

# Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| <b>I. Einführung</b> .....   | 1  |
| 1. Problemstellung.....  | 1  |
| 2. Zum Aufbau der Arbeit .....   | 4  |
| <br>   |    |
| <b>II. Integrierte Steuer-Transfer-Systeme: Normativ-konzeptionelle Überlegungen</b> .....                             | 7  |
| 1. Definition und Grundkonzept integrierter Steuer-Transfer-Systeme .....  | 7  |
| 1.1. Die Definition der Begriffe "negative Einkommensteuer" und<br>"integriertes Steuer-Transfer-System" .....         | 8  |
| 1.2. Zur Frage des Steuer-Transfer-Objekts .....   | 17 |
| 1.3. Die Funktionszusammenhänge in einem integrierten Steuer-Transfer-System .....                                     | 18 |
| 2. Zur aktuellen Rechtfertigung eines integrierten Steuer-Transfer-Systems<br>für die Bundesrepublik Deutschland ..... | 31 |
| 2.1. Die Grundlagen der Analyse.....   | 32 |
| 2.2. Systemübergreifende Probleme der bundesdeutschen Steuer- und Sozialpolitik....                                    | 34 |
| 2.2.1. Effektivitätsdefizite .....   | 34 |
| 2.2.2. Effizienzmängel .....   | 43 |
| 2.3. Die Notwendigkeit der Integration .....   | 49 |
| 2.3.1. Die Analyse der Problemursachen zur Ermittlung<br>von Notwendigkeitsbeweisen.....                               | 49 |
| 2.3.2. Die Verknüpfung der Notwendigkeitsbeweise mit<br>den Teilaspekten einer Integration .....                       | 53 |
| 3. Eine normative Theorie der Integration von Steuer- und Transfersystem.....  | 55 |
| 3.1. Die Grundlagen einer normativen Theorie der Integrationsgestaltung.....   | 55 |
| 3.1.1. Funktion und Struktur der normativen Theorie .....  | 55 |
| 3.1.2. Der Möglichkeitsraum normativ-fundierter Gestaltung.....  | 59 |
| 3.2. Die Bausteine der normativen Theorie.....   | 63 |
| 3.2.1. Normative Positionen in der Steuer- und Sozialpolitik.....  | 63 |
| 3.2.1.1. Besteuerungsziele und sozialpolitische Ziele .....  | 65 |
| 3.2.1.2. Grundsätze der Besteuerung und der Transfersgewährung.....  | 73 |
| 3.2.2. Die Relevanz der Theorie der optimalen Besteuerung.....   | 78 |
| 3.2.3. Die Bedeutung der wirtschaftlichen, politischen und<br>sozialen Rahmenbedingungen .....                         | 81 |
| 3.3. Die normative Regelung der Integrationsgestaltung.....  | 86 |

