



## Open Research Online

### Citation

Frecknall-Hughes, Jane; Gangl, Katharina; Hofmann, Eva; Hartl, Barbara and Kirchler, Erich (2023). The influence of tax authorities on the employment of tax practitioners: Empirical evidence from a survey and interview study. *Journal of Economic Psychology*, 97, article no. 102629.

### URL

<https://oro.open.ac.uk/88651/>

### DOI

<https://doi.org/10.1016/j.joep.2023.102629>

### License

(CC-BY-NC-ND 4.0) Creative Commons: Attribution-Noncommercial-No Derivative Works 4.0

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

### Policy

This document has been downloaded from Open Research Online, The Open University's repository of research publications. This version is being made available in accordance with Open Research Online policies available from [Open Research Online \(ORO\) Policies](#)

### Versions

If this document is identified as the Author Accepted Manuscript it is the version after peer review but before type setting, copy editing or publisher branding

## The influence of tax authorities on the employment of tax practitioners: Empirical evidence from a survey and interview study

Authors: Jane Frecknall-Hughes, Katharina Gangl, Eva Hofmann, Barbara Hartl and Erich Kirchler

### Tax Questionnaire (German–English)

Below is the original questionnaire in German with English translation used for the above paper. We want to note that this paper is part of a larger research project on tax behavior (financed by the Austrian Science Fund (FWF) under grant number P24863-G16) and that parts of the data resulting from the presented questionnaire were analyzed and reported in a previous paper (Gangl, Hartl, Hofmann and Kirchler, 2019), a book chapter (Kirchler, Hartl and Gangl, 2017) and a working paper (Gangl, Hofmann, Hartl and Kirchler, 2015b). However, in no previous work have the data on tax practitioner use been analyzed.

	<b>GERMAN ORIGINAL</b>	<b>ENGLISH TRANSLATION</b>
	<p>Lieber Studienteilnehmer, Liebe Studienteilnehmerin.</p> <p>Es freut uns, dass Sie an dieser Befragung teilnehmen.</p> <p>Im Rahmen eines Forschungsprojektes an der Universität Wien führen wir eine Studie zur Wahrnehmung der Steuerbehörden durch. Bei sämtlichen nachfolgenden Fragen geht es um Ihre persönliche Meinung von der Steuerbehörde des Landes, in dem Sie arbeiten. Es gibt folglich keine richtigen oder falschen Antworten, ausschließlich Ihre persönliche Einschätzung ist relevant.</p> <p>Dazu benötigen wir Ihre Unterstützung und bitten Sie, die folgenden Fragen vollständig und ehrlich zu beantworten. Sie haben für jede Frage ausreichend Zeit. Ihre Angaben werden vertraulich behandelt und anonymisiert, um jeglichen Rückschluss auf Ihre Person auszuschließen. Die Bearbeitungszeit aller Fragen liegt bei ca. xx Minuten.</p> <p>Herzlichen Dank für Ihre Unterstützung!</p> <p>Eva Hofmann, Katharina Gangl, Barbara Hartl</p>	<p>Dear participants,</p> <p>Thanks for taking part in this study on taxpayers' perception of the tax authorities.</p> <p>This is a project of the University of Vienna.</p> <p>In all of the following questions we are interested in your personal opinion of the tax authorities in your country. There are no correct or false answers: only your personal opinion is relevant.</p> <p>Therefore, we need your support, and we kindly ask you to read all questions carefully and to answer them honestly. There is enough time for each question. Your data is confidential and anonymous. There is no possibility that your answers are traced back to you. It will take approximately xx minutes to fill in the questionnaire.</p> <p>Thank you very much for your support!</p> <p>Eva Hofmann, Katharina Gangl, Barbara Hartl</p>
<b>FILTER</b>	Sind Sie als selbstständige Person in Österreich steuerpflichtig? (JA/NEIN)	Are you self-employed (YES/NO)
<b>IF FILTERQUESTION = 2 („NO“)</b>	<p>Vielen Dank für Ihre Bereitschaft, unser Forschungsprojekt zu unterstützen!</p> <p>Leider benötigen wir für diese Umfrage nur TeilnehmerInnen, die als selbstständige</p>	<p>Thank you very much for your willingness to support our research project!</p> <p>Unfortunately, we need only participants who pay income tax for this survey.</p>

