

Marktorientierte Neugestaltung des Einkommensteuersystems



Wirtschaftswissenschaftliche Beiträge

- Band 1: Ch. Aignesberger, Die Innovationsbörse als Instrument zur Risikokapitalversorgung innovativer mittelständischer Unternehmen, XVIII/308 Seiten, 1987
- Band 2: U. Neuerburg, Werbung im Privatfernsehen, XIII/302 Seiten, 1988
- Band 3: J. Peters, Entwicklungsländerorientierte Internationalisierung von Industrieunternehmen, IX/155 Seiten, 1988
- Band 4: G. Chaloupek, J. Lamel, J. Richter (Hrsg.), Bevölkerungsrückgang und Wirtschaft, VIII/470 Seiten, 1988
- Band 5: P. J. J. Welfens, L. Balcerowicz (Hrsg.), Innovationsdynamik im Systemvergleich, XIX/446 Seiten, 1988
- Band 6: K. Fischer, Oligopolistische Marktprozesse, XI/169 Seiten, 1988
- Band 7: M. Laker, Das Mehrproduktunternehmen in einer sich ändernden unsicheren Umwelt, IX/209 Seiten, 1988
- Band 8: I. von Bülow, Systemgrenzen im Management von Institutionen, XII/278 Seiten, 1989
- Band 9: H. Neubauer, Lebenswegorientierte Planung technischer Systeme XII/171 Seiten, 1989
- Band 10: P. M. Sälter, Externe Effekte: „Marktversagen“ oder Systemmerkmal? VII/188 Seiten, 1989
- Band 11: P. Ockenfels, Informationsbeschaffung auf homogenen Oligopolmärkten, X/163 Seiten, 1989
- Band 12: O. Jacob, Aufgabenintegrierte Büroinformationssysteme, VII/177 Seiten, 1989
- Band 13: J. Walter, Innovationsorientierte Umweltpolitik bei komplexen Umweltproblemen, IX/208 Seiten, 1989
- Band 14: D. Bonneval, Kostenoptimale Verfahren in der statistischen Prozeßkontrolle, V/180 Seiten, 1989
- Band 15: T. Rüdel, Kointegration und Fehlerkorrekturmodelle, VIII/138 Seiten, 1989
- Band 16: K. Rentrup, Heinrich von Storch, das „Handbuch der Nationalwirtschaftslehre“ und die Konzeption der „inneren Güter“, X/146 Seiten, 1989
- Band 17: M. A. Schöner: Überbetriebliche Vermögensbeteiligung, XVI/417 Seiten, 1989
- Band 18: P. Haufs, DV-Controlling, IX/166 Seiten, 1989
- Band 19: R. Völker, Innovationsentscheidungen und Marktstruktur, XI/221 Seiten, 1990
- Band 20: P. Bollmann, Technischer Fortschritt und wirtschaftlicher Wandel, VIII/184 Seiten, 1990
- Band 21: F. Hörmann, Das Automatisierte, Integrierte Rechnungswesen, XI/408 Seiten, 1990
- Band 22: W. Böing, Interne Budgetierung im Krankenhaus, XIV/274 Seiten, 1990
- Band 23: G. Nakhaeizadeh, K.-H. Vollmer (Hrsg.), Neuere Entwicklungen in der Angewandten Ökonometrie, X/248 Seiten, 1990
- Band 24: T. Braun, Hedging mit fixen Termingeschäften und Optionen, VII/167 Seiten, 1990
- Band 25: G. Inderst, P. Mooslechner, B. Unger, Das System der Sparförderung in Österreich, VIII/126 Seiten, 1990
- Band 26: Th. Apolte, M. Kessler (Hrsg.), Regulierung und Deregulierung im Systemvergleich, XIII/313 Seiten, 1990
- Band 27: J. Lamel, M. Mesch, J. Skolka (Hrsg.), Österreichs Außenhandel mit Dienstleistungen, X/335 Seiten, 1990
- Band 28: I. Heinz, R. Klaaßen-Mielke, Krankheitskosten durch Luftverschmutzung, XVI/147 Seiten, 1990
- Band 29: B. Kalkofen, Gleichgewichtsauswahl in strategischen Spielen, XIII/214 Seiten, 1990
- Band 30: K. G. Grunert, Kognitive Strukturen in der Konsumforschung, X/290 Seiten, 1990
- Band 31: S. Felder, Eine neo-österreichische Theorie des Vermögens, X/118 Seiten, 1990
- Band 32: G. Uebe (Hrsg.), Zwei Festreden Joseph Langs, VII/116 Seiten, 1990
- Band 33: U. Cantner, Technischer Fortschritt, neue Güter und internationaler Handel, XVI/289 Seiten, 1990
- Band 34: W. Rosenthal, Der erweiterte Maskengenerator eines Software-Entwicklungs-Systems, XIV/275 Seiten, 1990
- Band 35: U. Nessmayr, Die Kapitalsituation im Handwerk, XII/177 Seiten, 1990
- Band 36: H. Wüster, Die sektorale Allokation von Arbeitskräften bei strukturellem Wandel, IV/148 Seiten, 1990
- Band 37: R. Hammerschmid, Entwicklung technisch-wirtschaftlich optimierter regionaler Entsorgungsalternativen, X/239 Seiten, 1990
- Band 38: P. Mitter, A. Wörgötter (Hrsg.), Austro-Keynesianismus, V/102 Seiten, 1990
- Band 39: A. Katterl, K. Kratena, Reale Input-Output Tabelle und ökologischer Kreislauf, VIII/114 Seiten, 1990
- Band 40: A. Gehrig, Strategischer Handel und seine Implikationen für Zollunionen, XII/174 Seiten, 1990
- Band 41: G. Nakhaeizadeh, K.-H. Vollmer (Hrsg.), Anwendungsaspekte von Prognoseverfahren, IX/169 Seiten, 1991
- Band 42: C. Fantapié Altobelli, Die Diffusion neuer Kommunikationstechniken in der Bundesrepublik Deutschland, XXIV/319 Seiten, 1991
- Band 43: J. Richter, Aktualisierung und Prognose technischer Koeffizienten in gesamtwirtschaftlichen Input-Output Modellen, VII/376 Seiten, 1991
- Band 44: E. Spranger, Expertensystem für Bilanzpolitik, VIII/228 Seiten, 1991
- Band 45: F. Schneider, Corporate-Identity-orientierte Unternehmenspolitik, XXI/295 Seiten, 1991
- Band 46: B. Gygi, Internationale Organisationen aus der Sicht der Neuen Politischen Ökonomie, XI/258 Seiten, 1991
- Band 47: L. Hennicke, Wissensbasierte Erweiterung der Netzplantechnik, VII/194 Seiten, 1991
- Band 48: T. Knappe, DV-Konzepte operativer Früherkennungssysteme, VII/176 Seiten, 1991
- Band 49: P. Welzel, Strategische Handelspolitik, XIII/207 Seiten, 1991
- Band 50: H. Wiethoff, Risk Management auf spekulativen Märkten, XIV/202 Seiten, 1991
- Band 51: R. Riedl, Strategische Planung von Informationssystemen, XII/227 Seiten, 1991
- Band 52: K. Sandmann, Arbitrage und die Bewertung von Zinsoptionen, VIII/172 Seiten, 1991
- Band 53: P. Engelke, Integration von Forschung und Entwicklung in die unternehmerische Planung und Steuerung, XVII/352 Seiten, 1991
- Band 54: F. Blumberg, Wissensbasierte Systeme in Produktionsplanung und -steuerung, XVII/268 Seiten, 1991

