

# Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| <b>Problemstellung und Aufbau der Untersuchung</b> | 17 |
|--|----|

## Erstes Kapitel

|   |    |
|---|----|
| <b>Methodische Grundlagen und Datenquellen</b>  | 20 |
| 1. Methodische Grundlagen . . . . .   | 20 |
| 1.1. Konzepte der Steuerlastverteilung . . . . .  | 20 |
| 1.2. Empirie der Inzidenz . . . . .   | 27 |
| 1.2.1. Einkommensteuer . . . . .  | 27 |
| 1.2.1.1. Allgemeine Charakteristik . . . . .  | 27 |
| 1.2.1.2. Besteuerung des Arbeitseinkommens . . . . .  | 28 |
| 1.2.1.3. Besteuerung des Kapitaleinkommens . . . . .  | 29 |
| 1.2.2. Mehrwertsteuer . . . . .   | 31 |
| 1.2.3. Kfz-orientierte Steuern . . . . .  | 33 |
| 1.2.3.1. Mineralölsteuern . . . . .   | 33 |
| 1.2.3.2. Kraftfahrzeugsteuer . . . . .  | 34 |
| 2. Klassifizierung der privaten Haushalte . . . . .   | 35 |
| 2.1. Begriff des Haushalts: Bedeutung, Reichweite, Abgrenzung . . . . .                     | 35 |
| 2.2. Gliederung nach dem Einkommen . . . . .  | 37 |
| 2.3. Gliederung nach der Zusammensetzung des Haushalts<br>(Haushaltstyp) . . . . .          | 41 |
| 2.4. Gliederung nach Erwerbsstatus und Haupteinkommensquelle<br>(soziale Gruppen) . . . . . | 42 |
| 3. Ausgewählte Datenquellen . . . . .   | 44 |
| 3.1. Einkommens- und Verbrauchsstichprobe (EVS) . . . . .                                   | 44 |
| 3.2. Einkommensteuerstatistik . . . . .   | 45 |
| 3.3. Nicht-amtliche Statistik: Das Sozio-ökonomische Panel (SOEP) . . . . .                 | 47 |

## Zweites Kapitel

|      |   |     |
|------|---|-----|
|      | <b>Formale Inzidenz</b>   | 48  |
| 1.   | Persönliche Einkommensteuer . . . . .   | 48  |
| 1.1. | Verteilungswirkungen nach Einkommensschichten, Haushaltstypen und sozialen Gruppen . . . . .          | 48  |
| 1.2. | Splitting-Verfahren. . . . .  | 55  |
| 1.3. | Familienleistungsausgleich . . . . .  | 63  |
| 1.4. | Besteuerung von Alterseinkommen . . . . .   | 71  |
| 2.   | Mehrwertsteuer . . . . .  | 84  |
| 2.1. | Belastung in Abhängigkeit von Einkommen, Familientyp und sozialer Stellung . . . . .                  | 84  |
| 2.2. | Verteilungswirkungen der Befreiung von der Mehrwertsteuer und des ermäßigten Steuersatzes . . . . .   | 90  |
| 2.3. | Individuelle Variabilität der relativen Belastungen . . . . .   | 92  |
| 3.   | Kfz-bezogene Steuern . . . . .  | 95  |
| 3.1. | Abgrenzung und Überblick . . . . .  | 95  |
| 3.2. | Einfluss von Einkommen, Haushaltstyp und Erwerbsbeteiligung auf die Motorisierung. . . . .            | 96  |
| 3.3. | Belastung der Haushalte durch die Kfz-Steuern auf den eigenen Pkw . . . . .                           | 104 |
| 3.4. | Belastung der privaten Haushalte durch die Steuer auf Kraftstoffe für den eigenen Verbrauch . . . . . | 107 |
| 3.5. | Indirekte Belastung der privaten Haushalte durch die Kfz-bezogenen Steuern der Unternehmen. . . . .   | 113 |
| 3.6. | Belastung durch Kfz-bezogene Steuern insgesamt nach Einkommensschichten . . . . .                     | 115 |
| 4.   | Formale Inzidenz der betrachteten Steuern – Zusammenfassung .   | 117 |

## Drittes Kapitel

|    |  |     |
|----|--|-----|
|    | <b>Verteilungswirkungen in zeitlicher Perspektive</b>  | 128 |
| 1. | Betrachtungsebenen . . . . .                           | 128 |
| 2. | Einkommen und Abgaben auf aggregierter Ebene . . . . . | 129 |
| 3. | Einkommen und Abgaben aus individueller Sicht. . . . . | 139 |

