



Universität St.Gallen



Das Leistungsfähigkeitsprinzip im Vielsteuersystem

Sehen wir vor lauter Bäumen den Wald nicht mehr?

*“From insight
to impact”* 

Übersicht

1. Einführung
2. Einzelsteuerbezogene Betrachtung der Einkommenssteuer unter Ausklammerung der Vermögenssteuer
3. Einzelsteuerbezogene Betrachtung der Einkommenssteuer auf einer Staatsebene unter Ausklammerung der Einkommenssteuern auf anderen Staatsebenen
4. Einzelsteuerbezogene Betrachtung der Sozialversicherungsbeiträge (sic!)
5. Einzelsteuerbezogene Betrachtung der Mehrwertsteuer
6. Schlussfolgerung

Übersicht Rechtsprechung (vereinfacht)

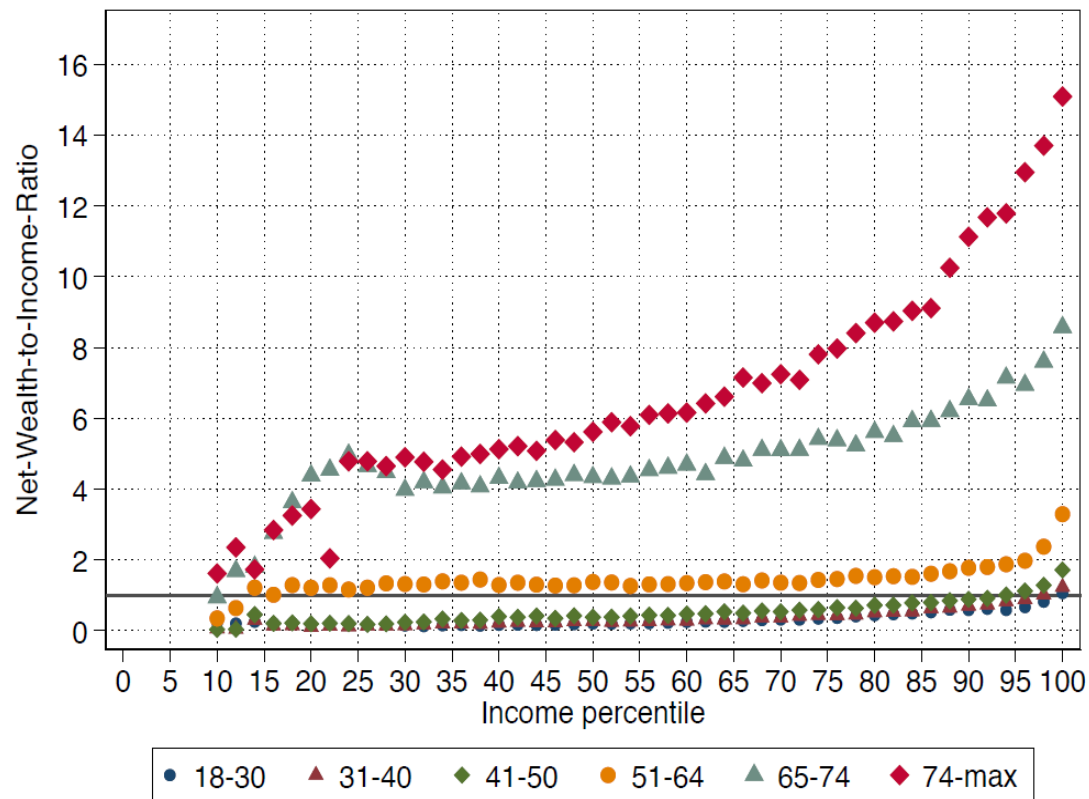
1. Tarifgestaltung
2. Abzug von Werbungskosten bzw. Berufsauslagen bei natürlichen Personen
3. Abzug von geschäftsmässig begründeten Aufwendungen bei juristischen Personen für Zwecke der Körperschaftssteuer
4. Ungleiche Bewertungsregeln