LAST PAGE	Personen Erfahrungen mit der österreichischen Steuerbehörde gesammelt haben.  Sollten Sie Fragen zu dieser Umfrage haben, kontaktieren Sie uns gerne per E-Mail (poweroftaxes@univie.ac.at)!	If you have any questions about this survey, please contact us by e-mail (poweroftaxes@univie.ac.at)!
IF FILTERQUESTION = 1 („YES“)  COERCIVE POWER	Bitte lesen Sie die folgenden Aussagen durch. Die Aussagen beziehen sich auf die österreichische Steuerbehörde. (Skala von 1 = stimme gar nicht zu bis 7 = stimme voll und ganz zu)	Please read the following statements carefully. The statements refer to the Austrian tax authorities. (1 = totally disagree, 7 = fully agree).
CP1	Die Steuerbehörde bestraft streng.	The tax authority punishes severely.
CP2	Die Steuerbehörde setzt ihre Forderungen mit Hilfe von Kontrollen und Strafen durch.	The tax authority enforces its demands through audits and fines.
CP3	Die Steuerbehörde verfolgt SteuerzahlerInnen mit Strafen und Kontrollen.	The tax authority prosecutes taxpayers mainly with audits and fines.
REWARD POWER	Bitte lesen Sie die folgenden Aussagen durch. Die Aussagen beziehen sich auf die österreichische Steuerbehörde.	Please read the following statements carefully. The statements refer to the tax authorities in your country
RP1	Die Steuerbehörde gewährt SteuerzahlerInnen Steuererleichterungen.	The tax authority grants tax reliefs to taxpayers.
RP2	Die Steuerbehörde kommt SteuerzahlerInnen auf viele Arten entgegen.	The tax authority grants concessions to taxpayers in a number of ways.
RP3	Die Steuerbehörde belohnt SteuerzahlerInnen auf viele Arten.	The tax authority rewards taxpayers in many ways.
LEGITIMATE POWER	Bitte lesen Sie die folgenden Aussagen durch. Die Aussagen beziehen sich auf die österreichische Steuerbehörde. (Skala von 1 = stimme gar nicht zu bis 7 = stimme voll und ganz zu)	Please read the following statements carefully. The statements refer to the Austrian tax authorities (1 = totally disagree, 7 = fully agree).
LP1	Die Steuerbehörde hat aufgrund ihrer Stellung im Staat das Recht, Steuern von SteuerzahlerInnen einzuheben.	Due to the legal situation, the tax authority is in the position to levy taxes.
LP12	Die Steuerbehörde wird von den SteuerzahlerInnen für ihre Dienste gewürdigt.	The tax authority is appreciated for their services by taxpayers.
LP2	Die Steuerbehörde ist eine Institution, bei der sich viele SteuerzahlerInnen zur Kooperation verpflichtet fühlen, weil sie in der Vergangenheit viel für die Steuerzahler geleistet hat.	The tax authority is an institution taxpayers feel obliged to cooperate with, because of the good services in the past.
LP4	Die Steuerbehörde sollte vor allem dann eine gewissenhaft ausgefüllte Steuererklärung bekommen, wenn die Steuererklärung in der Vergangenheit ungenau bearbeitet wurde.	The tax authority should especially receive diligently filled out tax returns from taxpayers whose past tax returns were too often completed incorrectly.
LP5	Die Steuerbehörde macht allen SteuerzahlerInnen verständlich, welche Steuern sie in welchem Ausmaß bezahlen müssen.	The tax authority makes all taxpayers understand which taxes they have to pay and to what extent they have to pay them.
LP7	Die Steuerbehörde gibt Informationen verständlich weiter.	The tax authority does share understandable information.
LP9	Die Steuerbehörde weiß, wie eine korrekt ausgefüllte Steuererklärung aussehen soll.	The tax authority knows how a correctly filled in tax return should look.
LP10	Die Steuerbehörde ist ein Experte für Steuerregelungen und ihre Anwendungen.	The tax authority is an expert on tax regulations and their practice.

