



Foto: Uwe Weinreich, pixelio



Melanie Schröder, Norma Schmitt, Britta Heynemann, Claudia Brünn

## Altes Problem, neue Methode: Individualbesteuerung vs. Ehegattensplitting

Forschungsforum auf der 10. efas-Jahrestagung 15. November 2012

EUROPA-UNIVERSITÄT VIADRINA FRANKFURT (ODER)

# *Überblick*



EUROPA-UNIVERSITÄT  
VIADRINA  
FRANKFURT (ODER)

**Stand der Forschung**  
**Experimentelles Design**  
**Ergebnisse**  
**Fazit**



EUROPA-UNIVERSITÄT  
VIADRINA  
FRANKFURT (ODER)

# Stand der Forschung

# *Individualbesteuerung vs. Ehegattensplitting*



## Forschungsstand

### Experiment

---

### Ergebnisse

---

### Fazit

---

- Ehegattensplitting (Erst- und Zweirundeneffekte)
  - Stärkere Belastung des Einkommens des Zweitverdieners (i.d.R. die Frau)
  - Anreiz für Zweitverdiener die Arbeitszeit zu reduzieren (Beblo, 2008)
- Individualbesteuerung: Erhöhtes Arbeitsangebot der Ehefrauen (Steiner & Wrohlich, 2004; Beninger et al., 2007; Bach et al., 2011 u.a.)



# *Real-Effort Experimente*

## Forschungsstand

### Experiment

### Ergebnisse

### Fazit

- Wahl der Arbeitszeit nicht alles (Dickinson, 1999) → Wahl des Anstrengungsrades (Arbeitsintensität)
- Steuern und Arbeitsangebot
  - Hohe Entzugsrate → sinkendes AA (Swenson, 1988; Silamaa, 1999)
  - Wahrnehmung der Steuer ist relevant (Fochmann et al. 2010)
- Einkommensdifferenzen und Arbeitsangebot
  - Reduzierung des AA bei schlechter Verdienenden (Gächter & Thöni, 2010; Greiner et al., 2010)
  - Einkommensdifferential innerhalb der Partnerschaft ist relevant (Liebig et al., 2010), keine Ergebnisse aus experimenteller Forschung )



EUROPA-UNIVERSITÄT  
VIADRINA  
FRANKFURT (ODER)

# Experimentelles Design

# Experimentelles Design



## Forschungsstand

### Experiment

## Ergebnisse

## Fazit

- Echte Paare im Paarexperiment (Artefactual field experiment nach Harrison & List, 2004)
- Erwerbsarbeit: Labyrinth
  - Arbeitszeit ist fix (Arbeitsintensität)
  - Schwierigkeitsgrad bestimmt Bruttolohn (1.50€, 0.50€)
- unbezahlte Arbeit: Aufgabentyp unbekannt
  - zusätzlich für einen der beiden Partner
  - reduziert Arbeitszeit
- Freizeit
  - „on the job leisure“ (Dickinson, 1999)
  - Getränke, Süßigkeiten, Zeitungen und Zeitschriften auf jedem Tisch

# Ablauf



Forschungsstand

**Experiment**

Ergebnisse

Fazit

Stufe 1	Individuelle Besteuerung	Ehegattensplitting
---------	--------------------------	--------------------

Stufe 2	Ehegattensplitting	Individuelle Besteuerung
---------	--------------------	--------------------------

Post-experimenteller Fragebogen, Urnenzug		
-------------------------------------------	--	--





EUROPA-UNIVERSITÄT  
VIADRINA  
FRANKFURT (ODER)

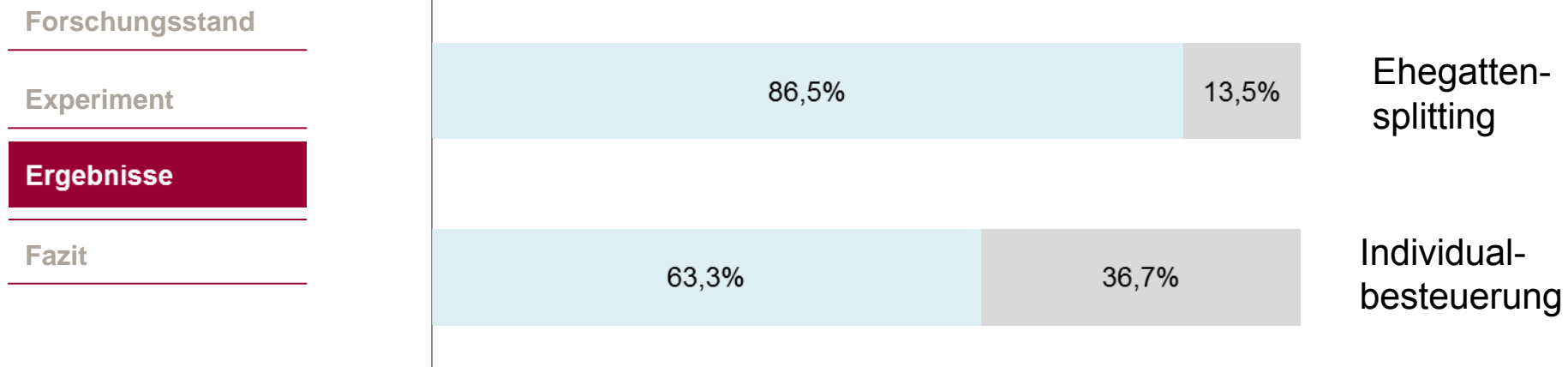
# Erste Ergebnisse

# Unbezahlte Arbeit



Wer übernimmt die Zusatzaufgabe?