Einzelsteuerbezogene Betrachtung der Einkommenssteuer unter Ausklammerung der Vermögenssteuer

P0-P20	35	19	13	10	6	5	5	4	1	1	0	0	0	0
P20-P30	18	13	11	10	10	10	11	12	4	1	0	0	0	0
P30-P40	19	11	11	10	10	10	10	11	5	2	0	0	0	0
P40-P50	19	10	12	11	11	10	10	10	5	3	0	0	0	0
P50-P60	19	9	12	12	12	10	9	9	5	3	0	0	0	0
P60-P70	18	7	11	12	13	12	10	9	5	3	0	0	0	0
P70-P80	17	5	9	11	13	13	11	10	6	5	0	0	0	0
P80-P90	15	3	6	9	12	14	13	13	7	7	1	0	0	0
P90-P95	15	1	3	6	9	12	14	16	9	11	2	1	0	0
P95-P99	17	1	2	3	5	8	12	17	12	17	4	3	0	0
P99-P99.5	19	0	1	1	2	3	6	12	12	24	8	10	1	0
P99.5-P99.9	19	0	0	1	1	2	4	7	9	23	10	19	7	0
P99.9-P99.99	10	0	0	0	0	1	1	3	4	14	9	27	29	4
P99.99-P100	5	0	0	1	0	0	0	1	2	1	3	10	34	44

Quelle: Martinez, Evidence from Unique Swiss Tax Data on the Composition and Joint Distribution of Income and Wealth in: Chetty/Gornick/Johnson/Kennicekl, NBER book Measuring and Understanding the Distribution and Intra/Inter-Generational Mobility of Income and Wealth (2020)

Einzelsteuerbezogene Betrachtung der Einkommenssteuer unter Ausklammerung der Vermögenssteuer



Anna (37) – Einkommen CHF 250'000
Vermögen CHF 250'000 (Verhältnis 1:1)

Josef (74) – Einkommen CHF 250'000
Vermögen CHF 3'250'000 (Verhältnis 1:13)

