

Hans-Georg Petersen

Personelle Einkommensbesteuerung und Inflation

Eine theoretisch-empirische Analyse der Lohn- und
veranlagten Einkommensteuer in der
Bundesrepublik Deutschland

SozPol/PET



PETER LANG

Frankfurt am Main · Bern · Las Vegas

TECHNISCHE HOCHSCHULE
DARMSTADT

Inv.-Nr.:

H5693

WIRTSCHAFTSPOLITIK
(VWL II)

Inhaltsverzeichnis

1. <u>Einleitung</u>	1
2. <u>Einkommensteuersystem und definitorische Grundlegung</u>	6
2.1. Das deutsche Einkommensteuersystem	6
2.1.1. Erhebungsverfahren	6
2.1.2. Steuersubjekt, Steuerobjekt und Abzugsbetragsregelung	7
2.1.3. Der Einkommensteuertarif	11
2.2. Definition der verwendeten Begriffe	17
2.2.1. Inflation und Nominalwertprinzip	17
2.2.2. "Heimliche" Steuererhöhungen und "kalte Progression"	21
2.3. Einkommensentwicklung und progressive Einkommensbesteuerung	23
3. <u>Materielle und formale Grundsätze der Einkommensbesteuerung</u>	30
3.1. Materielle Grundsätze der Einkommensbesteuerung	31
3.1.1. Grundsatz der fiskalischen Ertragsfähigkeit	32
3.1.2. Grundsatz der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit	34
3.1.3. Grundsatz der steuerlichen Umverteilung	38
3.1.4. Grundsatz der konjunkturpolitischen Wirksamkeit	41
3.2. Die materiellen Besteuerungsgrundsätze und das deutsche Einkommensteuersystem .	43
3.3. Formale Bestimmungsgründe des Einkommensteuertarifs	50
3.3.1. Traditionelle Kriterien	50
3.3.2. Eigenschaften des Progressionsgrades	52

3.3.2.1. Kontinuität des Progressions- grades	52
3.3.2.2. Monotonie des Progressions- grades	53
3.3.3. Das Kriterium der Einfachheit des Einkommensteuertarifs	55
3.4. Formale Tarifkriterien und der deutsche Einkommensteuertarif	56
<u>4. Inflationswirkungen bei Aufrechterhaltung des Nominalwertprinzips</u>	59
4.1. Auswirkungen der Inflation auf Abzugs- betragsregelung und Tarif	59
4.1.1. Die "kalte Progression im engeren Sinne" dargestellt an einem Bei- spiel	59
4.1.2. Die "kalte Progression im engeren Sinne" bei unterschiedlich hohen Einkommen	62
4.2. Inflationswirkungen auf einzelne Ein- kunftsarten	67
4.2.1. Die Besteuerung der Gewinne	69
4.2.1.1. Die Besteuerung von Scheinge- winnen	70
4.2.1.2. Die Behandlung von Veräußerungs- gewinnen	73
4.2.2. Die Besteuerung von Zinseinkünf- ten	75
4.2.2.1. Die steuerliche Behandlung von Einkünften aus Kapitalvermögen	75
4.2.2.2. Problematik bei Großvermögen und Kleinsparern	76
4.2.3. Die Besteuerung von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit unter lohnpolitischen Aspekten ..	79

4.3. Beurteilung der Inflationswirkungen	82
4.3.1. "Kalte Progression im engeren Sinne" und materielle Besteuerungsgrundsätze	83
4.3.2. Beurteilung der Inflationswirkungen auf die einzelnen Einkunftsarten	87
4.3.2.1. Besteuerung der Gewinne	87
4.3.2.2. Besteuerung der Zinseinkünfte .	90
4.3.2.3. Besteuerung der Lohneinkünfte .	91
4.3.2.4. Zusammenfassung	91
5. <u>Vorschläge zur Vermeidung unerwünschter Auswirkungen der Inflation auf das System der Einkommensbesteuerung</u>	96
5.1. Lastverteilung und Einkommensverteilung im Inflationsprozeß	98
5.1.1. Konstante Lastverteilung	99
5.1.2. Konstante Nettoeinkommensverteilung	105
5.1.3. Beurteilung dieser Vorschläge ...	110
5.2. Möglichkeiten zur Ausschaltung der "kalten Progression im engeren Sinne"	113
5.2.1. Besteuerung der Realeinkommen ...	116
5.2.2. Deflationierung der Bemessungsgrundlage	118
5.2.3. Indexbindung des Einkommensteuertarifs (Tarifstreckung)	119
5.2.4. Beurteilung dieser Vorschläge ...	120
5.3. Vorschläge zur Ausschaltung der "kalten Progression im weiteren Sinne"	123
5.3.1. Der Vorschlag von Tanzi	124
5.3.2. Der Vorschlag von Steden	126

