

Accepted Manuscript

The Optimal Deterrence of Tax Evasion: The Trade-off Between Information Reporting and Audits

Yulia (Paramonova) Kuchumova

PII: S0047-2727(16)30163-3
DOI: doi: [10.1016/j.jpubeco.2016.11.007](https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2016.11.007)
Reference: PUBEC 3720

To appear in: *Journal of Public Economics*

Received date: 11 July 2013
Revised date: 6 October 2016
Accepted date: 8 November 2016



Please cite this article as: (Paramonova) Kuchumova, Yulia, The Optimal Deterrence of Tax Evasion: The Trade-off Between Information Reporting and Audits, *Journal of Public Economics* (2016), doi: [10.1016/j.jpubeco.2016.11.007](https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2016.11.007)

This is a PDF file of an unedited manuscript that has been accepted for publication. As a service to our customers we are providing this early version of the manuscript. The manuscript will undergo copyediting, typesetting, and review of the resulting proof before it is published in its final form. Please note that during the production process errors may be discovered which could affect the content, and all legal disclaimers that apply to the journal pertain.

The Optimal Deterrence of Tax Evasion: The Trade-off Between Information Reporting and Audits

Yulia (Paramonova) Kuchumova

Department of Economics, National Research University Higher School of Economics in St. Petersburg

Abstract

Despite the widespread recognition of the effectiveness of information reporting to increase tax compliance, existing tax theory considers tax audits to be the only tool to prevent evasion. This paper extends tax theory by modeling information reporting as an additional enforcement instrument that allows a tax authority to acquire signals about taxpayers' income. The paper rigorously characterizes the optimal strategy to maximize tax revenue when enforcement resources are limited. It determines the optimal allocation of resources between audits and information reporting, which is governed by how effectively the signals facilitate audit targeting. The model demonstrates that the value of information reporting declines with audit coverage because of the corresponding decline in the value of audit targeting. The optimal level of information reporting is an inverse U-shaped function of the budget allocated to enforcement, while the optimal audit coverage always increases with the budget. This finding implies that at some point it may not be optimal to expand information reporting.

Keywords: information reporting; tax audit; optimal enforcement

JEL Code: H21, H26

1. Introduction

Information reporting is a highly valuable tool for improving tax compliance.¹ It serves this purpose by reducing the information asymmetry between the tax authority and taxpayers. It does so by allowing the tax authority to verify tax returns against reports about

¹According to the existing empirical literature (Kleven et al. [16], Gordon and Li [10], Alm, Deskins and McKee [1], Klepper and Nagin [14]), income sources that are subject to information reporting are characterized by a higher tax compliance than income sources that are not. On the basis of the report of the IRS (IRS [12]), noncompliance is 56 percent for incomes without information reporting and withholding and 1 percent for incomes with both information reporting and withholding.



در اجرای درخواست شما مشکلی رخ داده است

با سلام ☐ متأسفانه
مشکلی در فرایند
اجرای درخواست شما
رخ داده است ☐

همکاران ما در حال تلاش برای رفع این

مشکل هستند ☐

لطفاً درخواست خود را در ساعات دیگری

مجدداً تکرار فرمایید و اگر باز هم با این

مشکل رو به رو شدید، از طریق فرم تماس

با ما به واحد پشتیبانی اطلاع دهید ☐

برای یافتن مطلب مورد نظر خود می

توانید از روش های جستجوی زیر استفاده

فرمایید :

جستجو در میان موضوعات

برای جستجو در میان موضوعات، به محض این که عبارت خود را در فیلد زیر بنویسید، موضوع های مرتبط در درخت سمت چپ با رنگ متمایزی مشخص می شوند.

جستجو ...

جستجو در میان مقالات

اگر موضوع مورد نظر شما در لیست موضوعات اصلی وجود نداشت، با استفاده از فیلد زیر می توانید آن را در بین کل مقاله های سایت جستجو فرمایید.

جستجو ...

جستجو

لیست
درختی
موضوعات

- الگوریتم های هیوریستیک + <
- بازاریابی و مدیریت بازار + <
- حسابداری و حسابرسی + <
- روش های آماری + <
- سازمان و مدیریت + <
- سیستم های اطلاعاتی + <
- علوم اقتصادی + <
- مدیریت استراتژیک + <
- مدیریت امور فرهنگی + <
- مدیریت تولید + <
- مدیریت دولتی + <
- مدیریت رفتار سازمانی + <
- مدیریت مالی + <
- مدیریت منابع انسانی + <
- مطالعات اسلامی + <
- کارآفرینی و مدیریت کسب و کار + <

تماس با واحد پشتیبانی

همکاران ما در واحد پشتیبانی آمادگی دارند تمامی درخواست های شما عزیزان را بررسی نموده و در اسرع وقت رسیدگی نمایند.

پیگیری خرید مقاله

پس از خرید هر مقاله، یک کد رهگیری منحصر به فرد به شما تقدیم خواهد شد که با استفاده از آن می توانید وضعیت خرید خود را پیگیری فرمایید.

کد رهگیری

ارسال

پیگیری سفارش ترجمه

با ثبت کد رهگیری پرداخت، می توانید سفارش خود را پیگیری نموده و به محض اتمام ترجمه، فایل ترجمه مقاله خود را دانلود نمایید □

کد رهگیری

ارسال

کلیه حقوق برای «مرجع مقالات ISI» در ایران محفوظ است □

g+