Holger Richter

Marktorientierte Neugestaltung des Einkommen- steuersystems

Mit 53 Abbildungen

Physica-Verlag

Ein Unternehmen
des Springer-Verlags

Reihenherausgeber

Werner A. Müller

Autor

Dipl.-Volksw. Dr. Holger Richter

Oberer Rainweg 37

D-69118 Heidelberg

ISBN 978-3-7908-0819-3 ISBN 978-3-642-46960-2 (eBook)

DOI 10.1007/978-3-642-46960-2

CIP-Titelaufnahme der Deutschen Bibliothek

Richter, Holger:

Marktorientierte Neugestaltung des Einkommensteuersystems /

Holger Richter. - Heidelberg : Physica-Verl., 1994

(Wirtschaftswissenschaftliche Beiträge, Bd. 106)

NE: GT

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdruckes, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendungen, 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 vom 9. September 1965 in der Fassung vom 24. Juni 1985 zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtsgesetzes.

© Physica-Verlag Heidelberg 1995

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.

88/2202-543210 - Gedruckt auf säurefreiem Papier

Meinen Eltern

Vorwort

Die vorliegende Arbeit wurde als Dissertation an der Wirtschaftswissenschaftlichen Fakultät der Universität Heidelberg angenommen. Sie entstand während meiner Assistententätigkeit bei Herrn Prof. Dr. Manfred Rose am Lehrstuhl für Finanzwissenschaft. Für die zahlreichen Anregungen und Diskussionen zu meiner Arbeit sowie die Erstellung des Erstgutachtens gilt ihm mein besonderer Dank. Weiter möchte ich mich bei Herrn Prof. Dr. Otwin Becker für die bereitwillige Anfertigung des Zweitgutachtens herzlich bedanken.

