

Die Umverteilungswirkungen der Einkommensteuer- reform 1975

von

Dr. Martin Heilmann 
Institut für Finanzwissenschaft der
Christian-Albrechts-Universität, Kiel



Verlag Otto Schwartz & Co., Göttingen

Die Umverteilungswirkungen der Einkommensteuerreform 1975

Inhaltsübersicht

	Seite
1 Änderung der Steuerlastverteilung durch die Einkommensteuerreform	1
2 Die Umverteilungswirkung der Einkommensteuerreform einschließlich der Reform des Kinderlastenausgleichs - Konzeption und Messung	4
2.1 Umverteilungswirkung der Einkommensteuerreform..	4
2.2 Überblick zur Art des Vorgehens bei den Berechnungen	5
2.2.1 Zur Bestimmung der Steuerlastverteilungen nach dem alten und neuen Einkommensteuersystem	5
2.2.2 Der Gang der Berechnung - Überblick	10
3 Die Ausgangsdaten: Steuerpflichtige und steuerlich erfaßte Einkommen für 1974	12
Tabellenteil zu Abschnitt 3	16
4 Die wichtigsten Bestimmungen des alten und des neuen Einkommensteuerrechts	25
4.1 Ermittlung der tariflichen Bemessungsgrundlage..	26
4.1.1 Werbungskosten	26
4.1.2 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben (Kirchensteuer)	26
4.1.3 Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben: Vorsorgeaufwendungen	29
4.1.4 Freibeträge	34

4.2	Ermittlung der Steuerschuld: Einkommensteuertarif	35
4.3	Behandlung des Kindergeldes als Abzug von der Steuerschuld (Bruttosteuer - Nettosteuer)	36
5	Die Verteilung des Aufkommens der Bruttoeinkommensteuer (Einkommensteuer vor Abzug des gewährten Kindergeldes) nach altem und neuem Recht ...	39
5.1	Die Bruttosteuerbelastung der Arbeitnehmer	40
5.2	Die Bruttosteuerbelastung der Nicht-Arbeitnehmer	41
	Tabellenteil zu Abschnitt 5	42
6	Die Verteilung des Aufkommens aus der Nettosteuer (Bruttosteueraufkommen abzüglich Kindergeld) nach altem und neuem Recht	52
6.1	Verteilung der Nettosteuer auf die steuerpflichtigen Arbeitnehmer	52
6.2	Verteilung der Nettosteuer auf die steuerpflichtigen Nicht-Arbeitnehmer	53
	Tabellenteil zu Abschnitt 6	54
7	Die Umverteilungswirkung der Einkommensteuerreform	64
7.1	Probleme der Messung differentieller Umverteilungswirkungen alternativer Einkommensteuersysteme	64
7.1.1	Umverteilung - gemessen als Abweichungen der tatsächlichen Steuerbelastung von einer verteilungsneutralen Belastung (Messung A)	64

7.1.2	Umverteilung - gemessen als Veränderung der Einkommensverteilung (Messung B)	67
7.1.3	Umverteilung - gemessen an der Veränderung der Ungleichmäßigkeit der Einkommensverteilung (Messung C) ...	68
7.2	Die Umverteilungswirkung der Einkommensteuerreform bei den steuerpflichtigen Arbeitnehmern	70
7.2.1	Messung A	70
7.2.2	Messung B	71
7.2.3	Messung C	74
7.3	Die Umverteilungswirkung der Einkommensteuerreform bei den Nicht-Arbeitnehmern ..	76
7.3.1	Messung A	76
7.3.2	Messung B	77
7.3.3	Messung C	78
	Tabellenteil zu Abschnitt 7	81
8	Die Umverteilungswirkung der Einkommensteuerreform für die Gesamtheit der Steuerpflichtigen (gemeinsame Schichtung)	100
8.1	Messung A	101
8.2	Messung B	102
8.3	Messung C	103
	Tabellenteil zu Abschnitt 8	106

	Seite
9 Zusammenfassung	118
9.1 Zum methodischen Vorgehen	118
9.2 Die wesentlichen Ergebnisse	123
Literaturverzeichnis	131
Anhang A: Tabellenanhang	133
Anhang B: Berücksichtigung der Ergänzungsab- gabe	152
Tabellenteil zu Anhang B	158