1
2 MOTIVATION UND GLIEDERUNG DER VORLIEGENDEN ARBEIT	8
3 DAS DEUTSCHE MEHRWERTSTEUERSYSTEM	10
3.1 Kurzer geschichtlicher Überblick	10
3.2 Grundsätzliche Beschreibung des deutschen Mehrwertsteuersystems	13
3.3 Fiskalische Bedeutung der Mehrwertsteuer	16
II THEORETISCHE ANALYSE DER MEHRWERTSTEUERAUSFÄLLE	21
1 MEHRWERTSTEUERHINTERZIEHUNG	23
1.1 Einführung der vorhandenen Literatur	23
1.1.1 Theoretische Arbeiten im Kontext (Mehrwert-)Steuerhinterziehung	24
1.1.2 Empirische Arbeiten im Kontext (Mehrwert-)Steuerhinterziehung	30
1.2 Mehrwertsteuerbetrug begünstigende Systemschwächen	35
1.2.1 Generelle Betrugsanfälligkeit	35
1.2.1 a) Fiskalischer Schaden aus Mehrwertsteuerbetrug	38
1.2.1 aa) Vergleichsszenario ohne Mehrwert- und Vorsteuerbetrug	38
1.2.1 ab) Umsatz ohne Mehrwertsteuerausweisung und -abführung	38
1.2.1 b) Fiskalischer Schaden aus Vorsteuerbetrug	39
1.2.1 c) Vergleich des fiskalischen Schadens aus Mehrwertsteuer- bzw. Vorsteuerbetrug	40
1.2.2 Weitere administrative und kontrolltechnische Aspekte	41
2 RELEVANZ INSOLVENZBEDINGTER MEHRWERTSTEUERAUSFÄLLE	46
2.1 Reine Unternehmerlieferkette	48
2.1.1 Ohne Insolvenz	48
2.1.2 Mit Insolvenz	49
2.2 Lieferkette mit Umsatz an EV	52
2.2.1 Ohne Insolvenz	52
2.2.2 Mit Insolvenz	53
2.3 Schlussfolgerungen bzgl. Entstehung insolvenzbedingter Mehrwertsteuerausfälle	55
III INSOLVENZBEDINGTE MEHRWERTSTEUERAUSFÄLLE	58
1 ENTWICKLUNG DER INSOLVENZFÄLLE	58
2 ENTWICKLUNG DER VORAUSSICHTLICHEN FORDERUNGEN	61
3 ABSCHÄTZUNG DER AUS INSOLVENZEN RESULTIERENDEN MEHRWERTSTEUERAUSFÄLLE	64
3.1 Bisher bekannte Daten und Abschätzungen	64
3.2 Berechnung der Ausfälle im Unternehmenssektor	66
3.2.1 Voraussichtliche Forderungen je Wirtschaftszweig	66
3.2.2 Modifiziertes Forderungsvolumens als Rechengrundlage	69
3.2.3 Modifizierte Forderungen bzgl. Eingangs- und Ausgangsleistungen	71
3.2.3 a) Modifizierte Forderungen bzgl. Eingangsleistungen	72
3.2.3 b) Modifizierte Forderungen bzgl. Ausgangsleistungen	72
3.2.3 c) Durchschnittssteuersätze bzgl. Eingangs- und Ausgangsleistungen	74
3.2.4 Forderungen nach Art des Insolvenzverfahrens	77
3.2.5 Ausfallende Forderungen nach Art des Insolvenzverfahrens	78
3.2.6 Mehrwertsteuerausfälle bzgl. Eingangs- und Ausgangsleistungen	82
3.2.6 a) Steuerausfälle bzgl. Eingangsleistungen	82
3.2.6 b) Steuerausfälle bzgl. Ausgangsleistungen	83

3.2.6 c) Summe der Mehrwertsteuerausfälle im Unternehmensbereich	88
3.3 Berechnung der Mehrwertsteuerausfälle infolge sonstiger Insolvenzen.....	89
3.4 Zusammenführung der berechneten Mehrwertsteuerausfälle	93
4 GESETZLICHE ÄNDERUNGEN DES INSOLVENZRECHTS	96
IV STEUERHINTERZIEHUNG IM RAHMEN DER UMSATZBESTEUERUNG	99
1 SYSTEMATISIERUNG DER MEHRWERTSTEUERHINTERZIEHUNGSARTEN	100
1.1 Steuerausfälle infolge von Mehrwertsteuermanipulationen.....	101
1.1.1 Allgemeine Betrugsgestaltungen	101
1.1.1 a) Ohne Rechnung Geschäfte	101
1.1.1 b) Nicht (vollständig) erklärte Umsätze trotz Rechnungsstellung	106
1.1.1 c) Anwendung falscher Mehrwertsteuersätze	107
1.1.2 Spezielle Betrugsgestaltungen	109
1.1.2 a) „Grenzüberschreitende“ Pkw-Geschäfte	109
1.1.2 b) Exporte über den Ladentisch.....	110
1.1.2 c) Betrügerische Globalzessionen	110
