

# Tax Evasion Dynamics in the Czech Republic: First Evidence of an Evasional Kuznets Curve

Jan Hanousek\* and Filip Palda\*\*

CERGE-EI

ENAP

## Abstract

Using surveys of the Czech Republic taken in 2000, 2002, 2004, and 2006 we measure how the percentage of tax evaders evolved from 1995 until 2006. We find that at first evasion rose, leveled off, and then fell along a quadratic path, suggesting the existence of what we call an evasional Kuznets curve. Our paper is the first to document the existence of an evasional Kuznets curve and to show how it can help improve Markov-chain predictions of tax evasion. We conclude by suggesting that the evasional Kuznets curve may be a subset of a larger trend in evasion for both transitional and developed economies.

## Abstrakt

V této studii jsme měřili pomocí výběrových šetření provedených v letech 2000, 2002, 2004 a 2006, jak se vyvíjela šedá ekonomika v České republice v období 1995-2006. Zjistili jsme, že nejprve šedá ekonomika rostla, dosáhla svého maxima a potom začala klesat podle kvadratické křivky, kterou nazýváme Kuznetsovou křivkou šedé ekonomiky. Naše studie je první, která dokumentuje existenci Kuznetsovy křivky šedé ekonomiky a ukazuje, jak tuto skutečnost využít k predikcím šedé ekonomiky využívajících Markovských řetězců. Domníváme se, že Kuznetsova křivka šedé ekonomiky může být podmnožina trendů v chování šedé ekonomiky, které pozorujeme jak v rozvinutých, tak i v tranzitorních ekonomikách.

**Keywords:** Underground economy, tax evasion, Markov chains, transition, evasional Kuznets curve.

**JEL Codes:** H26, H43, K42, O17

---

We thank Libor Dusek, Randy Filer, Stepan Jurajda, and Jan Kmenta for their detailed comments. This research was supported by the Grant Agency of the Czech Republic (402/04/0166), the Phare ACE Programme of the European Union (P97-8119-R) and the Volkswagen Foundation (II/75831). The authors gratefully acknowledge comments from participants at the Czech Economic Association meetings of 2006 (September), and the Belgian Federal Administration Social Security Conference (May 2007).

\* Jan Hanousek is Professor at CERGE-EI, a joint workplace of Charles University and the Academy of Sciences of the Czech Republic.

Address: CERGE-EI, P.O. Box 882, Politických vězňů 7, Prague 1, 111 21, Czech Republic

\*\* Filip Palda is Professor at the École Nationale d'Administration Publique, Montreal, Canada and visiting professor at CERGE-EI.

Emails: [Jan.Hanousek@cerge-ei.cz](mailto:Jan.Hanousek@cerge-ei.cz), [Filip\\_Palda@enap.ca](mailto:Filip_Palda@enap.ca).