

Beispiel Splitting:

Beispiel:

Person 1 verdient 40.000 p.a.

Person 2 verdient 40.000 p.a.

Steuertarif:

$0 < x \leq 10.000$	0 Prozent
$10.000 < x \leq 30.0000$	20 Prozent
$30.000 < x \leq 50.000$	40 Prozent
$x > 50.000$	50 Prozent

a) Zusammenveranlagung ohne Splitting

$$T(y_1, y_2) = T(y_1 + y_2)$$

$$T(y_1, y_2) = T(40.000 + 20.000) = T(60.000)$$

Berechnung des Steuerbetrags $T(y_1 + y_2)$

$$0 * 10.000 = 0$$

$$0,2 * 20.000 = 4.000$$

$$0,4 * 20.000 = 8.000$$

$$0,5 * 10.000 = 5.000$$

$$= \mathbf{17.000} = T(y_1, y_2) = T(40.000 + 20.000) = T(60.000)$$

b) Individualbesteuerung (getrennte Veranlagung)

$$T(y_1, y_2) = T(y_1) + T(y_2)$$

$$T(y_1) = T(40.000)$$

Berechnung des Steuerbetrags $T(y_1)$

$$0 * 10.000 = 0$$

$$0,2 * 20.000 = 4.000$$

$$0,4 * 10.000 = 4.000$$

$$= 8.000 = T(y_1) = T(40.000)$$

$$T(y_2) = T(20.000)$$

Berechnung des Steuerbetrags $T(y_2)$

$$0 * 10.000 = 0$$

$$0,2 * 10.000 = 2.000$$

$$= 2.000 = T(y_2) = T(20.000)$$

$$T(y_1, y_2) = T(y_1) + T(y_2) = 8.000 + 2.000 = \mathbf{10.000}$$

Resultat: Bei progressivem Tarif und $y_i > 0$:

$$\rightarrow T(y_1 + y_2) > T(y_1) + T(y_2)$$

$$\rightarrow 17.000 > 10.000$$

c) Zusammenveranlagung mit Splitting

$$T(y_1, y_2) = 2 \cdot T\left(\frac{y_1 + y_2}{2}\right)$$

$$\frac{y_1 + y_2}{2} = \frac{40.000 + 20.000}{2} = 30.000$$

$$T\left(\frac{y_1 + y_2}{2}\right) = T(30.000)$$

Berechnung des Steuerbetrags $T\left(\frac{y_1 + y_2}{2}\right) = T(30.000)$

$$0 * 10.000 = 0$$

$$0,2 * 20.000 = 4.000$$

$$= 4.000 = T\left(\frac{y_1 + y_2}{2}\right)$$

$$T(y_1, y_2) = 2 \cdot T\left(\frac{y_1 + y_2}{2}\right) = 2 \cdot 4.000 = \mathbf{8.000}$$

Bei direkten Progressionswirkungen:

$$\rightarrow 2 \cdot T\left(\frac{y_1 + y_2}{2}\right) < T(y_1) + T(y_2)$$

$$\rightarrow 8.000 < 10.000$$