5.3.3. Beurteilung dieser Vorschläge ...	128
5.4. Wahl der optimalen Alternative	130
6. <u>Simulationsmodell zur Besteuerung der Löhne in der Bundesrepublik Deutschland</u>	139
6.1. Grundsätzliche Problematik	139
6.2. Aufgabe des Simulationsmodells	142
6.3. Zum Aufbau des Simulationsmodells	143
6.4. Die Elemente des Simulationsmodells	149
6.4.1. Die Häufigkeitsverteilung der Steuerpflichtigen	149
6.4.2. Die Fortschreibung der Häufigkeitsverteilung	157
6.4.3. Die Ermittlung der durchschnittlichen Bruttolöhne	165
6.4.4. Die Ermittlung der durchschnittlichen Abzugsbeträge	168
6.4.5. Ermittlung des durchschnittlich "zu versteuernden Einkommens", der durchschnittlichen Lohnsteuerschuld und des durchschnittlichen Nettolohnes	172
6.4.6. Hochschreibung der Durchschnittsgrößen und Ermittlung der Klassenwerte	173
6.5. Darstellungen und Maße zur Analyse der Verteilungs- sowie der Umverteilungswirkungen	174
6.5.1. Lorenzkurve und Gini-Koeffizient	175
6.5.2. Umverteilungsquote und Umverteilungsintensität	178
6.6. Steuerschuldelaastizität und Verfügungselastizität	180
6.6.1. Die Steuerschuldelaastizität	181
6.6.2. Die Verfügungselastizität	188

6.7. Einführung der Indexierung in das Simulationsmodell	190
6.8. Programmierung des Simulationsmodells ..	190
7. <u>Ergebnisse der Simulationsläufe</u>	192
7.1. Die Entwicklung des Steueraufkommens ...	192
7.2. Inflationsprozeß und durchschnittliche Steuerbelastung	193
7.2.1. Auswirkungen der "kalten Progression"	193
7.2.2. "Kalte Progression" und Indexbindung	197
7.3. Die Verteilung der Bruttolöhne, der Abzugsbeträge, des "zu versteuernden Einkommens", der Lohnsteuerschuld und der Nettolöhne	199
7.4. Die Verteilungen im Inflationsprozeß ...	202
7.4.1. Der nicht-indexgebundene Lauf ...	202
7.4.2. Der indexgebundene Lauf	211
7.5. Konjunktur reagibilität und Inflationsprozeß	215
7.5.1. Der nicht-indexgebundene Lauf ...	215
7.5.2. Der indexgebundene Lauf	218
8. <u>Empirischer Ansatz zur Ermittlung der Wirkung einer Indexierung der Einkommensteuer</u>	219
8.1. Empirischer Ansatz zur Lohnsteuer	219
8.1.1. Zum Aufbau des empirischen Ansatzes	220
8.1.2. Interpretation der Ergebnisse ...	221
8.1.2.1. Das Steueraufkommen	221
8.1.2.2. Die durchschnittliche Steuerbelastung	222

8.1.2.3. Die Verteilungen	224
8.1.2.4. Die makroökonomische Steuer- schuldelastizität	228
8.2. Empirischer Ansatz zur veranlagten Ein- kommensteuer	230
8.2.1. Zum Aufbau des empirischen An- satzes	230
8.2.2. Interpretation der Ergebnisse ...	241
8.2.2.1. Das Steueraufkommen	241
8.2.2.2. Die durchschnittliche Steuer- belastung	242
8.2.2.3. Die Verteilungen	246
8.2.2.4. Die makroökonomische Steuer- schuldelastizität	253
9. <u>Schluß</u>	255
<u>Anhang</u> : Programme	260
<u>Literaturverzeichnis</u>	285