

Peter Stamm

Die Freistellung des Existenzminimums von der Einkommensteuer und ihre Implikation auf Tarifeigenschaft und Einkommensverteilung

Diplomarbeit

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 1996 Diplomica Verlag GmbH
ISBN: 9783832400378

Die Freistellung des Existenzminimums von der Einkommensteuer und ihre Implikation auf Tarifeigenschaft und Einkommensverteilung

Peter Stamm

Die Freistellung des Existenzminimums von der Einkommensteuer und ihre Implikation auf Tarifeigenschaft und Einkommensverteilung

Diplomarbeit
an der Universität zu Köln
Mai 1996 Abgabe



Diplomarbeiten Agentur
Dipl. Kfm. Dipl. Hdl. Björn Bedey
Dipl. Wi.-Ing. Martin Haschke
und Guido Meyer GbR

Hermannstal 119 k
22119 Hamburg

agentur@diplom.de
www.diplom.de

ID 37

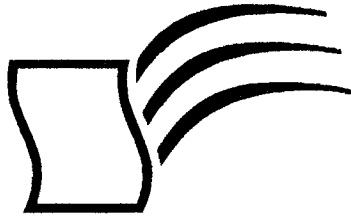
Stamm, Peter: Die Freistellung des Existenzminimums von der Einkommensteuer und ihre Implikation auf Tarifeigenschaft und Einkommensverteilung / Peter Stamm - Hamburg: Diplomarbeiten Agentur, 1997
Zugl.: Köln, Universität, Diplom, 1996

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, daß solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Dipl. Kfm. Dipl. Hdl. Björn Bedey, Dipl. Wi.-Ing. Martin Haschke & Guido Meyer GbR
Diplomarbeiten Agentur, <http://www.diplom.de>, Hamburg
Printed in Germany



Diplomarbeiten Agentur

Wissensquellen gewinnbringend nutzen

Qualität, Praxisrelevanz und Aktualität zeichnen unsere Studien aus. Wir bieten Ihnen im Auftrag unserer Autorinnen und Autoren Wirtschaftsstudien und wissenschaftliche Abschlussarbeiten – Dissertationen, Diplomarbeiten, Magisterarbeiten, Staatsexamensarbeiten und Studienarbeiten zum Kauf. Sie wurden an deutschen Universitäten, Fachhochschulen, Akademien oder vergleichbaren Institutionen der Europäischen Union geschrieben. Der Notendurchschnitt liegt bei 1,5.

Wettbewerbsvorteile verschaffen – Vergleichen Sie den Preis unserer Studien mit den Honoraren externer Berater. Um dieses Wissen selbst zusammenzutragen, müssten Sie viel Zeit und Geld aufbringen.

<http://www.diplom.de> bietet Ihnen unser vollständiges Lieferprogramm mit mehreren tausend Studien im Internet. Neben dem Online-Katalog und der Online-Suchmaschine für Ihre Recherche steht Ihnen auch eine Online-Bestellfunktion zur Verfügung. Inhaltliche Zusammenfassungen und Inhaltsverzeichnisse zu jeder Studie sind im Internet einsehbar.

Individueller Service – Gerne senden wir Ihnen auch unseren Papierkatalog zu. Bitte fordern Sie Ihr individuelles Exemplar bei uns an. Für Fragen, Anregungen und individuelle Anfragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung. Wir freuen uns auf eine gute Zusammenarbeit

Ihr Team der *Diplomarbeiten Agentur*

Dipl. Kfm. Dipl. Hdl. Björn Bedey –
Dipl. Wi.-Ing. Martin Haschke —
und Guido Meyer GbR —

