

Die negative Einkommensteuer

finanztheoretische Struktur, Arbeitsangebots-
wirkungen und sozialpolitische Konzeption

Von

Dr. Josef van Almsick



DUNCKER & HUMBLOT / BERLIN

Inhaltsverzeichnis

Verzeichnis der Tabellen.	15
Verzeichnis der graphischen Darstellungen	17
Verzeichnis der Abkürzungen.	19
I. Einführung und Gang der Untersuchung.	21
II. Der Begriff der negativen Einkommensteuer	25
1. Finanzströme zwischen dem Staat und den privaten Haushalten . . .	25
a) Analyse der Gesamtströme	25
b) Analyse der marginalen Ströme	29
c) Einordnung der negativen Einkommensteuer	36
2. Beziehungen einer negativen Einkommensteuer zu anderen Formen von Sozialtransfers.	39
a) Aufeinandertreffen von Geldtransfers und Einkommensteuer. . .	39
b) Klassifikation von Sozialtransferformen.	41
3. Eigenschaften einer negativen Einkommensteuer	49
a) Allgemeine Charakterisierung.	49
b) Integration sozialer Einkommensleistungen mit der Einkommen- steuer	50
c) Höhe des Steuersatzes	51
d) Anknüpfungspunkt der Besteuerung im „Negativbereich“	52
e) Parameter einer negativen Einkommensteuer	53
aa) Fall der Gleichheit von kritischer Einkommensgrenze und Freibetrag der positiven Einkommensteuer.	53
bb) Fall der Ungleichheit von kritischer Einkommensgrenze der Negativsteuer und Freibetrag der Einkommensteuer und einige vergleichende Aspekte	55
cc) Anhaltspunkte für die Wahl der Höhe der Parameter eines Steuer-Transfer-Systems	61
f) Zusammenfassende Bemerkungen zu den Eigenschaften einer negativen Einkommensteuer als Teil eines Steuer-Transfer-Sy- stems	62

III. Darstellung und Kritik einiger Vorschläge für eine negative Einkommensteuer	64
1. Vorbemerkung	64
2. Einteilungskriterien für Negativsteuerpläne	65
3. Konzeption der Sozialdividende	67
a) Sozialdividende bei Rhys-Williams	68
b) McGovern's „Credit Income Tax“	70
4. Negativsteuerpläne mit Einkommensgrenzen in Höhe steuerlicher Freibeträge	73
a) Friedmansche Version einer negativen Einkommensteuer und ihre Übertragbarkeit auf die Bundesrepublik Deutschland	73
b) Lampmans Plan zur Verbesserung der Steuergerechtigkeit	77
5. Negativsteuerpläne mit Einkommensgrenzen in Höhe von Armutslinien – der Vorschlag von Schwartz	80
6. Tobins Vorschlag einer negativen Einkommensteuer und seine Erweiterung	84
a) Tobins Plan von 1965	84
b) Erweiterung in Zusammenarbeit mit Pechman und Mieszkowski	86
IV. Administrative Probleme und Kosten einer negativen Einkommensteuer	93
1. Administrative Probleme einer negativen Einkommensteuer	93
a) Definition der Zurechnungseinheit	93
b) Definition des anzusetzenden eigenen Einkommens	97
c) Personenkreis der Negativsteuerbezieher und Probleme des Zahlungsmodus	103
2. Kosten einer negativen Einkommensteuer	106
a) Vorbemerkung	106
b) Beispielsrechnung für den Finanzierungssteuersatz einer negativen Einkommensteuer vom Typ der Sozialdividende	108
c) Berechnung der Armutslücke in der Bundesrepublik Deutschland für 1976	114
d) Problematik einer Schätzung der über die Auffüllung der Armutslücke hinausgehenden Steuerausfälle	119

V. Theoretische Analyse der Arbeitsangebotswirkungen eines integrierten Steuer-Transfer-Systems	123
1. Vorbemerkung	123
2. Theorie der Wirkungen eines Steuer-Transfer-Systems auf das individuelle Arbeitsangebot	126
a) Komparativ-statische Gesamtbetrachtung für eine Negativsteuer	126
aa) Einführung einer negativen Einkommensteuer in ein Arbeitszeit-Realeinkommen-Modell	127
bb) Variation von Präferenzverhältnissen bei Existenz einer Negativsteuer, alternativ eines Sozialtransfers mit 100 v.H. Entzugsrate, aber Fehlen einer positiven Einkommensteuer	132
cc) Variation von Präferenzverhältnissen bei Existenz eines Steuer-Transfer-Systems	135
dd) Zusammenfassung der Ergebnisse der komparativ-statischen Gesamtbetrachtung	137
b) Einkommens- und Substitutionseffekte in einem Steuer-Transfer-System	139
aa) Graphische Darstellung für eine Negativsteuer	139
bb) Analytische Behandlung	142
cc) Erweiterung der Analyse auf einen Zwei-Personen-Haushalt	149
dd) Erweiterung der Analyse der Arbeitsangebotsentwicklung für den Fall einer proportionalen Einkommensteuer mit Freibetrag und Einbeziehung des Verlaufs der individuellen Arbeitsangebotskurve	151
ee) Abschätzung der Gesamtwirkung eines Steuer-Transfer-Systems aus dem Verlauf der individuellen Arbeitsangebotskurve	154
α) Ableitung der individuellen Arbeitsangebotskurve	154
β) Folgerung aus dem Verlauf der individuellen Arbeitsangebotskurve für die Arbeitsangebotswirkungen eines Steuer-Transfer-Systems	158
γ) Problematik von Schlußfolgerungen aus dem Verlauf der individuellen Arbeitsangebotskurve	159
c) Kritik der neoklassischen Wahlhandlungstheorie hinsichtlich des Einkommen-Freizeit-Modells	159
aa) Wirtschaftspolitische Relevanz des Einkommen-Freizeit-Modells	160
bb) „Motivation zur Arbeit“ als dynamischer Aspekt	161
cc) Vorgabe eines exogen bestimmten Lohnsatzes	162
dd) Definition von Arbeitszeit und Freizeit	164
ee) Problematik der kurzfristigen Analyse	165