LP11	Die Steuerbehörde wird von SteuerzahlerInnen für ihre Arbeit geschätzt.	The tax authority is regarded for their work by the taxpayers.
LP13	Die Steuerbehörde ist bei SteuerzahlerInnen für ihre Arbeit angesehen.	The tax authority is acknowledged for their work by taxpayers.
IMPLICIT TRUST	Bitte lesen Sie die folgenden Aussagen durch. Die Aussagen beziehen sich auf die österreichische Steuerbehörde. (Skala von 1 = stimme gar nicht zu bis 7 = stimme voll und ganz zu)	Please read the following statements carefully. The statements refer to the Austrian tax authorities (1 = totally disagree, 7 = fully agree).
IT1	Ich vertraue der Steuerbehörde meistens ohne darüber nachzudenken.	I trust the tax authority usually without thinking about it.
IT2	Ich vertraue der Steuerbehörde, ohne mich länger damit zu beschäftigen.	I trust the tax authority usually without dealing with it deeply.
IT3	Ich vertraue der Steuerbehörde in den meisten Fällen automatisch.	I trust the tax authority most of the time automatically.
REWARD POWER	Bitte lesen Sie die folgenden Aussagen durch. Die Aussagen beziehen sich auf die österreichische Steuerbehörde. (Skala von 1 = stimme gar nicht zu bis 7 = stimme voll und ganz zu)	Please read the following statements carefully. The statements refer to the Austrian tax authorities (1 = totally disagree, 7 = fully agree).
RPT1	Die Steuerbehörde gewährt SteuerzahlerInnen Steuererleichterungen.	The tax authority offers tax reliefs to taxpayers.
RPT2	Die Steuerbehörde kommt SteuerzahlerInnen auf viele Arten entgegen.	The tax authorities cooperate in various ways with the taxpayers.
RPT3	Die Steuerbehörde belohnt SteuerzahlerInnen auf viele Arten.	The tax authorities reward taxpayers in various ways.
REASON-BASED TRUST	Bitte lesen Sie die folgenden Aussagen durch. Die Aussagen beziehen sich auf die österreichische Steuerbehörde. (Skala von 1 = stimme gar nicht zu bis 7 = stimme voll und ganz zu)	Please read the following statements carefully. The statements refer to the Austrian tax authorities (1 = totally disagree, 7 = fully agree).
RBT1	Ich vertraue der Steuerbehörde, weil ich mit ihren zentralen Zielen übereinstimme.	I trust the tax authority because I identify with its goals seem.
RBT7	Ich vertraue der Steuerbehörde, weil sie kompetente Arbeit leistet.	I trust the tax authority because it has committed employees.
RBT2	Ich vertraue der Steuerbehörde, da mir ihre Ziele plausibel erscheinen.	I trust the tax authority because its goals seem plausible.
RBT8	Ich vertraue der Steuerbehörde, weil sie ihre Aufgaben gut erfüllt.	I trust the tax authority because it is fulfilling its tasks well.
RBT5	Ich vertraue der Steuerbehörde wegen der hohen Motivation ihrer Angestellten.	I trust the tax authority because of the high motivation of its employees.
RBT3	Ich vertraue der Steuerbehörde, weil ich keine andere Wahl habe.	I trust the tax authority because there is no alternative.
RBT6	Ich vertraue der Steuerbehörde, weil sie engagierte MitarbeiterInnen hat.	I trust the tax authority because it has committed employees.
RBT10	Ich vertraue der Steuerbehörde, weil sie nur das Beste für SteuerzahlerInnen will.	I trust the tax authority because it behaves benevolently toward taxpayers.
RBT4	Ich vertraue der Steuerbehörde, weil es keine andere Alternative gibt.	I trust the tax authority because there is no alternative.
RBT12	Ich vertraue der Steuerbehörde, weil die Politik dafür sorgt, dass genügend Ressourcen für ihre Arbeit zur Verfügung stehen.	I trust the tax authority because the government is ensuring that enough resources are available for their work.
RBT9	Ich vertraue der Steuerbehörde, weil sie sich SteuerzahlerInnen gegenüber wohlwollend verhält.	I trust the tax authority because it behaves benevolently toward taxpayers.
RBT13	Ich vertraue der Steuerbehörde, weil die sichere politische Lage ihre Arbeit sicherstellt.	I trust the tax authority because the political stability guarantees that the tax authority can work.

