

Aufgabe 12.55

Nach der Flutkatastrophe 2002 wurde eine zuvor beschlossene Steuersenkung durch das Flutopfersolidaritätsgesetz vom 19.09.2002 (BGBl. I S. 3651) um ein Jahr verschoben, danach wäre § 32a Absatz 1 des Einkommensteuergesetzes erst und nur für das Jahr 2004 in folgender Fassung anzuwenden gewesen:

Die tarifliche Einkommensteuer bemisst sich nach dem zu versteuernden Einkommen. Sie beträgt vorbehaltlich der §32b, §34, §34b und §34c jeweils in Euro für zu versteuernde Einkommen

1. bis 7.426 Euro (Grundfreibetrag): 0;
2. von 7.427 Euro bis 12.755 Euro: $(747,80 \cdot y + 1.700) \cdot y$;
3. von 12.756 Euro bis 52.292 Euro: $(278,59 \cdot z + 2.497) \cdot z + 1.118$;
4. von 52.293 Euro an: $0,47 \cdot x - 9.232$.

„y“ ist ein Zehntausendstel des 7.426 Euro übersteigenden Teils des auf einen vollen Euro-Betrag abgerundeten zu versteuernden Einkommens. „z“ ist ein Zehntausendstel des 12.755 Euro übersteigenden Teils des auf einen vollen Euro-Betrag abgerundeten zu versteuernden Einkommens. „x“ ist das auf einen vollen Euro-Betrag abgerundete zu versteuernde Einkommen. Der sich ergebende Steuerbetrag ist auf den nächsten vollen Euro-Betrag abzurunden.

Von den Rundungsvorschriften soll hier abgesehen werden.

- a) Ermitteln Sie den Grenzsteuersatz in Abhängigkeit vom zu versteuernden Einkommen x und stellen Sie diesen grafisch dar!
- b) Ermitteln Sie für ein Einkommen von 20000 € die zu entrichtende Steuer, ihren prozentualen Anteil am Einkommen sowie den Grenzsteuersatz!

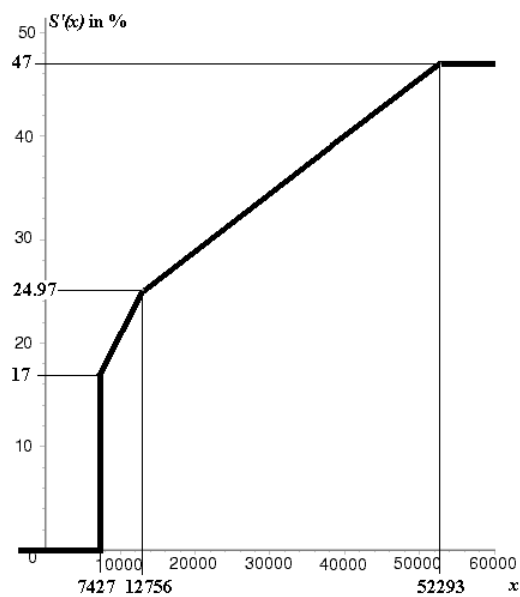
(Tatsächlich ist diese Fassung des Einkommensteuertarifs nie angewendet worden, er wurde vielmehr durch das Haushaltbegleitgesetz 2004 vom 29.12.2003 (BGBl. I S. 3076) abermals geändert.)

Lösung:

- a) Sei $S(x)$ die auf das Einkommen x zu entrichtende Steuer, dann ist $\frac{S(x)}{x}$ der Durchschnittssteuersatz und $S'(x)$ der Grenzsteuersatz (d.h. die auf den letzten eingenommenen Euro zu entrichtende Steuer).

$$S(x) = \begin{cases} 0, & x \leq 7426 \\ (747,80 \cdot y + 1700) \cdot y, & y = \frac{x-7427}{10000}, \quad 7427 \leq x \leq 12755 \\ (278,59 \cdot z + 2497) \cdot z + 1118, & z = \frac{x-12756}{10000}, \quad 12756 \leq x \leq 52292 \\ 0,47 \cdot x - 9232, & 52293 \leq x \end{cases}$$

$$S'(x) = \begin{cases} 0, & x \leq 7426 \\ \frac{1495 \cdot y + 1700}{10000} = \frac{1495 \cdot \frac{x-7427}{10000} + 1700}{10000}, & 7427 \leq x \leq 12755 \\ \frac{557,18 \cdot z + 2497}{10000} = \frac{557,18 \cdot \frac{x-12756}{10000} + 2497}{10000}, & 12756 \leq x \leq 52292 \\ 0,47, & 52293 \leq x \end{cases}$$



b) $x = 20000$, $z = 0.7245$, zu entrichtende Steuer: $S(20000) = 3073.31$,

Anteil am Einkommen (Durchschnittssteuersatz): $\frac{S(20000)}{20000} = 15.37\%$,

Grenzsteuersatz: $S'(20000) = 29.01\%$

Die Rundungsregeln des § 32a Abs. 1 EStG sind dabei nicht berücksichtigt.