d)	Theorie der Allokation der Zeit und Steuer-Transfer-System . . .	167
aa)	Unterscheidung zwischen arbeitsorientierten und konsumorientierten Aktivitäten	167
bb)	Darstellung des Modells von Becker.	168
cc)	Charakter der Freizeit-Komponente	172
dd)	Anwendung auf das Problem der Arbeitsangebotswirkungen eines Steuer-Transfer-Systems	174
ee)	Kritik des Modells der Allokation der Zeit	176
VI.	Analyse empirischer Untersuchungen zu den Arbeitsangebotswirkungen der negativen Einkommensteuer	179
1.	Einführung.	179
2.	Nichtexperimentelle empirische Untersuchungen der Wirkungen einer negativen Einkommensteuer auf das Arbeitsangebot	180
a)	Vorbemerkung	180
b)	Arbeitsangebotswirkungen bei verheirateten Männern im erwerbsfähigen Alter.	181
c)	Arbeitsangebotswirkungen bei erwerbsfähigen verheirateten Frauen	182
d)	Arbeitsangebotswirkungen bei weiblichen Haushaltsvorständen	184
e)	Kritik der nichtexperimentellen Studien zur Abschätzung der Arbeitsangebotswirkungen einer negativen Einkommensteuer	186
3.	Einsatz von Experimenten zur Feststellung von Wirkungen sozialpolitischer Programme	189
a)	Problematik von Experimenten in der Ökonomie.	189
b)	Verfahrensweise bei wirtschaftswissenschaftlichen Experimenten	192
c)	Kategorisierung wirtschaftswissenschaftlicher Experimente	193
4.	Arbeitsangebotswirkungen im New Jersey Negativsteuerexperiment	195
a)	Vorbemerkung	195
b)	Planung, Aufbau und Durchführung des New Jersey Negativsteuerexperimentes	197
c)	Arbeitsangebotswirkungen bei verschiedenen Personengruppen	205
aa)	Männliche Haushaltsvorstände	209
bb)	Ehefrauen	215
cc)	Gesamthaushalt.	221
d)	Zusammenfassung und Kritik der Ergebnisse des New Jersey Negativsteuerexperimentes	225

e) Übertragbarkeit der Ergebnisse des Negativsteuerexperiments auf Bundesebene 228

VII. Überlegungen zur Beurteilung von sozialen Einkommensleistungen 233

1. Einordnung der negativen Einkommensteuer in eine sozialpolitische Konzeption 233

 a) Zur Stellung von Sozialtransfers im Rahmen einer rationalen Redistributionspolitik 233

 b) Die negative Einkommensteuer und der Zusammenhang zwischen Redistributionspolitik und Bekämpfung einkommensmäßiger Armut 235

 c) Zur Problematik eines Vergleichs zwischen dem Steuer-Transfer-System und dem existenten Sozialleistungs- und Abgabensystem 236

 d) Einordnung der negativen Einkommensteuer in eine sozialpolitische Konzeption 237

 aa) Vorbemerkung 237

 bb) Minimierung der Staatstätigkeit 238

 cc) Maximierung des Erfolges der individuellen Eigenvorsorge 238

 dd) Sozialeinkommen im Verhältnis zum früheren Einkommen 239

 ee) Minimierung der individualisierten Eigenbeteiligung an der Finanzierung der Sozialleistungen. 240

 ff) Integration eines Steuer-Transfer-Systems in die dritte sozialpolitische Konzeption 240

 e) Redistributionspolitische Erwägungen für die Beurteilung sozialer Einkommensleistungen. 242

 f) Zusammenfassende Bemerkungen zur Einordnung eines Steuer-Transfer-Systems in eine sozialpolitische Konzeption 243

2. Beurteilungskriterien für soziale Einkommensleistungen 245

 a) Hinreichende Leistungshöhe 245

 b) Effizienz 247

 c) Minimierung möglicher Disincentives. 249

 d) Minimierung von Stigma-Effekten. 253

3. Problematik des Aufeinandertreffens von Steuern und Sozialtransfers. 255

 a) Kombinierte Entzugswirkungen von Sozialleistungen und Einkommensteuer bei wachsendem Leistungseinkommen 255

 b) Zur Diskussion zwischen Zeppernick und Sarrazin 259

 c) Zur Kritik Sarrazins an einer negativen Einkommensteuer 263

4. Zusammenfassung 266

VIII. Schlußbemerkungen	268
Anhang A	273
Anhang B	277
Literaturverzeichnis	284