RBT14	Ich vertraue der Steuerbehörde, weil die stabile Wirtschaftslage ihre Arbeit gewährleistet.	I trust the tax authority because the economic stability guarantees that the tax authority can work.
RBT11	Ich vertraue der Steuerbehörde, weil sie die benötigte politische Unterstützung hat, ihre Arbeit auszuführen.	I trust the tax authority because its decisions are politically supported.
ANTAGONISTIC CLIMATE <sup>A</sup>	Bitte lesen Sie die folgenden Aussagen durch. Die Aussagen beziehen sich auf die österreichische Steuerbehörde. (Skala von 1 = stimme gar nicht zu bis 7 = stimme voll und ganz zu)	Please read the following statements carefully. The statements refer to the Austrian tax authorities (1 = totally disagree, 7 = fully agree).
ANTA_CL1	Zwischen der Steuerbehörde und den SteuerzahlerInnen herrscht ein Klima der Rücksichtslosigkeit.	Between the tax authority and taxpayers there exists a climate of inconsiderateness.
ANTA_CL2	Zwischen der Steuerbehörde und den SteuerzahlerInnen herrscht ein Klima der Unbarmherzigkeit.	Between the tax authority and taxpayers there exists a climate of ruthlessness.
ANTA_CL3	Zwischen der Steuerbehörde und den SteuerzahlerInnen herrscht ein Klima von Jägern und Gejagten.	Between the tax authority and taxpayers there exists a climate of 'cops and robbers'.
SERVICE CLIMATE <sup>A</sup>	Bitte lesen Sie die folgenden Aussagen durch. Die Aussagen beziehen sich auf die österreichische Steuerbehörde. (Skala von 1 = stimme gar nicht zu bis 7 = stimme voll und ganz zu)	Please read the following statements carefully. The statements refer to the Austrian tax authorities (1 = totally disagree, 7 = fully agree).
SERV_CL1	Zwischen der Steuerbehörde und den SteuerzahlerInnen herrscht ein Klima, in dem SteuerzahlerInnen KundInnen der Steuerbehörde sind.	Between the tax authority and the taxpayers there exists a climate that is characterized by the fact that the tax authority treats the taxpayer as their customer.
SERV_CL2	Zwischen der Steuerbehörde und den SteuerzahlerInnen herrscht ein Klima, ähnlich wie zwischen einem Unternehmen und seinen KundInnen.	The relationship between the tax authority and the taxpayers is similar to an enterprise and their customers.
SERV_CL3	Zwischen der Steuerbehörde und den SteuerzahlerInnen herrscht ein Klima, das vom Servicegedanken geprägt ist.	The relationship between the tax authority and taxpayers is service-oriented in nature.
CONFIDENCE CLIMATE <sup>A</sup>	Bitte lesen Sie die folgenden Aussagen durch. Die Aussagen beziehen sich auf die österreichische Steuerbehörde.	Please read the following statements carefully. The statements refer to the Austrian tax authorities (1 = totally disagree, 7 = fully agree).
CONF_CL1	Zwischen der Steuerbehörde und SteuerzahlerInnen herrscht ein Klima, das durch gegenseitiges Vertrauen gekennzeichnet ist.	The relationship between the tax authority and taxpayers is characterized by mutual trust.
CONF_CL2	Zwischen Steuerbehörde und SteuerzahlerInnen herrscht ein Klima, das durch gemeinsame Verantwortung gekennzeichnet ist.	The relationship between the tax authority and taxpayers is characterized by joint responsibility.
CONF_CL3	Zwischen Steuerbehörde und SteuerzahlerInnen herrscht ein Klima, das von Zusammenarbeit geprägt ist.	Between the tax authority and taxpayers there exists a climate of that is characterized by cooperation.
ENFORCED COMPLIANCE	Bitte lesen Sie die folgenden Aussagen durch. Die Aussagen beziehen sich auf die österreichische Steuerbehörde. (Skala von 1 = stimme gar nicht zu bis 7 = stimme voll und ganz zu)	Please read the following statements carefully. The statements refer to the Austrian tax authorities (1 = totally disagree, 7 = fully agree).
ENF_CO1	Wenn ich meine Steuern vorschriftsmäßig zahle, dann tue ich das, weil viele Steuerprüfungen stattfinden.	When I pay taxes, I do so because a great many tax audits are carried out.