|          |   |     |
|----------|---|-----|
| 4.       | Gestaltungsalternativen eines integrierten Steuer-Transfer-Systems für die Bundesrepublik Deutschland ..... | 96  |
| 4.1.     | Die Gestaltungsvariable "Steuer-Transfer-Objekt" .....  | 96  |
| 4.1.1.   | Gestaltungsaspekte des Steuer-Transfer-Objekts .....  | 97  |
| 4.1.2.   | Die "realistische" Alternative .....  | 99  |
| 4.1.3.   | Die "idealistische" Alternative .....   | 105 |
| 4.2.     | Die Gestaltungsvariable "Basiseinkommen" .....  | 114 |
| 4.2.1.   | Aspekte der Basiseinkommensgestaltung .....   | 114 |
| 4.2.2.   | Gestaltung gemäß Versorgungsprinzip und Bedarfsgerechtigkeit .....  | 117 |
| 4.2.2.1. | Das "Bürgergehalt"-Konzept nach <i>Greven</i> .....   | 118 |
| 4.2.2.2. | Der Vorschlag eines "Garantierten Grundeinkommens" von <i>Grözinger</i> .....                               | 119 |
| 4.2.2.3. | Das <i>Grüne</i> Modell einer "Bedarfsorientierten Grundsicherung in allen Lebenslagen" .....               | 121 |
| 4.2.2.4. | Vergleich der Vorschläge .....  | 125 |
| 4.2.3.   | Gestaltung gemäß Fürsorgeprinzip und Leistungsgerechtigkeit .....   | 125 |
| 4.2.4.   | Gestaltung gemäß "begrenztem" Versorgungs- bzw. "erweitertem" Fürsorgeprinzip .....                         | 128 |
| 4.2.4.1. | Das "Bürgergeld" im Konzept des <i>Kronberger Kreises</i> .....   | 129 |
| 4.2.4.2. | Der Vorschlag eines garantierten Mindesteinkommens von <i>Gerhard/Weber</i> .....                           | 131 |
| 4.2.4.3. | Vergleich der Vorschläge .....  | 132 |
| 4.3.     | Die Gestaltungsvariablen Tarif und "kritisches Einkommen" .....   | 133 |
| 4.3.1.   | Probleme der Tarifgestaltung in integrierten Steuer-Transfer-Systemen .....                                 | 133 |
| 4.3.2.   | Tarifvorschläge .....   | 138 |
| 4.3.3.   | Analyse und normative Einordnung der Tarifvorschläge .....  | 142 |
| 4.4.     | Gesamtkonzepte einer Integration .....  | 147 |
| III.     | Integrierte Steuer-Transfer-Systeme: Theoretisch-empirische Analyse .....                                   | 153 |
| 1.       | Grundlagen der theoretisch-empirischen Analyse .....  | 153 |
| 1.1.     | Zum Verhältnis von Theorie und Empirie und ihrer Funktion in dieser Arbeit .....                            | 154 |
| 1.2.     | Die Analyse-Methoden .....  | 156 |
| 2.       | Datengrundlage und Simulationsmodelle .....   | 161 |
| 2.1.     | Die Datengrundlage .....  | 161 |
| 2.1.1.   | Anforderungsprofil .....  | 161 |
| 2.1.2.   | Alternative Datenbasen und ihre Eignung .....   | 164 |
| 2.1.3.   | Anpassung und Ergänzung der Datenbasis für die Simulation .....   | 172 |

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| 2.2.       | Die Simulationsmodelle .....   | 176        |
| 2.2.1.     | Gegenstand und Modell der Status quo-Simulation.....   | 176        |
| 2.2.2.     | Die Simulation der Reformkonzepte .....  | 181        |
| 2.2.2.1.   | Die Steuer-Transfer-Objekte.....   | 181        |
| 2.2.2.2.   | Die Integrationskonzepte.....  | 182        |
| 2.3.       | Die Umsetzung der Simulationsmodelle in Computerprogramme.....   | 187        |
| 2.3.1.     | Umsetzungsprobleme .....   | 187        |
| 2.3.2.     | Programmaufbau.....  | 190        |
| 2.4.       | Zur Beurteilung der Simulationsmodelle.....  | 192        |
| 3.         | Wirkungsanalyse der Reformvorschläge .....   | 202        |
| 3.1.       | Methodische Vorüberlegungen.....   | 202        |
| 3.2.       | Die empirische Analyse auf der Ebene der direkten Effekte .....  | 205        |
| 3.2.1.     | Aufkommensanalyse.....   | 205        |
| 3.2.2.     | Verteilungsanalyse .....   | 213        |
| 3.2.2.1.   | Verwendete Umverteilungsmaße.....  | 214        |
| 3.2.2.2.   | Umverteilungseffekte in bezug auf die Gesamtgesellschaft ....  | 216        |
| 3.2.2.3.   | Umverteilungseffekte zwischen und<br>in den sozio-ökonomischen Gruppen.....  | 226        |
| 3.3.       | Die theoretische Analyse der indirekten Effekte.....   | 241        |
| 3.3.1.     | Analyse der primären Verhaltensanpassungen .....   | 241        |
| 3.3.1.1.   | Theoretische Ansätze der Arbeitsangebotsanalyse und<br>die Berücksichtigung von Steuern und Transfers.....                   | 241        |
| 3.3.1.2.   | Empirische Ergebnisse zum individuellen Arbeitsangebots-<br>verhalten in Abhängigkeit von Steuern und Transfers .....        | 247        |
| 3.3.2.     | Analyse sekundärer Verhaltensanpassungen und<br>makroökonomischer Rückwirkungen.....   | 249        |
| <b>IV.</b> | <b>Zusammenfassung der Ergebnisse und Beurteilung der normativen Klassifikationen<br/>im Lichte der Wirkungsanalyse.....</b> | <b>253</b> |
|            | Anhang: Liste der Vorzeichenwechsel beim Vergleich zweier Lorenz-Kurven.....   | 259        |
|            | Literaturverzeichnis.....  | 265        |

