

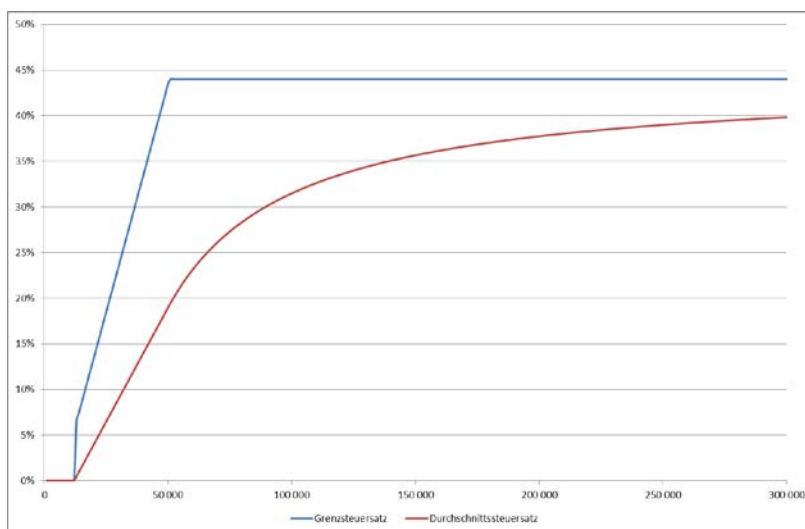
Gleittarif: Beschreibung und Spezifikation

Gottfried Haber

Verlauf

Es wird ein „stufenloser Tarif“ eingeführt, das heißt, die Progressionsstufen werden vollkommen „glatt“. Bis zu einem steuerfreien Sockelbetrag von ca. 12.000 EUR (oder alternativ etwa im Bereich der Mindestsicherung, C_L) beträgt der Durchschnittsteuersatz 0%, ab einer Obergrenze (C_U) von ca. 75.000 EUR dann (theoretisch) 40% (C_U). **Dazwischen steigt der Durchschnittsteuersatz theoretisch prinzipiell linear an** (allerdings so, dass der höchste implizite Grenzsteuersatz TG_{max} mit z.B. 43,5% limitiert wird und daher der Durchschnittsteuersatz sich ab einem bestimmten Betrag (K) nur langsam asymptotisch an den theoretischen höchsten Durchschnittsteuersatz annähert).

Beispielhafter Verlauf:



Die Begünstigung der Sonderzahlungen wird in den Tarif integriert, entfällt also. Ebenso der Gewinnfreibetrag. Auch weitere allgemeine Steuerbegünstigungen (Verkehrsabsetzbetrag Werbungskostenpauschale etc.) werden in den Tarif integriert und entfallen daher ebenfalls. Alternativ kann die Begünstigung der Sonderzahlungen aber auch erhalten bleiben – der Tarif kann entsprechend modifiziert werden.

Anmerkung:

Für den stufenlosen Tarif wären auch andere Spezifikationen denkbar – beispielsweise Polynomfunktionen höheren Grades etc. Wesentlich ist, dass der Tarif einen möglichst stetigen Verlauf hat (insbesondere der Grenzsteuersatz, aber auch der Durchschnittsteuersatz). Die funktionale Spezifikation sowie die Festlegung der Parameter müssen einerseits aufgrund von (Um-)Verteilungszielen, andererseits auf Basis der budgetären Bedeckbarkeit erfolgen.

Definitionen

B = Bemessungsgrundlage

C_L = untere Steuergrenze (z.B. 12.000)

C_U = obere theoretische Grenze (z.B. 75.000)

T_{max} = höchster theoretischer Durchschnittsteuersatz (z.B. 40%)

TG_{max} = höchster impliziter Grenzsteuersatz (z.B. 43,5%)

T_{ges} = gesamter Steuerbetrag

K = kritische Grenze, ab welcher der Grenzsteuersatz das Maximum erreicht

Tarif

Kritische Grenze $K = C_L + (C_U - C_L)TG_{max}$

Für $B \leq C_L$: $T_{ges}=0$

Für $C_L < B \leq K$: $T_{ges}=B \left[(B - C_L) \frac{T_{max}}{C_U - C_L} \right]$

Für $B > K$: $T_{ges}=K \left[(K - C_L) \frac{T_{max}}{C_U - C_L} \right] + (B - K)TG_{max}$