ENF_CO2	Wenn ich meine Steuern vorschriftsmäßig zahle, dann tue ich das, weil ich weiß, dass ich kontrolliert werde.	When I pay taxes, I do so because I know I will be audited.
ENF_CO3	Wenn ich meine Steuern vorschriftsmäßig zahle, dann tue ich das, weil die Steuerbehörde häufig kontrolliert.	When I pay taxes, I do so because the tax authority often carries out audits.
ENF_CO4	Wenn ich meine Steuern vorschriftsmäßig zahle, dann tue ich das, weil ich mich gezwungen fühle, meine Steuern zu zahlen.	When I pay taxes, I do so because I feel forced to pay my taxes.
VOLUNTARY COMPLIANCE	Bitte lesen Sie die folgenden Aussagen durch. Die Aussagen beziehen sich auf die österreichische Steuerbehörde. (Skala von 1 = stimme gar nicht zu bis 7 = stimme voll und ganz zu)	Please read the following statements carefully. The statements refer to the Austrian tax authorities (1 = totally disagree, 7 = fully agree).
VOL_CO1	Wenn ich meine Steuern vorschriftsmäßig zahle, dann tue ich das, weil die Steuerbehörde meine Kooperation wahrscheinlich erwidern wird.	When I pay taxes, I do so because the tax authority will probably reciprocate my cooperation.
VOL_CO2	Wenn ich meine Steuern vorschriftsmäßig zahle, dann tue ich das, weil die Steuerbehörde mich korrekt behandelt, solange ich Fehler zugebe.	When I pay taxes, I do so because the tax authority treats me correctly as long as I admit mistakes.
VOL_CO3	Wenn ich meine Steuern vorschriftsmäßig zahle, dann tue ich das, weil die Steuerbehörde SteuerzahlerInnen unterstützt, die unverschuldet Fehler machen.	When I pay taxes, I do so because the tax authority supports taxpayers who make unintentional mistakes.
VOL_CO4	Wenn ich meine Steuern vorschriftsmäßig zahle, dann tue ich das, weil es leichter ist als die Steuerbehörde zu hintergehen.	When I pay taxes, I do so, because it is easier than to deceive the tax authority.
COMMITTED COOPERATION	Bitte lesen Sie die folgenden Aussagen durch. Die Aussagen beziehen sich auf die österreichische Steuerbehörde. (Skala von 1 = stimme gar nicht zu bis 7 = stimme voll und ganz zu)	Please read the following statements carefully. The statements refer to the Austrian tax authorities (1 = totally disagree, 7 = fully agree).
COM_CO1	Wenn ich meine Steuern vorschriftsmäßig zahle, dann tue ich das, weil es das Richtige ist.	When I pay taxes, I do so because it is the right thing to do.
COM_CO2	Wenn ich meine Steuern vorschriftsmäßig zahle, dann tue ich das, weil es im Endeffekt im Interesse aller ist.	When I pay taxes, I do so because it is ultimately in everyone's interest.
COM_CO3	Wenn ich meine Steuern vorschriftsmäßig zahle, dann tue ich das, weil ich mich moralisch dazu verpflichtet fühle, Steuern zu zahlen.	When I pay taxes, I do so because I feel a moral obligation to pay taxes.
COM_CO4	Wenn ich meine Steuern vorschriftsmäßig zahle, dann tue ich das, weil es eine wichtige Bürgerpflicht ist, dies zu tun.	When I pay taxes, I do so, because it is an important civic duty.
ITEMS DUTCH COMPLIANCE	(1) Denken Sie, ist es wichtig, dass die Steuerbehörde die Steuererklärung pünktlich erhält?	(1) To what extent do you think it is important that the tax administration receives the tax return in time?
ANM. ZUR AUSWERTUNG: 4 UND 5 REKODIEREN!	(2) Denken Sie, ist es wichtig, dass die Steuerbehörde eine möglichst korrekte Steuererklärung von Ihnen erhält?	(2) To what extent do you think it is important that the tax administration receives an accurate as possible tax return from you?
	(3) Denken Sie, ist es wichtig, dass, wenn Sie zusätzliches Geld nachzahlen müssen, die Steuerbehörde dieses Geld pünktlich erhält?	(3) To what extent do you think it is important that in case you must pay extra money the tax administration receives the money before the deadline?