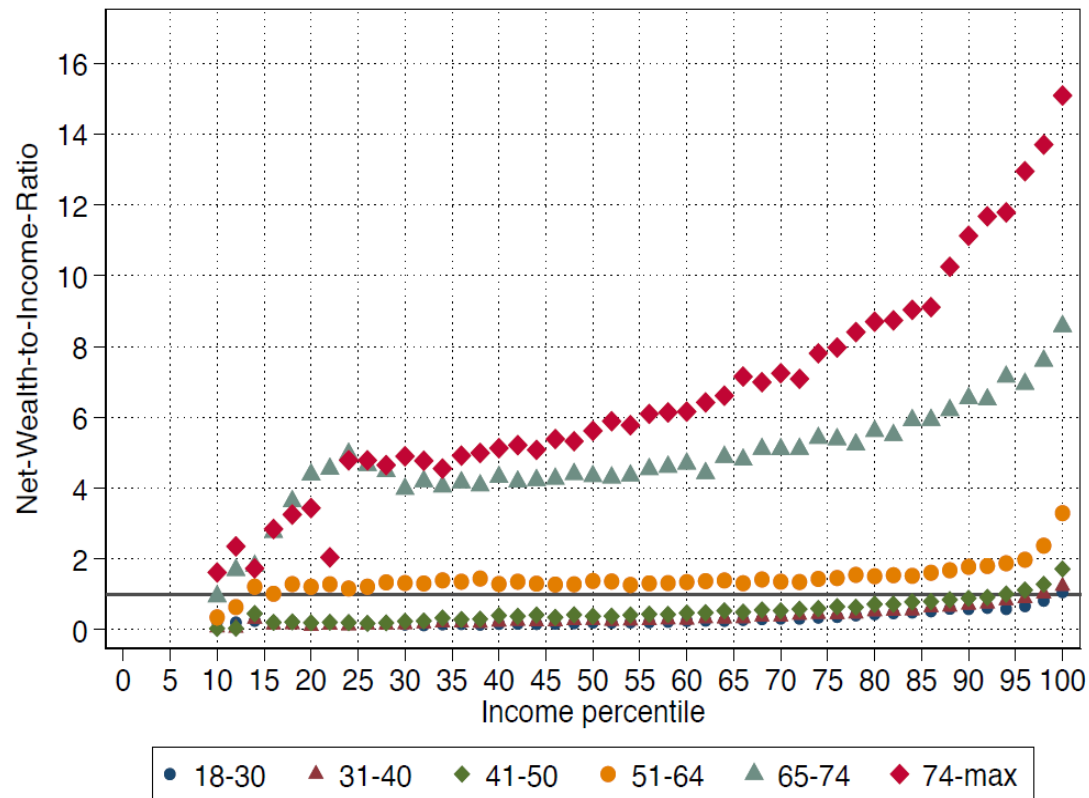
Einkommenssteuersatz 20%

Anna (37) – Gesamtsteuerbelastung CHF 50'000

Josef (74) – Gesamtsteuerbelastung CHF 50'000

Quelle: Martinez, Evidence from Unique Swiss Tax Data on the Composition and Joint Distribution of Income and Wealth in:
Chetty/Gornick/Johnson/Kennicekl, NBER book
Measuring and Understanding the Distribution and Intra/Inter-Generational Mobility of Income and Wealth (2020)

Einzelsteuerbezogene Betrachtung der Einkommenssteuer unter Ausklammerung der Vermögenssteuer



