

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitende Bemerkungen	1
1.1	Aktuelle Reformdebatte	1
1.2	Problemstellung	5
1.3	Aufbau der Analyse	6
I	Inhaltliche und methodische Grundlagen	9
2	Familienpolitik	11
2.1	Familienpolitik in Deutschland	11
2.1.1	Überblick über Abgrenzungen	12
2.1.2	Vergleich der Abgrenzungen	14
2.2	Familienpolitik und Distribution	15
2.2.1	Ausgleich von Familienlasten und -leistungen	15
2.2.2	Herstellung horizontaler Gerechtigkeit	17
2.2.3	Vertikale Umverteilung	18
2.2.4	Umverteilung im Lebenszyklus	19
2.3	Instrumente und zu erwartende Verteilungswirkungen	19
2.3.1	Transfers der Gebietskörperschaften	20
2.3.1.1	Beschreibung	20
2.3.1.2	Erwartete Verteilungswirkungen von monetären Transfers	22
2.3.1.3	Erwartete Verteilungswirkungen von Realtransfers	22
2.3.2	Steuervergünstigungen	23
2.3.2.1	Beschreibung	23
2.3.2.2	Erwartete Verteilungswirkung	24
2.3.3	Leistungen der Sozialversicherungen	24
2.3.3.1	Beschreibung	24
2.3.3.2	Erwartete Verteilungswirkung	25
2.3.4	Leistungen der Arbeitgeber	25
2.3.4.1	Beschreibung	25
2.3.4.2	Erwartete Verteilungswirkung	26
2.4	Zentrale Ergebnisse und weiterführende Argumente	26

3	Familie	27
3.1	Familientypen	27
3.1.1	Familiäre Lebensformen	27
3.1.2	Familienkarriere	28
3.1.3	Datengeleitete Familienbegriffe	29
3.1.4	Definition der analyserelevanten Familientypen	30
3.2	Familienphasen	32
3.2.1	Empirische Familienphasenkonzepte	32
3.2.2	Konstruktion eines Familienphasenmodells	33
3.2.2.1	Gründungsphase	34
3.2.2.2	Aufbauphase	35
3.2.2.3	Stabilisierungsphase	35
3.2.2.4	Konsolidierungsphase	35
3.2.2.5	Umorientierungsphase	35
3.2.3	Plausibilität	36
3.3	Familieneinkommen	37
3.3.1	Einkommenssituation	37
3.3.1.1	Familien und Kinderlose	38
3.3.1.2	Familientypen und Einkommensquintile	39
3.3.1.3	Familienphasen und Einkommensquintile	40
3.3.1.4	Exkurs: Relative Einkommensarmut	42
3.3.2	Einkommenserzielung	43
3.3.2.1	Erwerbstätige	43
3.3.2.2	Einkommensbezieher	44
3.3.2.3	Überwiegender Lebensunterhalt	46
3.3.3	Plausibilität	48
3.4	Zentrale Ergebnisse und weiterführende Argumente	50
4	Verteilungsanalyse	51
4.1	Methodische Grundlagen	51
4.1.1	Datensatz	51
4.1.1.1	Datenauswahl	51
4.1.1.2	Spezifika des EVS <i>Scientific Use File</i>	53
4.1.1.3	Relativer Standardfehler	54
4.1.2	Modellauswahl	54
4.1.2.1	Simulationsmodelle	55
4.1.2.2	Fiskalische Inzidenzanalyse	58
4.1.3	Modellaufbau	58
4.1.3.1	Vorgehen	59
4.1.3.2	Inzidenzkonzepte	60
4.1.3.3	Äquivalenzeinkommen	61
4.1.3.4	Plausibilität der Ergebnisse	62
4.1.3.5	Grenzen des Inzidenzmodells	65