Besonders hervorheben möchte ich meinen Weggefährten in Sachen empirischer Gleichgewichtsökonomie und ehemaligen Kollegen, Herrn Dr. Klaus-Jürgen Duschek, der zu jeder Tages- und Nachtzeit bereitwillig als kompetenter Gesprächspartner zur Verfügung stand. Für die äußerst sorgfältige Durchsicht verschiedener Manuskriptversionen und die zahlreichen konzeptionellen Verbesserungsvorschläge gilt ihm mein herzlichster Dank.

Für die angenehme Zusammenarbeit am Lehrstuhl für Finanzwissenschaft und die im Rahmen von gemeinsamen Veranstaltungen und Diskussionen erworbenen Kenntnisse gebührt meinen ehemaligen Kollegen Herrn Prof. Dr. Michael Ahlheim und Herrn Diplom-Volkswirt Rolf Wiswesser mein besonderer Dank.

Ein herzlicher Dank gilt auch Frau Diplom-Volkswirt, Diplom-Finanzwirt Elke Schnatterer sowie meinem Bruder, Herrn Rechtsanwalt Hanns-Uwe Richter, für die kritische und in kürzester Zeit vollzogene Durchsicht der Endfassung dieser Arbeit.

Schließlich danke ich meinen Eltern, Frau Ludmila und Herrn Karl-Wilhelm Richter, dafür, daß sie stets für mich da waren.

Heidelberg, im August 1994

Holger Richter

Inhaltsverzeichnis

| | |
|------------------|---|
| Einleitung | 1 |
|------------------|---|

TEIL I

Konsumbasierte Steuersysteme

| | |
|---|----------|
| 1. Kapitel: Konsumbasierte Neugestaltung der Einkommens- besteuerung..... | 5 |
| 1.1 Historische Betrachtung | 5 |
| 1.2 Konsumbasierte Steuerreformvorschläge auf der Haushaltsebene | 8 |
| 1.2.1 Sparbereinigte Einkommensteuer | 8 |
| 1.2.2 Zinsbereinigte Einkommensteuer | 18 |
| 1.3 Konsumbasierte Steuerreformvorschläge auf der Unternehmensebene | 22 |
| 1.3.1 Cash-flow-Steuern..... | 22 |
| 1.3.2 Mischsystem von Sinn | 27 |
| 1.3.3 Zinsbereinigte Gewinnsteuer | 28 |
| 1.4 Konsumbasierte Gesamtsteuersysteme | 29 |
| 1.5 Vorschlag eines marktorientierten Konzepts zur Neugestaltung der Einkommensbesteuerung | 32 |

TEIL II

Ein empirisches allgemeines Gleichgewichtsmodell

| | |
|---|-----------|
| 2. Kapitel: Modell und Ablauf der Analyse im Überblick | 39 |
| 2.1 Grundlegende Charakteristika des empirischen allgemeinen Gleichgewichtsmodells | 39 |

X

| | | |
|-----|--|----|
| 2.2 | Der Arbeitsablauf der empirischen allgemeinen Gleichgewichtsanalyse | 46 |
| 2.3 | Stärken und Schwächen von empirischen allgemeinen Gleichgewichtsanalysen | 48 |

3. Kapitel: Modellstruktur.....53

| | | |
|---------|---|----|
| 3.1 | Das "statische" Teilmodell..... | 53 |
| 3.1.1 | Das Submodell für FRG | 54 |
| 3.1.1.1 | Primärer Unternehmenssektor | 54 |
| 3.1.1.2 | Sekundärer Unternehmenssektor..... | 56 |
| 3.1.1.3 | Haushaltssektor | 58 |
| 3.1.1.4 | Staatssektor | 65 |
| 3.1.2 | Das Submodell für ROW..... | 67 |
| 3.1.3 | Statisches allgemeines Gleichgewicht..... | 68 |
| 3.2 | Das "dynamische" Modell..... | 71 |