	(4) Können Sie sich vorstellen, zu viele oder nicht existierende Abschreibungen in Ihrer Steuererklärung geltend zu machen?	(4) To what extent can you imagine that there are circumstances in which you will enter too many or non-existent deductions in your tax return?
	(5) Können Sie sich vorstellen, nicht alle Einkünfte in Ihrer Steuererklärung anzugeben?	(5) To what extent can you imagine that there are circumstances in which you will not state all earnings in your tax return?
	(6) Können Sie sich vorstellen, Bareinkünfte nicht in Ihren Steueraufzeichnungen anzugeben?	(6) To what extent can you imagine that you keep cash payments out of records?
<b>SECURITY</b>	Wenn die Steuerbehörde SteuerhinterzieherInnen kontrolliert und straft, fühle ich mich:	If the tax authority audits and fines tax evaders, I feel:
	sicher	secure
	geschützt	protected
<b>THREAT</b>		
	bedroht	threatened
	verfolgt	chased
<b>TARGET PERSON</b>	Die Steuerbehörde setzt Kontrollen und Strafen...	The tax authority uses audits and fines
	...gezielt gegen Steuerhinterzieher ein.	...to target tax evaders.
	... wohlüberlegt gegen Steuerhinterzieher ein.	... deliberately against tax evaders.
	... wahllos gegen alle Steuerzahler ein.	... randomly against every taxpayer.
	... willkürlich gegen alle Steuerzahler ein.	... indiscriminately against every taxpayer.
<b>PANAS-POSITIVE U. NEGATIVE (TEIL 2)</b>	Geben Sie im Folgenden bitte an, wie stark auf einer Skala von 1-7 für sie die folgenden Gefühle sind, wenn Sie an die Steuerbehörde denken.  Wenn ich an die Steuerbehörde denke, fühle ich mich: (Skala von 1= gar nicht bis 7 = extrem)	Please indicate below how strong, on a scale of 1–7, the following feelings are for you when you think of the tax authorities.  When I think of the tax authority, I feel: (1 = not at all, 7 = extremely)
PANAS-NEG6	gereizt	irritated
PANAS-POS6	wach	awake
PANAS-NEG7	beschämt	ashamed
PANAS-POS7	angeregt	excited
PANAS-NEG8	nervös	nervous
PANAS-POS8	entschlossen	determined
PANAS-POS9	aufmerksam	attentive
PANAS-NEG9	durcheinander	confused
PANAS-POS10	aktiv	active
PANAS-NEG10	ängstlich	afraid

EMOTIONEN	Geben Sie im Folgenden bitte an, wie stark auf einer Skala von 1-7 für sie die folgenden Gefühle sind, wenn Sie an die Steuerbehörde denken.  Wenn ich an die Steuerbehörde denke, fühle ich mich: (Skala von 1= gar nicht bis 7 = extrem)	Please indicate below how strong, on a scale of 1–7, the following feelings are for you when you think of the tax authorities.  When I think of the tax authority, I feel: (1 = not at all, 7 = extremely)
EMOT_1	traurig	sad
EMOT_2	angewidert	disgusted
EMOT_3	überrascht	surprised
EMOT_4	voller Verachtung	full of contempt
EMOT_5	leidenschaftslos	dispassionate
EMOT_6	erleichtert	relieved
TAX BEHAVIOR		
	Wie wahrscheinlich werden Sie Ihre Lohnbeziehungswise Einkommenssteuer für dieses Arbeitsjahr vollständig und korrekt an die Steuerbehörden abführen?  Wie wahrscheinlich haben Sie Ihre Lohnbeziehungswise Einkommenssteuer für das vergangene Arbeitsjahr vollständig und korrekt an die Steuerbehörden abgeführt?  (Skala von 1 = sehr unwahrscheinlich bis 7 = sehr wahrscheinlich)	How likely will you pay your taxes for the current year correctly and in full extent to the tax authority?  How likely did you pay for the last year correctly and in full extent to the tax authority?  (1 = very unlikely, 7 = very likely)
STEUERERKLÄRUNG	Haben Sie schon einmal eine Steuererklärung abgegeben?  <input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nein	Have you filed a tax return before?  <input type="radio"/> Yes <input type="radio"/> No
ERFAHRUNG <sup>D</sup>	Wie viel Erfahrung haben Sie mit der Steuerbehörde? (keine Erfahrung, wenig Erfahrung, einige Erfahrung, viel Erfahrung)	How much experience do you have with the tax authority? (no experience, little experience, some experience, a lot of experience)
WISSEN_STEUER	Wie schätzen Sie Ihr Wissen über Steuern ein? (1 = sehr niedrig, 5 = sehr hoch)	What is your knowledge on taxes? (1 = very low, 5 = very high)
TAX PRACTITIONER	Übergeben Sie Ihre Steuerangelegenheiten (teilweise) Externen?	Do you (partly) outsource your tax issues?
	1=Ja	1=Yes
	2=Nein	2=No
IF FILTERQUESTION = 1 ("YES")	Was ist der wichtigste Grund für Sie Ihre Steuerangelegenheiten Externen zu übergeben? Bitte klicken Sie maximal drei Aspekte an!	What is the most important reason for you to hand over your tax issues to external people? Please tick three reasons at maximum!