## Abbildungsverzeichnis

|            |   |     |
|------------|---|-----|
| Abb. 1:    | Negative Marginalströme zwischen privatem und öffentlichem Sektor.....  | 12  |
| Abb. 2:    | Integriertes Steuer-Transfer-System - Grundmodell.....  | 15  |
| Abb. 3a-c: | Vergleich Steuerkredit-/Freibetragsregelung bei fixierten Werten<br>für $Y_B$ und die Funktionsparameter..... | 23  |
| Abb. 4a-d: | Beispiele für Steuer-Transfer-Tarife.....   | 27  |
| Abb. 5:    | Ziel-Gestaltungsgrundsätze-Instrumenten-Schema.....   | 59  |
| Abb. 6:    | Elemente der normativen Theorie.....  | 64  |
| Abb. 7:    | Normative Regelung der Integrationsgestaltung.....  | 90  |
| Abb. 8a-c: | Durchschnitts-, Grenzsteuersatzfunktionen und Progressionsgrade<br>der Tarifvorschläge.....                   | 145 |
| Abb. 9:    | Verteilung der Einkommensteuerschuld (statistisch und simuliert)<br>auf die zwanzig Einkommensklassen.....    | 201 |
| Abb. 10:   | Lorenz-Kurven des verfügbaren Einkommens für die Konzepte 1, 2 und 4.....                                     | 222 |
| Abb. 11:   | Lorenz-Kurven des verfügbaren Einkommens für die Konzepte 6, 7 und 8.....                                     | 223 |
| Abb. 12:   | Lorenz-Kurven des verfügbaren Einkommens für die Konzepte 1 und 8.....  | 225 |

## Tabellenverzeichnis

|          |  |     |
|----------|--|-----|
| Tab. 1:  | Der Zusammenhang von Arbeitslosigkeit und Sozialhilfebezug.....  | 36  |
| Tab. 2:  | Quoten der Armenhaushalte an allen Haushalten in der Bundesrepublik<br>(nach verschiedenen Autoren) .....  | 39  |
| Tab. 3:  | Effektivitätsgrad der Armutsbekämpfung durch die Sozialhilfe<br>(haushaltsbezogene Armutszahlen).....  | 40  |
| Tab. 4:  | Personen (in 1000) mit ausgewählten Transferzahlungen aus<br>öffentlichen Kassen nach Anzahl der Zahlungen .....   | 42  |
| Tab. 5:  | Repräsentativität der Einkommensangaben im Panel in bezug auf die VGR... 165   |     |
| Tab. 6:  | Repräsentativität der Daten der EVS und der DIW-Statistik<br>in bezug auf die VGR.....   | 170 |
| Tab. 7:  | Der Ausweis des Bruttoerwerbs- und Vermögenseinkommens in EVS<br>und DIW-Statistik nach sozio-ökonomischen Gruppen.....  | 171 |
| Tab. 8:  | Struktur des Bruttoerwerbs- und Vermögenseinkommens für<br>sozio-ökonomische Gruppen und für verschiedene Haushaltsgrößen .....  | 173 |
| Tab. 9:  | Struktur der in der DIW-Statistik ausgewiesenen "Geldleistungen der<br>Bundesanstalt für Arbeit und Sozialhilfe" für verschiedene Haushaltsgrößen.. 174  |     |
| Tab. 10: | Haushaltstypen und ihre Familienstrukturen.....  | 175 |
| Tab. 11: | Basiseinkommensstaffelung nach sozio-ökonomischer Gruppe und<br>Haushaltsgröße in den verschiedenen Integrationskonzepten .....  | 186 |
| Tab. 12: | Ergebnisse der Status quo-Simulation der Einkommensteuerbelastung bei<br>unterschiedlichen Bruttoeinkommen und Verteilungsannahmen im Vergleich<br>mit den DIW-Daten (nach sozio-ökonomischen Gruppen) ..... | 194 |
| Tab. 13: | Erfassung des Bruttoeinkommens durch die Einkommensbesteuerung .....   | 196 |
| Tab. 14: | Ergebnisse der Status quo-Simulation der Einkommensteuerbelastung bei<br>unterschiedlichen Bruttoeinkommen im Vergleich mit den DIW-Daten<br>(nach sozio-ökonomischer Gruppe und Haushaltstyp) .....         | 198 |
| Tab. 15: | Ergebnisse der Status quo-Simulation der Einkommensteuerbelastung für<br>Rentner und Versorgungsempfänger im Vergleich mit den DIW-Daten .....   | 200 |