4. Kapitel: Empirische Datenbasis.....77

| | | |
|---------|---|-----|
| 4.1 | Die Datenbasis für FRG | 79 |
| 4.1.1 | Vorleistungsmatrizen für FRG | 83 |
| 4.1.2 | Primärinputmatrix für FRG | 85 |
| 4.1.3 | Endnachfragematrizen für FRG | 92 |
| 4.1.4 | Transformationsmatrix zwischen Produzenten- und Konsumgütern für FRG..... | 98 |
| 4.1.5 | Disaggregation des Haushaltssektors | 103 |
| 4.1.5.1 | Disaggregation des privaten Konsums der Haushalte in FRG | 103 |
| 4.1.5.2 | Struktur des privaten Verbrauchs und der Ersparnisse der Haushalte in FRG | 107 |
| 4.1.5.3 | Disaggregation des verfügbaren Einkommens der Haushalte in FRG | 109 |
| 4.1.6 | Modellierung der Steuern in FRG | 113 |
| 4.1.7 | Konsolidierte Budgets der Wirtschaftssubjekte in FRG..... | 125 |
| 4.2 | Die Datenbasis für ROW | 128 |
| 4.2.1 | Primärinputmatrix für ROW | 129 |
| 4.2.2 | Vorleistungsmatrizen für ROW..... | 138 |

| | |
|---|------------|
| 4.2.3 Endnachfragematrizen für ROW | 144 |
| 4.2.4 Transformationsmatrix zwischen Produzenten- und Konsumgütern für ROW | 148 |
| 4.2.5 Modellierung der Steuern in ROW | 149 |
| 4.2.6 Konsolidierte Budgets der Wirtschaftssubjekte in ROW | 150 |
| | |
| 5. Kapitel: Kalibration..... | 153 |
| 5.1 Die Kalibration des "statischen" Teilmodells | 153 |
| 5.1.1 Kalibration des Submodells für FRG | 153 |
| 5.1.1.1 Primärer Unternehmenssektor | 153 |
| 5.1.1.2 Sekundärer Unternehmenssektor..... | 156 |
| 5.1.1.3 Haushaltssektor | 156 |
| 5.1.1.4 Staatssektor | 160 |
| 5.1.2 Kalibration des Submodells für ROW | 161 |
| 5.1.2.1 Primärer Unternehmenssektor | 161 |
| 5.1.2.2 Sekundärer Unternehmenssektor..... | 163 |
| 5.1.2.3 Haushaltssektor | 163 |
| 5.1.2.4 Staatssektor | 163 |
| 5.2 Die Kalibration des "dynamischen" Modells..... | 164 |

TEIL III

Die Besteuerung von Ersparnissen und Kapitaleinkommen

| | |
|--|------------|
| 6. Kapitel: Steuerliche Behandlung von Ersparnissen und Kapitaleinkommen privater Haushalte im Rahmen des gegenwärtigen Einkommensteuersystems..... | 167 |
| 6.1 Vermögensbildung, -bestände und -einkommen der privaten Haushalte..... | 168 |
| 6.1.1 Vermögensbildung der privaten Haushalte..... | 168 |
| 6.1.2 Vermögensbestände der privaten Haushalte..... | 172 |
| 6.1.3 Vermögenseinkommen der privaten Haushalte..... | 173 |

XII

| | |
|--|-----|
| 6.2 Steuerliche Behandlung von Vermögensbildung und -einkommen der privaten Haushalte im Rahmen der deutschen Einkommensteuer und modellmäßige Umsetzung | 177 |
| 6.2.1 Steuerliche Behandlung der Ersparnisse der privaten Haushalte | 177 |
| 6.2.2 Steuerliche Behandlung von Kapitaleinkommen der privaten Haushalte | 182 |

