

# 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        |
| <b>I. Einführung und Gang der Untersuchung. . . . .</b>   | <b>21</b> |
| <b>II. Der Begriff der negativen Einkommensteuer . . . . .</b>  | <b>25</b> |
| 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 Einkommensteuer . . . . .  | 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-Systems . . . . .                     | 62        |

|   |     |
|---|-----|
| <b>III. Darstellung und Kritik einiger Vorschläge für eine negative Einkommensteuer</b> . . . . .                             | 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  |
| <br>  |     |
| <b>IV. Administrative Probleme und Kosten einer negativen Einkommensteuer</b> . . . . .                                       | 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 |

|  |            |
|--|------------|
| <b>V. Theoretische Analyse der Arbeitsangebotswirkungen eines integrierten Steuer-Transfer-Systems . . . . .</b>   | <b>123</b> |
| 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        |
| <br>  |            |
| <b>VI. Analyse empirischer Untersuchungen zu den Arbeitsangebotswirkungen der negativen Einkommensteuer . . . . .</b>             | <b>179</b> |
| 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        |
| <b>VII. Überlegungen zur Beurteilung von sozialen Einkommensleistungen</b>  | <b>233</b> |
| 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        |

|  |     |
|--|-----|
| <b>VIII. Schlußbemerkungen</b> . . . . . | 268 |
| Anhang A . . . . .                       | 273 |
| Anhang B. . . . .                        | 277 |
| Literaturverzeichnis . . . . .           | 284 |