Anna (37) – Vermögenssteuersatz 0.5%

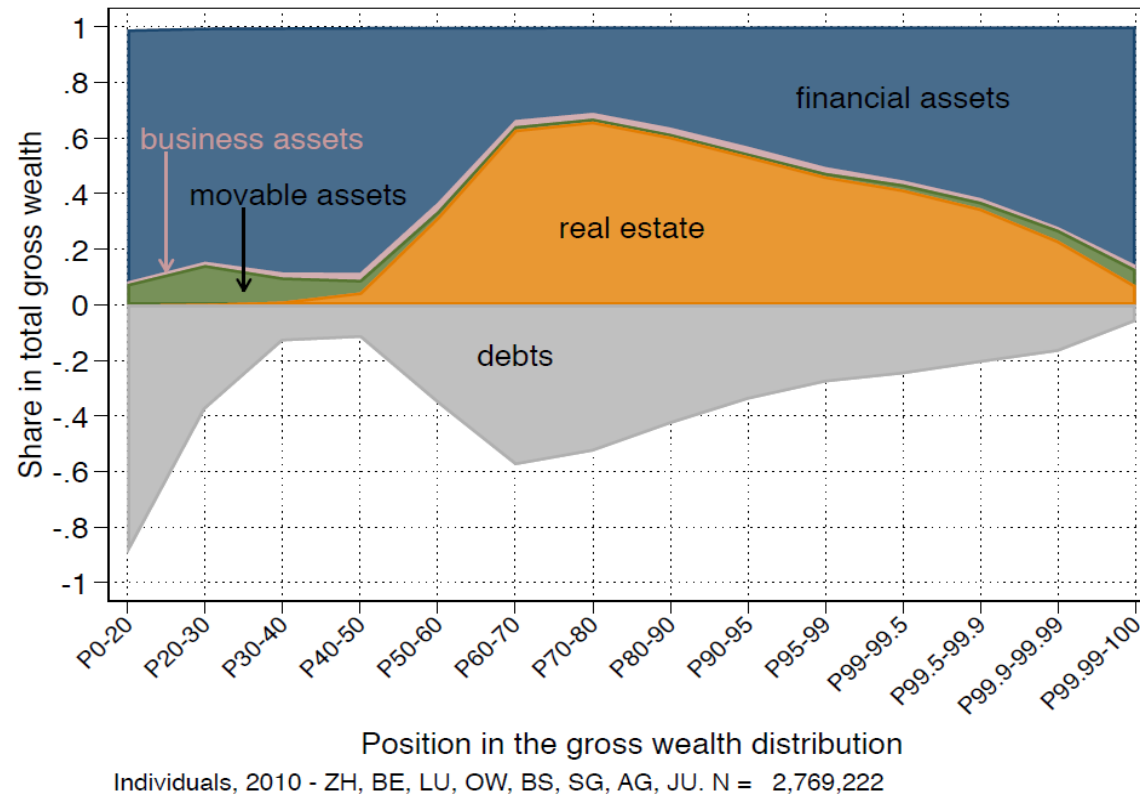
Josef (74) – Vermögenssteuersatz 0.4%

Anna (37) – Gesamtsteuerbelastung CHF 51'250

Josef (74) – Gesamtsteuerbelastung CHF 63'000

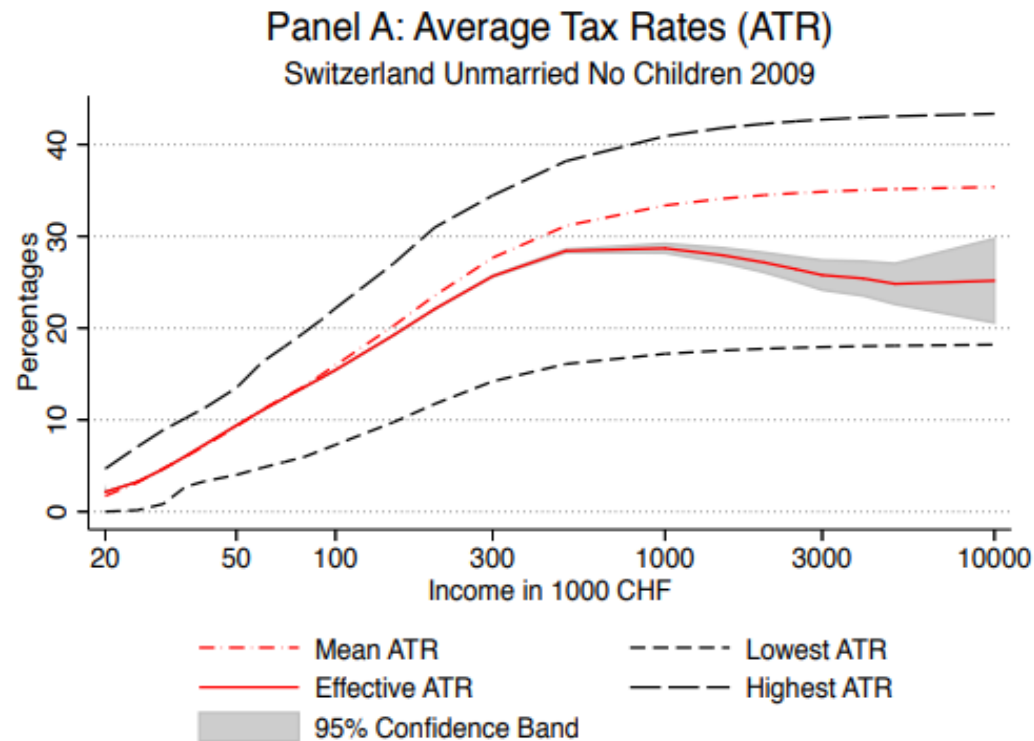
Quelle: Martinez, Evidence from Unique Swiss Tax Data on the Composition and Joint Distribution of Income and Wealth in:
Chetty/Gornick/Johnson/Kennickel, NBER book
Measuring and Understanding the Distribution and Intra/Inter-Generational Mobility of Income and Wealth (2020)