1.1.2 d) Betrügerische Mehrwertsteueroptimierung bei Grundstücksveräußerungen.....	111
1.2 Steuerausfälle infolge von Vorsteuererschleichungen	112
1.2.1 Allgemeine Betrugsgestaltungen	113
1.2.1 a) Rückabwicklung bzw. BMG-Korrektur ohne Steuerrückerstattung.....	113
1.2.1 b) Erklärung von nicht bezogenen Vorleistungen	114
1.2.1 ba) Gefälschte Rechnungen	114
1.2.1 bb) Steuerliche Geltendmachung von Rechnungen Dritter	116
1.2.1 c) Unsteuerter Endverbrauch.....	117
1.2.2 Spezielle Betrugsgestaltungen	118
1.2.2 a) Vortäuschung einer Unternehmereigenschaft zur Vorsteuererschleichung	118
1.2.2 b) Unberechtigte Vergütungen an ausländische Unternehmer	119
1.3 Betrugsgestaltungen aus einer Mischung von Vor- und Mehrwertsteuerbetrug.....	121
1.3.1 Allgemeine Betrugsgestaltungen	121
1.3.1 a) Scheinrechnungen	121
1.3.1 b) Betrügerische Insolvenzen	122
1.3.2 Spezielle Betrugsgestaltungen	123
1.3.2 a) Karussellgeschäfte und Kettenbetrug	123
1.3.2 aa) Karussellgeschäfte	123
1.3.2 ab) Kettenbetrug (im Bangewerbe).....	127
1.3.2 b) Spezielle Insolvenzbetrugsgestaltungen	129
1.3.2 ba) Warenkreditbetrug (insb. Stoßbetrug).....	129
1.3.2 bb) Betrügerische Insolvenz im Rahmen von Leasing und Mietkauf	130
2 ERMITTLUNG DER HINTERZIEHUNGS AUSFÄLLE IM RAHMEN DER MEHRWERTSTEUER	131
2.1 Allgemeine Abschätzungen	131
2.2 Abschätzungen auf Basis der Rückständigestatistik.....	132
2.3 VGR-basierter Ansatz	134
2.3.1 Modifizierter Ansatz zur Abschätzung betrugsbedingter Mehrwertsteuerausfälle	135
2.3.2 Bewertung der Ergebnisse und der Berechnungsmethode.....	144
V MAßNAHMEN ZUR MEHRWERTSTEUERBETRUGSVERMEIDUNG	146
1 BEDEUTENDE IN DEUTSCHLAND ERGRIFFENE MAßNAHMEN	146
1.1 Steuerverkürzungsbekämpfungsgesetz	146
1.2 Steueränderungsgesetz 2003.....	149
1.3 Haushaltsbegleitgesetz 2004.....	151
1.4 Schwarzarbeitsbekämpfungsgesetz	153

1.5 Sonstige Maßnahmen.....	154
2 MODELLANSÄTZE ZUR MODIFIZIERUNG DES GEGENWÄRTIGEN MEHRWERTSTEUERSYSTEMS	159
2.1 Mittler-Modell und Reverse-Charge-Verfahren	160
2.1.1 Beschreibung der Modelle.....	160
2.1.1 a) Mittler-Modell.....	160
2.1.1 b) Reverse-Charge-Verfahren	161
2.1.2 Erste Einschätzung der beiden Modelle.....	164
2.2 Generelle Ist-Versteuerung mit Cross-Check.....	168
2.2.1 Beschreibung des Modells.....	168
2.2.2 Erste Einschätzung des Modells	170
2.3 Ist-Versteuerung mit Quellensteuererhebung.....	172
2.3.1 Beschreibung des Modells.....	172
2.3.2 Erste Einschätzung des Modells	174
3 UNTERSUCHUNG WICHTIGER ASPEKTE UNTER FINANZWISSENSCHAFTLICHEN GESICHTSPUNKTEN.....	176
3.1 Vermeidung von Betrugsmöglichkeiten.....	176
3.2 Effekte bzgl. mehrwertsteuerlicher Verzerrungen	184
3.3 Kontrollaspekte.....	189
3.3.1 Allgemeine Aspekte	189
3.3.2 Cross-Check-Verfahren im gegenwärtigen Mehrwertsteuersystem.....	192
3.3.3 Cross-Check-Verfahren und Risikomanagement.....	192
3.3.4 Ergänzung des Cross-Check-Verfahrens durch ein sog. Settlement	194
3.3.5 Cross-Check und Crowding Theory	196
3.4 Kontrollanreize.....	198
3.4.1 Aus Sicht des Fiskus.....	198
3.4.2 Aus Sicht der Unternehmer	200
4 GFSAMTWÜRDIGUNG DER MODELLE	201
VI FAZIT DER ARBEIT	209
ANHANG	220
ABBILDUNGEN UND TABELLEN.....	220
LITERATURVERZEICHNIS.....	242