## Viertes Kapitel

### **Zusatzlasten der Besteuerung und effektive Steuerinzidenz** 148

1. Messung der Zusatzlast auf Basis des Konzepts der „äquivalenten Variation“ . . . . . 148
2. Kritische Aspekte zur Messung von Zusatzlasten . . . . . 151
3. Bedeutung eines umfassenderen Konzeptes zur Messung effektiver Steuerinzidenzen . . . . . 154

## Fünftes Kapitel

### **Zusammenfassung und Perspektiven** 157

1. Zusammenfassung . . . . . 157
2. Perspektiven . . . . . 161

### **Anhang** 164

1. Repräsentationsgrad der Einkommens- und Verbrauchsstichprobe . . . . . 164
2. Ökonomische Interpretation des Gini-Koeffizienten . . . . . 167
3. Theorie und empirische Ermittlung des Splitting-Vorteils . . . . . 172
  - 3.1. Paradox des faktischen Splitting-Vorteils . . . . . 172
  - 3.2. Berechnung der Splitting-Vorteile aus den EVS-Daten . . . . . 174
  - 3.3. Splitting-Vorteile in Abhängigkeit von individuellen Einkommen der Ehepartner . . . . . 176
4. Messung der formalen Inzidenz der Mehrwertsteuer und Interpretation der Ergebnisse. . . . . 179
  - 4.1. Grundzüge der Mehrwertsteuer . . . . . 180
  - 4.2. Methodische Probleme der Schätzung der Belastung . . . . . 182
5. Methodische Probleme der Messung der formalen Inzidenz der Kfz-bezogenen Steuern. . . . . 187
  - 5.1. Ermittlung der Kfz-Steuern aus Quartalsdaten. . . . . 187
  - 5.2. Aggregationsfehler bei der Zusammenfassung der Ausgaben für Benzin und für Dieselmotoren . . . . . 190
  - 5.3. Annahmen zur Überwälzung von Kfz-bezogenen Steuern der Unternehmen in offenen Volkswirtschaften . . . . . 191

|      |   |     |
|------|---|-----|
| 5.4. | Gewichtung des privaten Verbrauchs mit Transportkosten. . . .                               | 193 |
| 6.   | Einbeziehung der Haushalte mit sehr hohem Einkommen in die<br>Verteilungsrechnung . . . . . | 194 |

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| <b>Literaturverzeichnis</b> | 197 |
|-----------------------------|-----|

## Verzeichnis der Tabellen

|             |  |    |
|-------------|--|----|
| Tabelle 1:  | Definition der Einkommens- und Einnahmeaggregate der EVS . . . . .   | 38 |
| Tabelle 2:  | Haushaltstypen in Abgrenzung der EVS und der Untersuchung . . . . .  | 42 |
| Tabelle 3:  | Soziale Gruppen in der Abgrenzung des EVS und der Untersuchung. . . . .  | 43 |
| Tabelle 4:  | Verteilung von Bruttoeinkommen, Nettoeinkommen, Einkommensteuer und Sozialversicherungsbeiträgen . . . . .   | 49 |
| Tabelle 5:  | Kumulierte Verteilung von Bruttoeinkommen, Nettoeinkommen, Einkommensteuer und Sozialversicherungsbeiträgen . . . . .                                    | 49 |
| Tabelle 6:  | Bruttoeinkommen, Nettoeinkommen und Belastung durch Einkommensteuer und Sozialversicherungsbeiträge . . . . .  | 51 |
| Tabelle 7:  | Belastung durch die Einkommensteuer in Abhängigkeit vom Haushaltstyp . . . . .   | 52 |
| Tabelle 8:  | Belastung durch die Einkommensteuer in Abhängigkeit von Haushaltstyp und Einkommensschicht . . . . .   | 53 |
| Tabelle 9:  | Bruttoeinkommen, Nettoeinkommen, Einkommensteuer und Belastung durch die Einkommensteuer in Abhängigkeit von der sozialen Stellung . . . . .             | 54 |
| Tabelle 10: | Belastung durch die Einkommensteuer in Abhängigkeit von sozialer Stellung und Einkommensschicht . . . . .  | 55 |
| Tabelle 11: | Faktische Splitting-Vorteile nach Einkommensschicht und Haushaltstyp . . . . .   | 60 |
| Tabelle 12: | Verteilung der Einbußen aus einer Einschränkung des Splitting-Verfahrens bzw. aus dem Übergang zur Individualbesteuerung nach sozialen Gruppen . . . . . | 62 |