Hermannstal 119 k —
22119 Hamburg —

Fon: 040 / 655 99 20 —
Fax: 040 / 655 99 222 —

agentur@diplom.de —
www.diplom.de —

Inhalt

Tabellenverzeichnis	II
Abbildungsverzeichnis	III
Abkürzungs- und Symbolverzeichnis	V
1 Einleitung	1
2 Schutz des Existenzminimums	3
2.1 Begriff "Existenzminimum"	3
2.2 Höhe des steuerlichen Existenzminimums	4
2.2.1 Grundzüge der Sozialhilfe	5
2.2.2 Ermittlung aus Sozialleistungsdaten	7
2.2.3 Spielraum bei der Festlegung	9
3 Grundzüge der deutschen Einkommensteuer	11
3.1 Besteuerungsprinzipien	11
3.1.1 Äquivalenzprinzip	12
3.1.2 Leistungsfähigkeitsprinzip	13
3.2 Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage zur Schaffung horizontaler Gerechtigkeit	13
3.2.1 Einkommen oder Konsum als Bemessungsgrundlage?	14
3.2.2 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	14
3.2.3 Stellt das Existenzminimum steuerliche Leistungsfähigkeit dar?	17
3.3 Wahl eines Tarifs zur Schaffung vertikaler Gerechtigkeit	20
3.4 Ehegatten-Splitting	22
4 Jahressteuergesetz 1996	24
4.1 Überblick über die Änderungen bei der Bemessungsgrundlage	24
4.2 Der neue Einkommensteuertarif 1996	27
4.2.1 Freistellung des Existenzminimums durch den Tarif 96	28
4.2.2 Darstellung und Charakterisierung des Tarifs 96	30
4.2.2.1 Tarifform	30
4.2.2.2 Tariftyp	32
4.2.2.3 Messung der Progression	36
4.2.2.4 Progressionstyp	42
4.2.3 Solidaritätszuschlag	44

4.3	Geplante Anpassung des Tarifs an ein steigendes Existenzminimum.....	48
4.3.1	Tarife für die Veranlagungszeiträume 1997 bis 1999.....	49
4.3.2	Graphische Darstellung der Tarife 97/98 und 99.....	51
5	Auswirkungen auf die Einkommensverteilung.....	53
5.1	Messung der Einkommensverteilung.....	53
5.1.1	Lorenz-Diagramm.....	54
5.1.2	Gini-Koeffizient.....	55
5.2	Informationsprobleme bei Anwendung der Meßmethoden.....	56
5.3	Gegenüberstellung der Tarife 90 und 96.....	58
5.3.1	Steuerbetragsfunktionen.....	59
5.3.2	Durchschnitts- und Grenzsteuersatzfunktionen.....	60
5.3.3	Veränderungen im Progressionsgrad.....	63
5.4	Verteilungswirkungen der Tarifänderung nach dem Satz von Jakobsson.....	65
5.5	Verteilungswirkungen der Tarifänderung nach dem Krause-Junk-Kriterium.....	67
6	Äquivalenzen und Unterschiede zwischen den Verfahren zur steuerlichen Freistellung des Existenzminimums.....	74
6.1	Mögliche Verfahren zur Freistellung des Existenzminimums.....	74
6.1.1	Allgemeiner Steuerfreibetrag.....	74
6.1.2	Steuerkredit.....	75
6.1.3	Nullzone im Tarif.....	76
6.2	Vergleich der Verfahren in statischer Sicht.....	76
6.2.1	Äquivalenz zwischen Nullzonen- und Freibetragstarif.....	78
6.2.2	Äquivalenz zwischen Nullzonen- und Steuerkreditstarif.....	79
6.2.3	Tarif 96 mit explizitem Grundfreibetrag.....	80
6.2.4	Einfluß des Bemessungsgrundlagen-Konzeptes auf den durchschnittlichen Steuersatz und auf weitere Steuermaße.....	81
6.2.5	Unterschiede im Fall von Progressionsvorbehalt.....	85
6.3	Vergleich der Verfahren in dynamischer Sicht.....	87
6.3.1	Überperiodisches subjektives Nettoprinzip.....	87
6.3.2	Anpassung des Existenzminimums.....	88
6.4	Resümee des Vergleichs.....	94
7	Zusammenfassung.....	95
	Literaturverzeichnis.....	97