<p>IF FILTERQUESTION = 2 ("NO")</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Schneller</li> <li><input type="radio"/> Kostengünstiger</li> <li><input type="radio"/> Es zahlt sich aus (beim Anwenden von Steuerregelungen kann ich eventuell Steuern sparen)</li> <li><input type="radio"/> Mangel an Steuerwissen</li> <li><input type="radio"/> Ich verbringe meine Zeit lieber mit anderen Dingen als mit Steuerangelegenheiten</li> <li><input type="radio"/> Mangel an einer Beziehung zum Thema Steuern</li> <li><input type="radio"/> Ich möchte keine Probleme mit der Steuerbehörde</li> <li><input type="radio"/> Einfach (ich möchte es nicht selbst machen)</li> </ul> <p>Manche Menschen übergeben ihre Steuerangelegenheiten Externen. Was ist Ihrer Meinung nach der wichtigste Grund für Personen ihre Steuerangelegenheiten Externen zu übergeben? Bitte klicken Sie maximal drei Aspekte an!</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Schneller</li> <li><input type="radio"/> Kostengünstiger</li> <li><input type="radio"/> Es zahlt sich aus (beim Anwenden von Steuerregelungen können Sie eventuell Steuern sparen)</li> <li><input type="radio"/> Mangel an Steuerwissen</li> <li><input type="radio"/> Sie verbringen ihre Zeit lieber mit anderen Dingen als mit Steuerangelegenheiten</li> <li><input type="radio"/> Mangel an einer Beziehung zum Thema Steuern</li> <li><input type="radio"/> Sie möchten keine Probleme mit der Steuerbehörde</li> <li><input type="radio"/> Einfach (Sie möchten es nicht selbst machen)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Faster</li> <li><input type="radio"/> Cheaper</li> <li><input type="radio"/> It pays off (I can save taxes by applying the tax regulations)</li> <li><input type="radio"/> Lack of knowledge</li> <li><input type="radio"/> I prefer to spend my time with other things than taxes</li> <li><input type="radio"/> Lack of relationship to the tax topic</li> <li><input type="radio"/> I do not want problems with the tax authorities</li> <li><input type="radio"/> Simple (I do not want to do it myself)</li> </ul> <p>Some people give their tax issues to external people. What do you think is the reason for that? Please tick three reasons at maximum!</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Faster</li> <li><input type="radio"/> Cheaper</li> <li><input type="radio"/> It pays off (They can save taxes by applying the tax regulations)</li> <li><input type="radio"/> Lack of knowledge</li> <li><input type="radio"/> They prefer to spend their time with other things than taxes</li> <li><input type="radio"/> Lack of relationship to the tax topic</li> <li><input type="radio"/> They do not want problems with the tax authorities</li> <li><input type="radio"/> Simple (They do not want to do it themselves)</li> </ul>
<p>DEMOGRAPHIC DATA</p>	<p>Zum Abschluss dieser Befragungen möchten wir Sie bitten, einige persönliche Daten für statistische Zwecke anzugeben.</p> <p>At the end of this questionnaire we would like to ask you to provide some information on your person for statistical reasons.</p>	
	<p>Geschlecht</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Männlich</li> <li><input type="radio"/> Weiblich</li> </ul>	<p>Sex</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Male</li> <li><input type="radio"/> Female</li> </ul>
	<p>Alter (in Jahren)</p> <p>Age (in years)</p>	
	<p>Nationalität</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Österreich</li> <li><input type="radio"/> Deutschland</li> <li><input type="radio"/> Schweiz</li> <li><input type="radio"/> Anderes Land</li> </ul> <p>Wenn Sie in der vorherigen Frage „anderes Land“ angeklickt haben, geben Sie nun bitte an, um welches es sich dabei handelt: _____</p>	<p>Citizenship</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Austria</li> <li><input type="radio"/> Germany</li> <li><input type="radio"/> Switzerland</li> <li><input type="radio"/> Other country</li> </ul> <p>If you clicked “other country” in the previous question, please indicate here which country it is: _____</p>