Einzelsteuerbezogene Betrachtung der Einkommenssteuer unter Ausklammerung der Vermögenssteuer



Quelle: Martinez, Evidence from Unique Swiss Tax Data on the Composition and Joint Distribution of Income and Wealth in: Chetty/Gornick/Johnson/Kennicekl, NBER book Measuring and Understanding the Distribution and Intra/Inter-Generational Mobility of Income and Wealth (2020)

Einzelsteuerbezogene Betrachtung der Einkommenssteuer auf einer Staatsebene unter Ausklammerung der Einkommenssteuer auf anderen Staatsebenen



Quelle: Roller & Schmidheiny, Effective Tax Rates and Effective Progressivity in a Fiscally Decentralized Country, CESifo Working Paper No. 5824

Einzelsteuerbezogene Betrachtung der Einkommenssteuer auf einer Staatsebene unter Ausklammerung der Einkommenssteuer auf anderen Staatsebenen

Lambert's Conundrum

	1	2	3	4	Total
Original income x	10	20	30	40	100
Tax liability $t(x)$	6	9	12	15	42
Benefit level $b(x)$	21	14	7	0	42
Post-benefit income	31	34	37	40	142
Final income	25	25	25	25	100

Source: Lambert (2001, table 11.1, p. 278).

Abgebildet bei CEQ ASSESSMENT, S. 8.

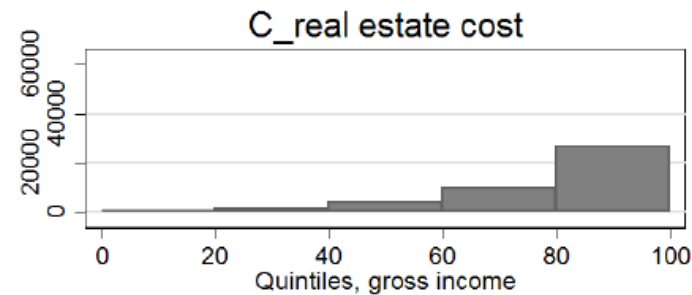
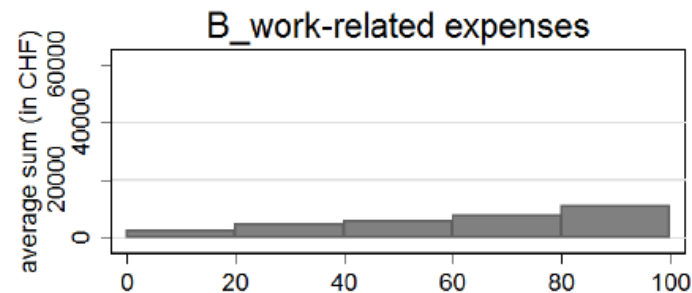
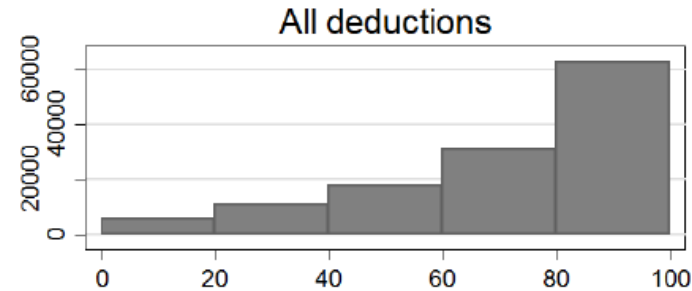
Einzelsteuerbezogene Betrachtung der Sozialversicherungsbeiträge (sic!)