4.2	Überblick über distributive Analysen	66
4.2.1	Familienbezogene monetäre Transfers	67
4.2.2	Nettoeffekt der Umverteilung	68
4.2.3	Familienpolitische Steuervergünstigungen	70
4.2.4	Längsschnittergebnisse	71
4.2.5	Eigenfinanzierungsanteil	72
4.3	Zentrale Ergebnisse	73
 II Verteilungswirkungen der Familienpolitik		75
 5 Transfers der Gebietskörperschaften		77
5.1	Geldtransfers	77
5.1.1	Erziehungsgeld	77
5.1.1.1	Beschreibung	77
5.1.1.2	Methodische Anmerkungen	78
5.1.1.3	Absolute Inzidenz	78
5.1.1.4	Plausibilität	80
5.1.2	Kinderkomponente der Sozialhilfe	80
5.1.2.1	Beschreibung	80
5.1.2.2	Methodische Anmerkungen	81
5.1.2.3	Absolute Inzidenz	81
5.1.2.4	Plausibilität	82
5.1.3	Kinderkomponente des Wohngelds	84
5.1.3.1	Beschreibung	84
5.1.3.2	Methodische Anmerkungen	84
5.1.3.3	Absolute Inzidenz	85
5.1.3.4	Plausibilität	86
5.1.4	Unterhaltsvorschuss	86
5.1.4.1	Beschreibung	86
5.1.4.2	Methodische Anmerkungen	87
5.1.4.3	Absolute Inzidenz	87
5.1.4.4	Plausibilität	87
5.1.5	Ausbildungsförderung	88
5.1.5.1	Beschreibung	88
5.1.5.2	Methodische Anmerkungen	89
5.1.5.3	Absolute Inzidenz	89
5.1.5.4	Plausibilität	89
5.2	Sachtransfers	90
5.2.1	Schulen	90
5.2.1.1	Beschreibung	90
5.2.1.2	Methodische Anmerkungen	91
5.2.1.3	Absolute Inzidenz	92

5.2.1.4	Plausibilität	93
5.2.2	Kindergärten	94
5.2.2.1	Beschreibung	94
5.2.2.2	Methodische Anmerkungen	94
5.2.2.3	Absolute Inzidenz	96
5.2.2.4	Plausibilität	97
5.2.3	Jugendhilfe	97
5.2.3.1	Beschreibung	97
5.2.3.2	Methodische Anmerkungen	98
5.2.3.3	Absolute Inzidenz	98
5.2.3.4	Plausibilität	99
5.2.4	Sozialer Wohnbau	99
5.2.4.1	Beschreibung	99
5.2.4.2	Methodische Anmerkungen	99
5.2.4.3	Absolute Inzidenz	100
5.2.4.4	Plausibilität	101
5.3	Zentrale Ergebnisse und weiterführende Argumente	101
6	Steuervergünstigungen	103
6.1	Familienleistungsausgleich	103
6.1.1	Kindergeld	103
6.1.1.1	Beschreibung: Kindergeldzahlung versus effektiver Förderanteil?	103
6.1.1.2	Methodische Anmerkungen	105
6.1.1.3	Absolute Inzidenz	106
6.1.1.4	Plausibilität	108
6.1.2	Kinderfreibetrag	109
6.1.2.1	Beschreibung	109
6.1.2.2	Methodische Anmerkungen	110
6.2	Kindbezogene Freibeträge	110
6.2.1	Beschreibung	110
6.2.2	Methodische Anmerkungen	112
6.2.3	Absolute Inzidenz	117
6.2.4	Plausibilität	118
6.3	Ehegattensplitting	119
6.3.1	Beschreibung	119
6.3.2	Methodische Anmerkungen	122
6.3.3	Absolute Inzidenz	125
6.3.4	Plausibilität	126
6.4	Zentrale Ergebnisse und weiterführende Argumente	128

7 Leistungen der Parafisci	129
7.1 Gesetzliche Krankenversicherung	129
7.1.1 Beitragsfreie Mitversicherung	129
7.1.1.1 Beschreibung	129
7.1.1.2 Methodische Anmerkungen	130
7.1.1.3 Absolute Inzidenz	131
7.1.1.4 Plausibilität	132
7.1.2 Mutterschaftsgeld	133
7.1.2.1 Beschreibung	133
7.1.2.2 Methodische Anmerkungen	133
7.1.2.3 Absolute Inzidenz	133
7.1.2.4 Plausibilität	134
7.1.3 Sonstige Leistungen	135
7.1.3.1 Beschreibung	135
7.1.3.2 Methodische Anmerkungen	135
7.1.3.3 Absolute Inzidenz	135
7.1.3.4 Plausibilität	136
7.2 Gesetzliche Rentenversicherung	137
7.2.1 Erziehungszeiten in der GRV	137
7.2.1.1 Beschreibung	137
7.2.1.2 Methodische Anmerkungen	137
7.2.1.3 Absolute Inzidenz	139
7.2.1.4 Plausibilität	139
7.2.2 Waisenrenten	140
7.2.2.1 Beschreibung	140
7.2.2.2 Methodische Anmerkungen	140
7.2.2.3 Absolute Inzidenz	140
7.2.2.4 Plausibilität	140
7.3 Arbeitslosenversicherung	142
7.3.1 Beschreibung	142
7.3.2 Methodische Anmerkungen	142
7.3.3 Absolute Inzidenz	142
7.3.4 Plausibilität	143
7.4 Zentrale Ergebnisse und weiterführende Argumente	145
8 Leistungen der Arbeitgeber	147
8.1 Familienzuschläge der Arbeitgeber	147
8.1.1 Beschreibung	147
8.1.2 Methodische Anmerkungen	148
8.1.3 Absolute Inzidenz	148
8.1.4 Plausibilität	149
8.2 Entgeltfortzahlung	150
8.2.1 Beschreibung	150

