

Solidarische Steuerpolitik? Intra- und intergenerative Umverteilungswirkungen eines abgeflachten Mittelstandsbauchs

Sebastian Schultis¹

Zusammenfassung

Die finanzielle Abgabenlast mittlerer Einkommen stellt viele Haushalte vor große Herausforderungen. Daher werden in Wissenschaft und Politik vielfach steuerliche Entlastungsmöglichkeiten durch veränderte Grenzsteuersatzverläufe diskutiert. Obschon die existierende Literatur auf die ungleichheitsverstärkende Wirkung eines abgeflachten Mittelstandsbauchs in der intragenerativen Betrachtung hinweist, finden langfristige Ungleichheitswirkungen in Form der intergenerativen Umverteilung kaum Beachtung. Der vorliegende Beitrag zeigt unter Verwendung der Methode der Generationenbilanzierung auf, dass selbst Tarifvarianten, die mittlere Einkommensschichten entlasten und dadurch die Einkommensungleichheit verringern, zukünftige Generationen in der intergenerativen Betrachtung überproportional stark belasten können. Es bedarf daher bei Reformüberlegungen der Berücksichtigung beider Umverteilungsformen.

Abstract: Solidarity-based Tax Policy? Intra- and Intergenerational Redistribution Effects of a Flattened Middle-Class Bulge

The financial tax burden on middle incomes is a major challenge for many households. For this reason, tax relief options through changes to marginal tax rates are often discussed in science and politics. Although the existing literature points to the inequality-increasing effect of a flattened middle-class bulge in the intragenerational view, long-term inequality effects considering intergenerational redistribution have received little attention. Using the method of generational accounting, this article shows that even tariff variants relieving middle income groups and thus reducing income inequality can place a disproportionately high burden on future generations from an intergenerational perspective. It is therefore necessary to take both forms of redistribution into account when considering such reforms.

JEL-Klassifizierung: D31, D63, H24, O15

¹ Schultis, Sebastian, Institut für Finanzwissenschaft und Sozialpolitik, Albert-Ludwigs-Universität Freiburg, 79085 Freiburg, sebastian.schultis@vwl.uni-freiburg.de.