	<p>Ist Deutsch ihre Muttersprache?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Ja</li> <li><input type="radio"/> Nein</li> </ul>	<p>Is German your mother tongue?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Yes</li> <li><input type="radio"/> No</li> </ul>
	<p>Was ist Ihre höchste abgeschlossene Ausbildung?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Kein Schulabschluss</li> <li><input type="radio"/> Pflichtschulabschluss</li> <li><input type="radio"/> Lehrabschluss</li> <li><input type="radio"/> Berufsbildende höhere Schule ohne Matura/Abitur</li> <li><input type="radio"/> Matura/ Abitur (AHS, BHS)</li> <li><input type="radio"/> Universitäts-/Hochschulabschluss</li> <li><input type="radio"/> Sonstiges</li> </ul>	<p>What is your highest educational attainment?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> No graduation</li> <li><input type="radio"/> Comprehensive School (-15 years)</li> <li><input type="radio"/> Apprenticeship (-18 years)</li> <li><input type="radio"/> Vocational School (-17 years)</li> <li><input type="radio"/> A-levels (-18 years)</li> <li><input type="radio"/> University</li> <li><input type="radio"/> Others</li> </ul>
	<p>Ihr aktueller Arbeitsstatus (Mehrfachnennungen möglich):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> In Ausbildung</li> <li><input type="radio"/> Angestellt</li> <li><input type="radio"/> Selbstständig / freie Berufe (nicht angestellt)</li> <li><input type="radio"/> Arbeitslos</li> <li><input type="radio"/> In Pension/Rente</li> <li><input type="radio"/> In Karenz</li> <li><input type="radio"/> Hausfrau/-mann</li> </ul>	<p>Your current working-situation (Multiple selection possible):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Student</li> <li><input type="radio"/> Employed</li> <li><input type="radio"/> Freelance / Self-employed</li> <li><input type="radio"/> Unemployed</li> <li><input type="radio"/> Retired</li> <li><input type="radio"/> Maternity leave/Sabbatical</li> <li><input type="radio"/> Housewife/-husband</li> </ul>
	<p>Welcher Branche würden sie ihre konkrete Arbeit zuordnen?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Landwirtschaft</li> <li><input type="radio"/> Öffentlicher Dienst</li> <li><input type="radio"/> Handwerk</li> <li><input type="radio"/> Bauwirtschaft</li> <li><input type="radio"/> Finanzwirtschaft</li> <li><input type="radio"/> Beratung</li> <li><input type="radio"/> Transportwirtschaft</li> <li><input type="radio"/> Gastronomie/Beherbergung</li> <li><input type="radio"/> Industrie</li> <li><input type="radio"/> Sonstiges</li> </ul>	<p>To which branch would you concretely allocate your work?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Agriculture</li> <li><input type="radio"/> Public Service</li> <li><input type="radio"/> Handcraft</li> <li><input type="radio"/> Building Industry</li> <li><input type="radio"/> Finance</li> <li><input type="radio"/> Counselling</li> <li><input type="radio"/> Transport</li> <li><input type="radio"/> Gastronomy/Lodging</li> <li><input type="radio"/> Industry</li> <li><input type="radio"/> Other</li> </ul>
	<p>Wie hoch ist ihr Jahresumsatz?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> 0 – 25.000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 25.001 Euro – 50.000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 50.001 Euro – 100.000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 100.001 Euro – 250.000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 250.001 Euro – 500.000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 500.001 Euro – 1.000.000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 1.000.001 Euro – 10.000.000 Euro</li> <li><input type="radio"/> Über 10.000.001 Euro</li> </ul>	<p>Turn-over per year?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> 0 – 25.000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 25.001 Euro – 50.000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 50.001 Euro – 100.000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 100.001 Euro – 250.000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 250.001 Euro – 500.000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 500.001 Euro – 1.000.000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 1.000.001 Euro – 10.000.000 Euro</li> <li><input type="radio"/> Over 10.000.001 Euro</li> </ul>
	<p>Monatliches Nettoeinkommen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> 0 – 000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 1001 – 2000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 2001 – 3000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 3001 – 4000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 4001 – 5000 Euro</li> <li><input type="radio"/> Über 5000 Euro</li> </ul>	<p>Monthly net income</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> 0 – 1000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 1001 – 2000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 2001 – 3000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 3001 – 4000 Euro</li> <li><input type="radio"/> 4001 – 5000 Euro</li> <li><input type="radio"/> Over 5000 Euro</li> </ul>
	<p>Wie viele MitarbeiterInnen beschäftigen Sie?</p>	<p>How many employees do you have?</p>

	_____ (open Question)	_____ (open question)
	Herzlichen Dank für Ihre Unterstützung!	Thank you very much for your assistance!

## References

- Gangl, K., Hartl, B., Hofmann, E., & Kirchler, E. (2019). The relationship between Austrian tax auditors and self-employed taxpayers: Evidence from a qualitative study. *Frontiers in Psychology, 10*, Article 1034.
- Gangl, K., Hofmann, E., Hartl, B., & Kirchler, E. (2015b). The double-edged relationship between coercive power and compliance with public authority: Evidence from a representative sample of Austrian self-employed taxpayers. *SSRN Working Papers NR. 2667630*.
- Kirchler, E., Hartl, B., & Gangl, K. (2017). Income tax compliance. In M. Altman (Ed.), *Handbook of behavioural economics and smart decision-making*, 331–348. Cheltenham: Elgar.