Stefan Bach

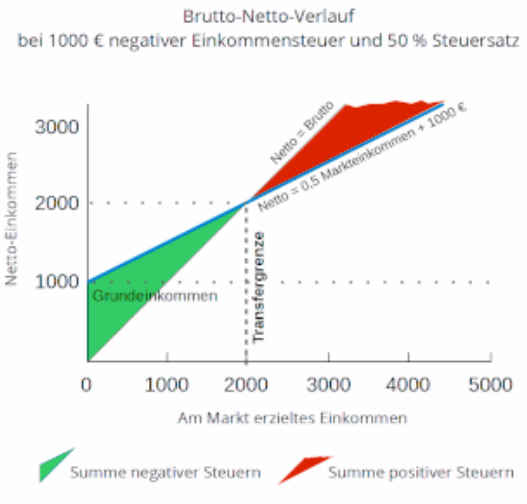
# ISTS und Vorschläge der KSR:
# Steuer- und wirtschaftspolitische Grundlagen

FIS-Forum 2026.
Berlin, 12.11.2026

# Integration Steuer-Transfersystem

## *Studie: Strengmann-Kuhn, Opielka & Bach*

DIFIS Studie 2025/9, NDV 03/2026, DIFIS Studie 2026/10




## Negative Einkommensteuer, Grundeinkommen

Steuerfunktion: t (Einkommen, Familienbezug, …)

- Negativsteuer: Steuerabzug, tax credit

Alte angelsächsische Tradition

- Rhys-Williams (1942), Friedman (1962)

USA, UK: Working / Earned Income Tax Credit

- nur für Erwerbstätige, nicht bedingungslos

## Vereinfachte automatisierte Abwicklung

Zumindest für Personen mit Einkommen oberhalb Grundfreibetrag

Registermodernisierung, interoperable Datenstrukturen, Standards

Aktuelle Daten zu Einkommen und Haushaltsbezug

Sonderbedarfe über Grundsicherung

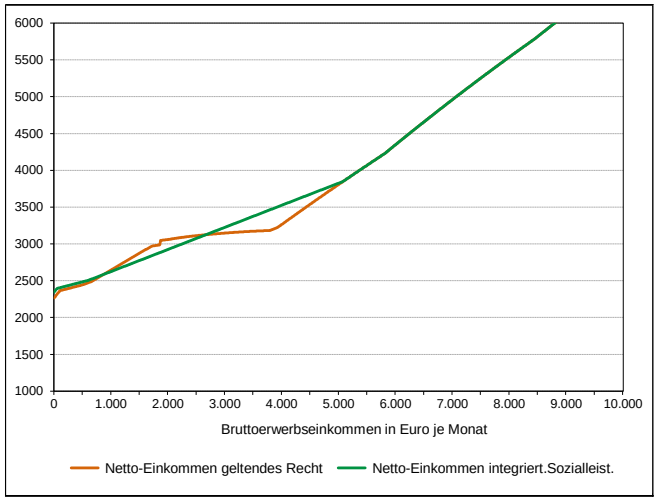
Erwerbsverpflichtung, Arbeitsförderungsmaßnahmen

# Klassische Dilemmata von Sozialleistungen

## Niedrigere Transferentzugsraten bzw. Negativsteuersätze

- Bestehende Transferempfänger => positive Arbeitsanreize
- Hinzukommende Transferempfänger => negative Arbeitsanreize
- Moderate Arbeitsmarkteffekte, 150 000 VZÄ
- Ggf. differenzieren nach Haushaltstyp
- Schattenwirtschaft, Schwarzarbeit

**Netto-Einkommen geltendes Recht und Reform Sozialleistungen in Euro je Monat**
***Alleinerziehende/r mit 2 Kindern***




## Pauschalierung von Leistungen

- Verwaltungsvereinfachung
- Aber weniger Einzelfallgerechtigkeit
  - Härten für Betroffene
  - Mitnahmeeffekte für Nichtbetroffene

## Erleichterter Zugang reduziert verdeckte Armut

- Aber kostet leicht 10 bis 15 Mrd. Euro/Jahr zusätzlich

# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

sbach@diw.de
http://www.diw.de

@SBachTax