Tabellenverzeichnis

Tabelle 3.1: Ermittlungsschema des zu versteuernden Einkommens.....	16
Tabelle 4.1: Steuerfreie Bruttojahresverdienste 1995 und 1996	29
Tabelle 4.2: Steuerbetragsfunktionen des Tarifs 96	31
Tabelle 4.3: Durchschnitts- und Grenzsteuersatzfunktionen des Tarifs 96	32
Tabelle 4.4: Erste und zweite Ableitung des durchschnittlichen Steuersatzes von Tarif 96.....	34
Tabelle 4.5: Steuerbetragsfunktionen des Tarifs 97/98	49
Tabelle 4.6: Steuerbetragsfunktionen des Tarifs 99	50
Tabelle 5.1: Steuerbetragsfunktionen des Tarifs 1990	58
Tabelle 5.2: Durchschnitts- und Grenzsteuersatzfunktionen des Tarifs 90	59
Tabelle 5.3: Umverteilungswirkungen des Tarifs 96 im Vergleich zum Tarif 90 nach dem Krause-Junk-Kriterium.....	72
Tabelle 6.1: Tarif 96 und äquivalenter Tarif mit explizitem Grundfreibetrag	81
Tabelle 6.2: Zum Tarif 96 äquivalenter Freibetragstarif	83

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 4.1: Durchschnitts- und Grenzsteuersatzfunktion des Tarifs 96	33
Abbildung 4.2: Steueraufkommenselastizität des Tarifs 96	38
Abbildung 4.3: Residualelastizität des Tarifs 96	39
Abbildung 4.4: Steuerbetrag nach Tarif 96 mit und ohne Solidaritätszuschlag von 7,5 %	45
Abbildung 4.5: Grenz- und Durchschnittssteuersatzfunktionen des Tarifs 96, mit und ohne Solidaritätszuschlag	46
Abbildung 4.6: Residualelastizitäten des Tarifs 96, mit und ohne Solidaritätszuschlag	47
Abbildung 4.7: Durchschnitts- und Grenzsteuersatzfunktionen der Tarife 96, 97/98 und 99	51
Abbildung 4.8: Residualelastizitäten der Tarife 96, 97/98 und 99	52
Abbildung 5.1: Beispiel für ein Lorenz-Diagramm	55
Abbildung 5.2: Steuerbetragsfunktionen der Tarife 90 und 96	60
Abbildung 5.3: Durchschnitts- und Grenzsteuersatzfunktionen der Tarife 90 und 96	60
Abbildung 5.4: Differenz des Residualeinkommens durch Wechsel von Tarif 90 zu Tarif 96	62
Abbildung 5.5: Residualelastizitäten der Tarife 90 und 96	64
Abbildung 6.1: Durchschnittssteuersatz des transferierten Tarifs 96 mit explizitem Grundfreibetrag, bezogen auf zu versteuern- des Einkommen und auf disponibles Einkommen	82
Abbildung 6.2: Grenz- und Durchschnittssteuersatz des zum Tarif 96 äquivalenten Freibetragstarifs bezogen, auf das zu versteuernde Einkommen und auf das disponible Einkommen	85
Abbildung 6.3: Schema der Grenzsteuersatzänderung im Zuge der Existenzminimumsanpassung 1996-99, bezogen auf die Bemessungsgrundlage 'zu versteuerndes Einkommen'	89

Abbildung 6.4: Differenz der Steuerbeträge nach Tarif 96 und 99, bezogen auf die Bemessungsgrundlage 'zu ver- steuerndes Einkommen'	90
Abbildung 6.5: Schema der Grenzsteuersatzänderung im Zuge der Existenzminimumsanpassung 1996-99, bezogen auf die Bemessungsgrundlage 'disponibles Einkommen'	91
Abbildung 6.6: Differenz der Steuerbeträge nach Tarif 96 und 99, bezogen auf die Bemessungsgrundlage 'disponibles Einkommen'	91
Abbildung 6.7: Schema der Grenzsteuersatzänderung durch Abzug eines höheren Existenzminimums von der Bemessungs- grundlage, bezogen auf die Bemessungsgrundlage 'zu versteuerndes Einkommen'	92
Abbildung 6.8: Schema der Grenzsteuersatzänderung durch Abzug eines höheren Existenzminimums von der Bemessungs- grundlage, bezogen auf die Bemessungsgrundlage 'disponibles Einkommen'	93