8.2.2	Methodische Anmerkungen	150
8.2.3	Absolute Inzidenz	151
8.2.4	Plausibilität	152
8.3	Zentrale Ergebnisse und weiterführende Argumente	153
9	Zwischenzusammenfassung	155
9.1	Gesamteffekt	155
9.2	Spezifische Transfersalden	157
9.2.1	Transfers der Gebietskörperschaften	157
9.2.2	Steuervergünstigungen	158
9.2.3	Leistungen der Parafisci	160
9.2.4	Leistungen der Arbeitgeber	161
III	Umverteilungswirkungen der Familienpolitik	163
10	Inzidenz der öffentlichen Einnahmen	165
10.1	Methodische Anmerkungen	165
10.1.1	Verteilungsannahmen	165
10.1.2	Einkommenskonzept	168
10.2	Relativierte Inzidenz	168
10.2.1	Abgabeninzidenz im Überblick	169
10.2.2	Familien	171
10.2.2.1	Steuern	171
10.2.2.2	Beiträge	172
10.2.2.3	Gesamtbelastung	173
10.2.3	Exkurs: Vergleich der Abgabenbelastung zwischen Familien und kinderlosen Haushalten	175
10.2.3.1	Steuern	175
10.2.3.2	Beiträge zur Sozialversicherung	176
10.2.3.3	Gesamtbelastung	176
10.3	Plausibilität	178
10.3.1	Quantitative Plausibilität	178
10.3.1.1	Einkommensgrößen	178
10.3.1.2	Öffentliche Abgaben	178
10.3.2	Qualitative Plausibilität	180
10.4	Zentrale Ergebnisse und weiterführende Argumente	182
11	Nettotransfersalden	183
11.1	Methodische Anmerkungen	184
11.1.1	Über Gesamteinnahmen finanzierte Leistungen	184
11.1.2	Steuermindereinnahmen	184
11.1.3	Sozialversicherungsbeiträge	188
11.1.4	Leistungen der Arbeitgeber	189

11.2	Nettotransfersaldo der Familienpolitik	189
11.2.1	Familientypen	190
11.2.2	Familienphasen	191
11.2.3	Einkommensgruppen	191
11.3	Spezifische Nettotransfersalden	192
11.3.1	Transfers der Gebietskörperschaften	192
11.3.1.1	Familientypen	192
11.3.1.2	Familienphasen	193
11.3.1.3	Einkommensgruppen	194
11.3.2	Steuervergünstigungen	194
11.3.2.1	Familientypen	195
11.3.2.2	Familienphasen	195
11.3.2.3	Einkommensgruppen	196
11.3.3	Leistungen der Parafisci	196
11.3.3.1	Familientypen	196
11.3.3.2	Familienphasen	197
11.3.3.3	Einkommensgruppen	198
11.3.4	Leistungen der Arbeitgeber	198
11.3.4.1	Familientypen	198
11.3.4.2	Familienphasen	199
11.3.4.3	Einkommensgruppen	199
11.4	Zentrale Ergebnisse und weiterführende Argumente	200
12	Nettozahler und Eigenfinanzierung	201
12.1	Nettozahler	201
12.1.1	Transfers der Gebietskörperschaften	202
12.1.2	Steuervergünstigungen	203
12.1.3	Leistungen der Parafisci	204
12.1.4	Leistungen der Arbeitgeber	205
12.1.5	Gesamteffekt	205
12.2	Eigenfinanzierung	206
12.2.1	Eigenfinanzierungsanteil im Gesamteffekt	207
12.2.2	Differenzierte Eigenfinanzierungsanteile	207
12.3	Umverteilung zwischen Familien und Kinderlosen	209
12.3.1	Relative Belastung im Gesamteffekt	209
12.3.2	Spezifische relative Belastungen	210
12.4	Vergleich der Finanzierungsarten	212
12.4.1	Familientypen	212
12.4.2	Familienphasen	213
12.4.3	Einkommensgruppen	213
12.5	Zentrale Ergebnisse und weiterführende Argumente	214