|             |   |    |
|-------------|---|----|
| Tabelle 13: | Verteilung der Erwerbseinkünfte von kinderlosen Haushalten und Familien . . . . .   | 67 |
| Tabelle 14: | Verteilung der Erwerbseinkünfte von Alleinerziehenden nach Alter des sorgeberechtigten Elternteils und des jüngsten Kindes . . . . .                | 69 |
| Tabelle 15: | Belastung der rentenversicherungspflichtigen Arbeitnehmer-Haushalte durch Einkommensteuer – Haushalte von Ehepaaren . . . . .                       | 76 |
| Tabelle 16: | Belastung der rentenversicherungspflichtigen Arbeitnehmer-Haushalte durch Einkommensteuer – Haushalte ohne Ehepaare . . . . .                       | 77 |
| Tabelle 17: | Mindesthöhe des „steuerfreien Einkommens“ ausgewählter Haushaltstypen . . . . .   | 78 |
| Tabelle 18: | Einnahmen der 1-Personen-Rentner-Haushalte und Steuerbelastung der Renten . . . . .   | 79 |
| Tabelle 19: | Einnahmen der 2-Personen-Rentner-Haushalte und Steuerbelastung der Renten . . . . .   | 80 |
| Tabelle 20: | Auswirkung eines Übergangs zur nachgelagerten Besteuerung der Renten auf den Bundeshaushalt unter Status quo-Annahmen . . . . .                     | 81 |
| Tabelle 21: | Steuerbelastung allein lebender Rentner bei nachgelagerter Besteuerung der Renten aus GRV . . . . .   | 82 |
| Tabelle 22: | Steuerbelastung verheirateter Rentner bei nachgelagerter Besteuerung der Renten . . . . .   | 83 |
| Tabelle 23: | Belastung durch die Mehrwertsteuer in Abhängigkeit vom Haushaltsnettoeinkommen . . . . .  | 86 |
| Tabelle 24: | Belastung durch die Mehrwertsteuer in Abhängigkeit von Haushaltstyp und Einkommensschicht . . . . .   | 88 |
| Tabelle 25: | Belastung durch die Mehrwertsteuer in Abhängigkeit von sozialer Stellung und Einkommensschicht . . . . .  | 90 |
| Tabelle 26: | Einfluss der Befreiungen und Ermäßigungen auf die Verteilungswirkungen der Mehrwertsteuer . . . . .   | 91 |
| Tabelle 27: | Korrelationen zwischen Mehrwertsteuerbelastung, Einkommen und Konsumquote auf der Ebene individueller Haushalte und von Einkommensklassen . . . . . | 93 |

|             |   |     |
|-------------|---|-----|
| Tabelle 28: | Anteil der motorisierten Haushalte bzw. der Haushalte mit eigenem Pkw nach Einkommensschicht und Haushaltstyp . . .                           | 100 |
| Tabelle 29: | Belastung durch die Kfz-Steuer in Abhängigkeit vom HNE . . .  | 105 |
| Tabelle 30: | Motorisierte Haushalte nach Höhe der Belastung durch die Kfz-Steuer und Einkommensschicht . . . . .   | 106 |
| Tabelle 31: | Belastung durch die Mineralölsteuer auf den direkten Verbrauch von Kraftstoffen in Abhängigkeit vom Einkommen . . .                           | 108 |
| Tabelle 32: | Belastung von Haushalten mit Pkw durch die Steuer auf Kraftstoffe nach Stellung im Erwerbsleben, Haushaltstyp und Einkommensschicht . . . . . | 109 |
| Tabelle 33: | Motorisierte Haushalte nach Höhe der Belastung durch die Steuer auf Kraftstoffe und Einkommensschicht . . . . .                               | 112 |
| Tabelle 34: | Indirekte Belastung der Haushalte durch Kfz-bezogene Steuern des Unternehmenssektors . . . . .  | 114 |
| Tabelle 35: | Gesamtbelastung der Haushalte durch Kfz-bezogene Steuern in Abhängigkeit von Motorisierung und Einkommen . . . . .                            | 116 |
| Tabelle 36: | Belastung des Einkommens durch die Einkommen-, die Mehrwert- und die Kfz-bezogenen Steuern im Überblick . . .                                 | 119 |
| Tabelle 37: | Änderungen der relativen Einkommenspositionen zwischen der Anfangs- und der Endverteilung . . . . .   | 122 |
| Tabelle 38: | Aggregierte Einkommen, Transfers und Abgaben. . . . .   | 130 |
| Tabelle 39: | Einkommenspositionen vor und nach Steuern für Haushalte ohne Kinder und für Familien . . . . .  | 138 |
| Tabelle 40: | Bruttomonatseinkommen von Erwerbstätigen . . . . .  | 140 |
| Tabelle 41: | Fallbeispiele zur Entwicklung der Einkommen und ihrer Belastung . . . . .   | 142 |
| Tabelle 42: | Fallbeispiele zur Belastung des Bruttoeinkommens . . . . .  | 143 |
| Tabelle 43: | Fallbeispiele zu Einkommen und Abgaben bei Zunahme des Bruttolohns bei einem Ehepaar mit 2 Kindern . . . . .                                  | 145 |
| Tabelle 44: | Fallbeispiel zur Belastung der privaten Haushalte durch die Steuer auf Kraftstoffe . . . . .  | 146 |
| Tabelle 45: | Repräsentationsgrad der EVS . . . . .   | 165 |
| Tabelle 46: | Fallbeispiele zum Paradox des faktischen Splitting . . . . .  | 174 |