|           |   |     |
|-----------|---|-----|
| Tab. 16:  | Aufkommensanalyse für alle Integrationskonzepte<br>(Fiktion: staatliches Gesamtbudget).....                                       | 207 |
| Tab. 17:  | Ausgabenintensität (Fiktion: staatliches Gesamtbudget) .....  | 212 |
| Tab. 18:  | Gini-Koeffizienten.....   | 217 |
| Tab. 18a: | Vorzeichenwechsel der Differenz der Anstiege zweier Lorenz-Kurven<br>für das verfügbare Einkommen.....                            | 218 |
| Tab. 19:  | Be-/Entlastung der sozio-ökonomischen Gruppen durch Konzept 1<br>(Grözinger).....   | 228 |
| Tab. 20:  | Be-/Entlastung der sozio-ökonomischen Gruppen durch Konzept 1 mod. ....   | 229 |
| Tab. 21:  | Be-/Entlastung der sozio-ökonomischen Gruppen durch Konzept 2<br>(Grünes Modell mit Tarif Grözinger).....                         | 230 |
| Tab. 22:  | Be-/Entlastung der sozio-ökonomischen Gruppen durch Konzept 3<br>(Grünes Modell mit Tarif Gerhard/Weber).....                     | 231 |
| Tab. 23:  | Be-/Entlastung der sozio-ökonomischen Gruppen durch Konzept 4<br>(Greven mit Tarif Grözinger).....                                | 232 |
| Tab. 24:  | Be-/Entlastung der sozio-ökonomischen Gruppen durch Konzept 4 mod. ....   | 233 |
| Tab. 25:  | Be-/Entlastung der sozio-ökonomischen Gruppen durch Konzept 5<br>(Greven mit Tarif Gerhard/Weber).....                            | 234 |
| Tab. 26:  | Be-/Entlastung der sozio-ökonomischen Gruppen durch Konzept 5 mod. ....   | 235 |
| Tab. 27:  | Be-/Entlastung der sozio-ökonomischen Gruppen durch Konzept 6<br>(Gerhard/Weber).....   | 236 |
| Tab. 28:  | Be-/Entlastung der sozio-ökonomischen Gruppen durch Konzept 7<br>(Mitschke).....  | 237 |
| Tab. 29:  | Be-/Entlastung der sozio-ökonomischen Gruppen durch Konzept 8<br>(in Anlehnung an den Status quo).....                            | 238 |
| Tab. 30:  | Gini-Koeffizienten des verfügbaren Einkommens für die verschiedenen<br>Konzepte in den sozio-ökonomischen Gruppen.....            | 240 |
| Tab. 31:  | Zusätzlicher Finanzaufwand für den fiktiven Gesamtstaat infolge der<br>Integrationskonzepte und die normative Klassifikation..... | 257 |

# Übersichtenverzeichnis

|               |  |     |
|---------------|--|-----|
| Übersicht 1:  | Finanzströme zwischen privatem und öffentlichem Sektor.....  | 11  |
| Übersicht 2:  | Normativ-konsistente Integrationsgrundtypen .....  | 95  |
| Übersicht 3:  | Einkommensbegriffe in den deutschen Leistungsgesetzen .....  | 101 |
| Übersicht 4:  | Regelung der Bemessungsgrundlage im EStG, BSHG, AFG,<br>WoGG, BVG.....   | 103 |
| Übersicht 5:  | Integrationskonzepte als Ergebnis normativ-konsistenter Zuordnung.....   | 149 |
| Übersicht 6:  | Die Integrationskonzepte als Gegenstand der Simulation.....  | 152 |
| Übersicht 7:  | Hypothesen über die den Haushaltstypen der DIW-Statistik<br>zugrundeliegenden Familienstrukturen.....          | 175 |
| Übersicht 8:  | Die Spezifizierung der Bemessungsgrundlage für<br>die Integrationskonzepte .....                               | 183 |
| Übersicht 9:  | Programmstruktur.....  | 191 |
| Übersicht 10: | Der Zusammenhang der Analyse-Ansätze mit den Wirkungsebenen<br>einer steuer-/transferpolitischen Maßnahme..... | 204 |
| Übersicht 11: | Gewinner-Verlierer-Matrix.....   | 226 |