13 Synthese	217
13.1 Zentrale Ergebnisse	217
13.2 Weiterführende Überlegungen	220
Tabellenanhang	227
Literaturverzeichnis	241

Tabellenverzeichnis

2.1	Leistungskatalog	21
3.1	Grundgesamtheit der Haushalte EVS 1998	31
3.2	Strukturdaten der Familienphasen	34
3.3	Einkommensstrukturdaten	38
3.4	Familien und Kinder nach Quintilen	40
3.5	Familienphasen nach Quintilen	41
3.6	Armutsquoten	42
3.7	Erwerbstätige	43
3.8	Einkommensbezieher	45
3.9	Überwiegender Lebensunterhalt nach Quintilen	46
3.10	Überwiegender Lebensunterhalt nach Familienphasen	47
4.1	Literaturüberblick	67
5.1	Erziehungsgeld, absolute Inzidenz	79
5.2	Kinderkomponente der Sozialhilfe, absolute Inzidenz	82
5.3	Kinderkomponente des Wohngelds, absolute Inzidenz	85
5.4	Unterhaltsvorschuss, absolute Inzidenz	88
5.5	Ausbildungsförderung, absolute Inzidenz	89
5.6	Transferäquivalent für Schulbesuch	91
5.7	Schulen, absolute Inzidenz	93
5.8	Transferäquivalent für Kindergärten	95
5.9	Kindergärten, absolute Inzidenz	96
5.10	Jugendhilfe, absolute Inzidenz	99
5.11	Sozialer Wohnbau, absolute Inzidenz	100
6.1	Kindergeldzahlung (reine Transferlösung), absolute Inzidenz	106
6.2	Effektiver Förderanteil am Kindergeld, absolute Inzidenz	107
6.3	Kindbezogene Freibeträge, absolute Inzidenz	118
6.4	Ehegattensplitting für Familien, absolute Inzidenz	125
7.1	Transferäquivalente für beitragsfreie Mitversicherung	131
7.2	Beitragsfreie Mitversicherung, absolute Inzidenz	132
7.3	Mutterschaftsgeld, absolute Inzidenz	134
7.4	GKV-Sachtransfers, absolute Inzidenz	136

7.4	GKV-Sachtransfers, absolute Inzidenz	136
7.5	Kindererziehungszeiten, absolute Inzidenz	139
7.6	Waisenrenten, absolute Inzidenz	141
7.7	Kinderkomponente der ALV-Leistungen, absolute Inzidenz	143
8.1	Kinderzuschläge der Arbeitgeber, absolute Inzidenz	149
8.2	Entgeltfortzahlung, absolute Inzidenz	151
10.1	Verteilungsannahmen für öffentliche Einnahmen	166
10.2	Adjustierung des Haushaltsbruttoeinkommens	169
11.1	Familienpolitikbudget und Finanzierung	183
12.1	Nettozahler	202
12.2	Eigenfinanzierungsanteile von Familien	207
12.3	Relative Belastungen	210

Abbildungsverzeichnis

1.1	Aufbau der Arbeit	7
3.1	Schematische Darstellung der Familienphasen	34
6.1	Schematische Darstellung der Berechnung des kindbezogenen Steuervorteils . .	113
6.2	Schematische Darstellung der Berechnung des Splitting-Steuervorteils	123
9.1	Ausgabeninzidenz, Familienpolitik	156
9.2	Ausgabeninzidenz, Transfers der Gebietskörperschaften	157
9.3	Ausgabeninzidenz, Steuervorteile	159
9.4	Ausgabeninzidenz, parafiskalische Transfers	160
9.5	Ausgabeninzidenz, AG-Leistungen	162
10.1	Relativierte Inzidenz der öffentlichen Einnahmen, Gesamteffekt	170
10.2	Relativierte Inzidenz der Steuern	171
10.3	Relativierte Inzidenz der öffentlichen Einnahmen	174
10.4	Exkurs: Vergleich der Steuerbelastung zwischen Familien und kinderlosen Paaren	175
10.5	Exkurs: Vergleich der Gesamtbelastung zwischen Familien und kinderlosen Paaren	177
11.1	Schematische Darstellung zur Berechnung der individuellen Finanzierungslast von Steuervergünstigungen	187
11.2	Nettotransfersaldo der Familienpolitik	190
11.3	Nettoeffekt, Transfers der Gebietskörperschaften	193
11.4	Nettoeffekt, Steuervergünstigungen	195
11.5	Nettoeffekt, Sozialversicherungszweige	197
11.6	Nettoeffekt, Arbeitgeber-Leistungen	199
12.1	Vergleich der Finanzierungsarten	212