→ in der Regel der Zweitverdienende (Zv)



Gibt es Geschlechterunterschiede?

→ 2/3 aller Erstverdienenden (Ev) sind Männer

# Arbeitsangebot

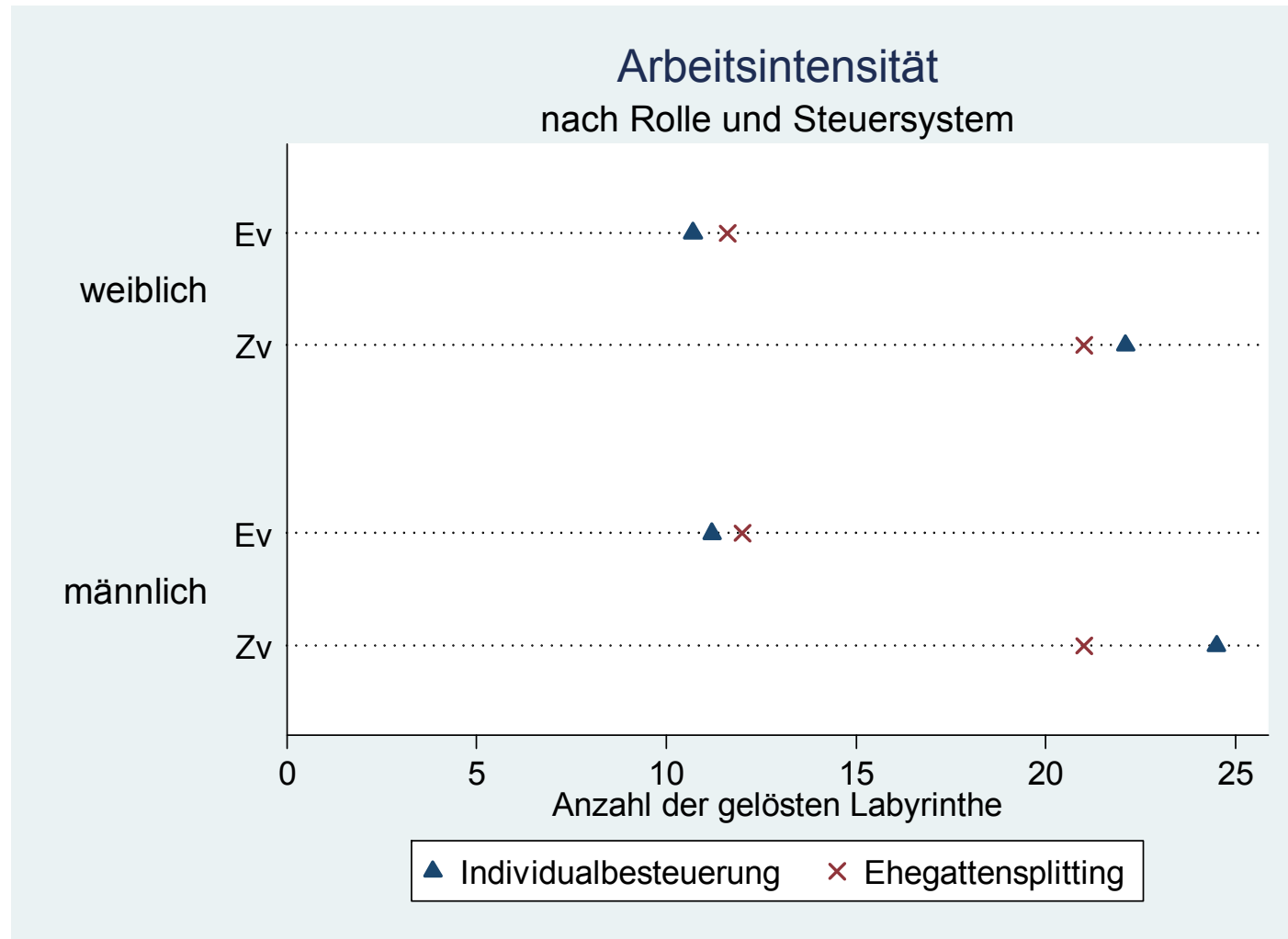


Forschungsstand

Experiment

**Ergebnisse**

Fazit



# Rollenwechsel



Forschungsstand

Experiment

**Ergebnisse**

Fazit

Q23: Hätten Sie gern die Labyrinth (und somit auch die Bezahlung) mit Ihrem Partner getauscht?