|             |   |     |
|-------------|---|-----|
| Tabelle 47: | Angaben zur Berechnung des formalen Splitting-Effekts . . .   | 177 |
| Tabelle 48: | Differenzen zwischen formalen und faktischen Splitting-Vorteilen . . . . .  | 178 |
| Tabelle 49: | Mehrwertsteuerbelasteter Anteil an der Wohnungsmiete in Abhängigkeit vom Anteil der Grundstückskosten und vom Zins . . . . .                                | 185 |
| Tabelle 50: | Verteilung der Haushalte, die im Beobachtungsquartal Kfz-Steuer entrichten, nach der Anzahl der Pkw . . . . .   | 189 |
| Tabelle 51: | Durchschnittlicher Aggregationsfehler aufgrund der Annahme eines gemeinsamen Steuersatzes für Benzin und Diesel . .   | 190 |
| Tabelle 52: | Wägungsschema zur Ermittlung der indirekten Belastung der Endverbraucher durch die Überwälzung der Kfz-gebundenen Steuern des Unternehmenssektors . . . . . | 193 |



## Verzeichnis der Schaubilder

|               |  |     |
|---------------|--|-----|
| Schaubild 1:  | Verteilung einer Wertsteuer in Abhängigkeit von den Elastizitäten des Angebots und der Nachfrage . . . . .   | 23  |
| Schaubild 2:  | Zusatzlast einer Wert- oder Mengensteuer bei vollkommener Elastizität des Angebots . . . . .   | 26  |
| Schaubild 3:  | Lorenz-Kurven der Brutto- und Nettoeinkommen sowie der Einkommensteuer und Sozialversicherungsbeiträge . . . . .   | 50  |
| Schaubild 4:  | Splitting-Vorteil in Abhängigkeit vom Einkommen der Ehepartner . . . . .   | 57  |
| Schaubild 5:  | Anteil des Kindergelds am HNE nach Haushaltstyp und Einkommensschicht . . . . .  | 71  |
| Schaubild 6:  | Einfluss des Haushaltstyps, des Einkommens und der Erwerbstätigkeit auf die Motorisierung . . . . .  | 98  |
| Schaubild 7:  | Umfang der Motorisierung in Abhängigkeit von Einkommen, Haushaltstyp und Größe der Wohngemeinde . . . . .  | 103 |
| Schaubild 8:  | Einfluss des Umfangs der Motorisierung, der Größe der Wohngemeinde und des Einkommens auf die relative Belastung der Haushalte mit Steuern auf Kraftstoffe . . . . . | 111 |
| Schaubild 9:  | Belastungen nach sozialen Gruppen . . . . .  | 123 |
| Schaubild 10: | Belastungen nach Haushaltstypen . . . . .  | 126 |
| Schaubild 11: | Relative Belastung nach Dezilen . . . . .  | 136 |
| Schaubild 12: | Begleitdiagramm zur Ableitung der Formel des Gini-Koeffizienten als arithmetisches Mittel von Anteilsdifferenzen . . . . .   | 170 |

## **Verzeichnis der Übersichten**

|  |     |
|--|-----|
| Übersicht 1: Inzidenzbegriffe . . . . .  | 21  |
| Übersicht 2: Ausgewählte Steuerrechtsänderungen . . . . .                              | 134 |
| Übersicht 3: Ausgabearten mit Besonderheiten bei der Mehrwertsteuerbelastung . . . . . | 183 |