TEIL IV

Simulationsrechnungen

| | |
|--|------------|
| 7. Kapitel: Einführung einer sparbereinigten Einkommensteuer | 187 |
| 7.1 Finanzierung über multiplikative Anpassung der Einkommensteuersätze | 188 |
| 7.1.1 Wohlfahrtseffekte | 188 |
| 7.1.2 Wirkungen auf die Entscheidung zwischen heutigem und zukünftigem Konsum der Haushalte im Rahmen der Partialanalyse | 194 |
| 7.1.3 First-Round-Effekte | 196 |
| 7.1.4 Veränderung der zentralen Modellvariablen..... | 199 |
| 7.1.5 Wirkungen auf die Entscheidung zwischen heutigem und zukünftigem Konsum der Haushalte im Rahmen der Totalanalyse | 202 |
| 7.1.6 Wirkungen auf die Ersparnisbildung der Haushalte | 207 |
| 7.1.7 Wirkungen auf die Konsum-/Freizeitentscheidung der Haushalte | 209 |
| 7.1.8 Wirkungen auf den Kapital-/Arbeitseinsatz und Outputeffekte im primären Unternehmenssektor | 213 |
| 7.1.9 Außenhandelseffekte | 217 |
| 7.2 Finanzierung über additive Anpassung der Einkommensteuersätze | 221 |
| 7.3 Finanzierung über Anpassung der Transferausgaben, der Mehrwertsteuersätze und der Staatsausgaben | 229 |
| 7.4 Simulationsergebnisse der Einführung einer S-ESt im Überblick..... | 233 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 7.5 | EXKURS: Wirkungen bei internationaler Immobilität des Faktors Kapital..... | 235 |
| 7.5.1 | Wohlfahrtseffekte | 235 |
| 7.5.2 | Veränderung der zentralen Modellvariablen..... | 239 |
| 7.5.3 | Außenhandelseffekte | 241 |
| 8. | Kapitel: Abschaffung der Gewinnsteuern..... | 243 |
| 8.1 | Finanzierung über multiplikative Anpassung der Einkommensteuersätze | 244 |
| 8.1.1 | First-Round-Effekte | 244 |
| 8.1.2 | Wirkungen auf den Kapital-/Arbeitseinsatz und Outputeffekte im primären Unternehmenssektor | 248 |
| 8.1.3 | Wohlfahrtseffekte | 252 |
| 8.1.4 | Wirkungen auf die Entscheidung zwischen heutigem und zukünftigem Konsum der Haushalte | 256 |
| 8.1.5 | Wirkungen auf die Ersparnisbildung der Haushalte | 258 |
| 8.1.6 | Wirkungen auf die Freizeit-/Konsumententscheidung der Haushalte | 259 |
| 8.1.7 | Außenhandelseffekte | 260 |
| 8.2 | Verschiedene Finanzierungsarten | 262 |
| 8.3 | Simulationsergebnisse der Abschaffung der Gewinnsteuern im Überblick | 266 |
| 8.4 | EXKURS: Verschiedene Gewinnsteuerverteilungssituationen..... | 268 |
| 8.4.1 | Wirkungen auf den Kapital-/Arbeitseinsatz und Outputeffekte im primären Unternehmenssektor | 269 |
| 8.4.2 | Wohlfahrtseffekte | 273 |
| 8.4.3 | Außenhandelseffekte | 276 |
| 8.4.4 | Simulationsergebnisse der Abschaffung der Gewinn- steuern bei verschiedenen Gewinnsteuerverteilungs- situationen im Überblick..... | 277 |
| 9. | Kapitel: Einführung einer reinen Konsumsteuer | 281 |
| 9.1 | Finanzierung über multiplikative Anpassung der Einkommensteuersätze | 281 |

XIV

| | | |
|-------|--|------------|
| 9.1.1 | Wohlfahrtseffekte | 281 |
| 9.1.2 | Wirkungen auf die Entscheidung zwischen heutigem und zukünftigem Konsum der Haushalte | 286 |
| 9.1.3 | Wirkungen auf die Ersparnisbildung der Haushalte | 290 |
| 9.1.4 | Wirkungen auf die Freizeit-/Konsumententscheidung der Haushalte | 291 |
| 9.1.5 | Veränderung der zentralen Modellvariablen..... | 293 |
| 9.1.6 | Wirkungen auf den Kapital-/Arbeitseinsatz und Outputeffekte im primären Unternehmenssektor | 294 |
| 9.1.7 | Außenhandelseffekte | 297 |
| 9.2 | Finanzierung über additive Anpassung der Einkommen- steuersätze | 299 |
| 9.3 | Finanzierung über Anpassung der Transferzahlungen, der Mehrwertsteuersätze und der Staatsausgaben | 306 |
| 9.4 | Simulationsergebnisse der Einführung einer reinen Konsumsteuer im Überblick | 309 |
| | Schlußbetrachtung | 313 |

Anhänge

| | |
|---|------------|
| Anhang A: Modellierung des gegenwärtigen Einkommen- steuersystems und der S-ESt..... | 317 |
| A-1 Modellierung der Steuerbefreiungen von Ersparnissen und Kapitaleinkommen | 317 |
| A-2 Modellierung des gegenwärtigen Einkommensteuer- systems (Referenzsequenz)..... | 319 |
| A-3 Modellierung der S-ESt | 319 |
| Anhang B: Wohlfahrtsmaße | 321 |
| B-1 Periodische Wohlfahrtsmaße | 321 |
| B-2 Kumulierte Wohlfahrtsmaße | 323 |
| B-3 Dynamische Wohlfahrtsmaße | 324 |

Anhang C: Sensitivitätsanalyse.....327

Anhang D: BWS und BIP der Länder von ROW333

Literaturverzeichnis.....339