→ Erstverdienende: 14% der Frauen und 1 Mann

→ Zweitverdienende: 19% der Frauen und rund 1/3 der Männer

# Beobachtungen



Forschungsstand

---

Experiment

---

Ergebnisse

---

Fazit

---

„Untypische“ Rollenverteilung irritiert!

→ Fragen während des Experiments

→ Zusammenhang zwischen Rolle & Einstellungen:

*„Männer sollten ebenso viel Verantwortung für den Haushalt und die Kindererziehung tragen, wie Frauen.“*

*„Wenn Arbeitsplätze rar sind, sollten Männer ein Vorrecht haben, eine Arbeitsstelle zu erhalten.“*



EUROPA-UNIVERSITÄT  
VIADRINA  
FRANKFURT (ODER)

# Fazit

# Fazit



Forschungsstand

Experiment

Ergebnisse

Fazit

- Gleichmäßigere Aufteilung der unbezahlten Arbeit im Fall von Individualbesteuerung
- Frauen reagieren nicht so stark (wie Männer)  
→ immer gleichmäßig fleißig?
- Männer als Zv brechen unter Ehegattensplitting ein  
→ Verlust der Ernährerrolle, Fairness?
- „untypische“ Rollenverteilung irritiert  
→ Rolle als Stimulus?



EUROPA-UNIVERSITÄT  
VIADRINA  
FRANKFURT (ODER)

## **Kontakt:**

Dipl.-Vw. Melanie Schröder

E-Mail: [mschroeder@europa-uni.de](mailto:mschroeder@europa-uni.de)

Tel.: +49-(0)335.55 34-5150



# Ausblick



Forschungsstand

---

Experiment

---

Ergebnisse

---

Fazit

- Umgang mit Vor- und Nachteilen des komplexen Designs
  - Within- & between-subjects design
  - viele Möglichkeiten der Auswertung
- Datenlage ist reichhaltig
  - Soziodemographische Merkmale: Individuell & Haushaltsdaten
  - Arbeitsteilung im Haushalt
  - Einstellung zu Geschlechterrollen
  - Fairness

# Literatur



EUROPA-UNIVERSITÄT  
VIADRINA  
FRANKFURT (ODER)

Forschungsstand

Experiment

Ergebnisse

Fazit

Bach, Stefan; Geyer, Johannes; Haan, Peter; Wrohlich, Katharina (2011): Reform of Income Splitting for Married Couples: Only Individual Taxation Significantly Increases Working Incentives. In DIW Economic Bulletin 1 (5), pp. 13–19.

Beblo, Miriam (2008): Die Wirkungsweise des Ehegattensplitting bei kollektiver Entscheidungsfindung im Haushalt. In Barbara Seel (Ed.): Ehegattensplitting und Familienpolitik. s.l: VS Verlag für Sozialwissenschaften (GWV), pp. 269–294.

Beninger, Denis; Laisney, François; Beblo, Miriam (2007): Welfare analysis of a tax reform for Germany: a comparison of the unitary and collective models of household labour supply. In Journal of Population Economics 20, pp. 869–893.

Dickinson, David L. (1999): An Experimental Examination of Labor Supply and Work Intensities. In Journal of Labor Economics 17 (4), pp. 638–670

Fochmann, Martin; Weimann, Joachim (2011): The Effects of Tax Salience and Tax Experience on Individual Work Efforts in a Framed Field Experiment. IZA. Bonn (Discussion Paper Series).

Gächter, Simon; Thöni, Christian (2010): Social comparison and performance: Experimental evidence on the fair wage-effort hypothesis. In Journal of Economic Behavior & Organization 76 (3), pp. 531–543.

# Literatur



EUROPA-UNIVERSITÄT  
VIADRINA  
FRANKFURT (ODER)

## Forschungsstand

---

## Experiment

---

## Ergebnisse

---

## Fazit

Greiner, Ben; Ockenfels, Axel; Werner, Peter (2010): Wage Transparency and Performance: A Real-Effort Experiment. University of Cologne, Department of Economics (48).

Harrison, Glenn W.; List, John (2004): Field Experiments. In *Journal of Economic Literature* 42 (4), pp. 1009–1055..

Liebig, Stefan; Sauer, Carsten; Schupp, Jürgen (2010): Die wahrgenommene Gerechtigkeit des eigenen Erwerbseinkommens: Geschlechtstypische Muster und die Bedeutung des Haushaltskontextes. Edited by DIW. DIW. Berlin (SOEPpapers, 309).

Sillamaa, M. A. (1999): How work effort responds to wage taxation: An experimental test of a zero top marginal tax rate. In *Journal of Public Economics* 73 (1), pp. 125–134.

Steiner, Viktor; Wrohlich, Katharina (2004): Household Taxation, Income Splitting and Labor Supply Incentives: A Microsimulation Study for Germany. DIW Berlin, German Institute for Economic Research (421).

Swenson, Charles W. (1988): Taxpayer behavior in response to taxation: An experimental analysis. In *Journal of Accounting and Public Policy* 7 (1), pp. 1–28.