- **Staat A** kennt eine Rentenversicherung im Umlageverfahren. Die Rentenbeiträge betragen 15% vom **Bruttolohn** (Arbeitgeber- und Arbeitnehmeranteil). Die Beitragsbemessungsgrenze befindet sich bei **EUR 7'000 pro Monat**. Die Rente wird nach einer Formel berechnet, die sowohl die Beitragsjahre als auch die Höhe der Beiträge berücksichtigt. Aufgrund der alternden Bevölkerung müssen 25% der Renten durch einen Zuschuss finanziert werden, **der über Mehrwertsteuerbeiträge gedeckt wird**.
- **Staat B** kennt eine Rentenversicherung im Umlageverfahren. Die Rentenbeiträge betragen 15% vom **Bruttolohn** (Arbeitgeber- und Arbeitnehmeranteil). Es ist **keine** Beitragsbemessungsgrenze vorgesehen. Die Rente berechnet sich nur anhand der Beitragsjahre und nicht anhand der geleisteten Beiträge, sofern ein jährliches Minimum eingezahlt worden ist. Es müssen **keine Steuermittel** zusätzlich eingesetzt werden für die Altersvorsorge.

Einzelsteuerbezogene Betrachtung der Sozialversicherungsbeiträge (sic!)

- **Staat A** kennt eine Rentenversicherung im Umlageverfahren. Die Rentenbeiträge betragen 15% vom **Bruttolohn** (Arbeitgeber- und Arbeitnehmeranteil). Die Beitragsbemessungsgrenze befindet sich bei **EUR 7'000 pro Monat**. Die Rente wird nach einer Formel berechnet, die sowohl die Beitragsjahre als auch die Höhe der Beiträge berücksichtigt. Aufgrund der alternden Bevölkerung müssen 25% der Renten durch einen Zuschuss finanziert werden, **der über Mehrwertsteuerbeiträge gedeckt wird**.
- **Staat B** kennt eine Rentenversicherung im Umlageverfahren. Die Rentenbeiträge betragen 15% vom **Bruttolohn** (Arbeitgeber- und Arbeitnehmeranteil). Es ist **keine** Beitragsbemessungsgrenze vorgesehen. Die Rente berechnet sich nur anhand der Beitragsjahre und nicht anhand der geleisteten Beiträge, sofern ein jährliches Minimum eingezahlt worden ist. Es müssen **keine Steuermittel** zusätzlich eingesetzt werden für die Altersvorsorge.
- **Staat C** kennt eine Rentenversicherung im Umlageverfahren. Die Rentenbeiträge betragen 17% vom **Nettolohn** (Arbeitgeber- und Arbeitnehmeranteil). Es ist **keine** Beitragsbemessungsgrenze vorgesehen. Die Rente berechnet sich nur anhand der Beitragsjahre und nicht aufgrund der geleisteten Beiträge, sofern ein jährliches Minimum eingezahlt worden ist. Es müssen **keine Steuermittel** zusätzlich eingesetzt werden für die Altersvorsorge.

Einzelsteuerbezogene Betrachtung der Sozialversicherungsbeiträge (sic!)



Quelle: Oliver Hümbelin & Rudolf Farys, Redistribution through taxes and deductions. A decomposition analysis with administrative tax data from Switzerland, 15. Januar 2017 (Kanton Aargau)

Einzelsteuerbezogene Betrachtung der Mehrwertsteuer

Table 2. Average VAT as a percentage of income across income deciles

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
AUT	15.3	11.5	10.6	10.3	10.5	10.1	9.7	9.5	8.9	8.5
BEL	11.3	9.4	9.2	9.4	9.2	9.2	8.9	8.3	8.1	6.2
CHE	5.4	4.2	4.0	3.8	3.8	3.6	3.6	3.5	3.4	3.0
CHL	18.1	15.1	12.7	11.5	10.7	11.1	9.9	9.2	8.7	7.4
CZE	11.1	10.8	10.6	10.2	10.3	10.1	9.9	9.4	9.2	8.3
DEU	8.8	8.5	8.5	8.2	8.0	7.8	7.6	7.3	7.0	6.2

Table 3. Average VAT as a percentage of expenditure across income deciles

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
AUT	10.9	10.8	10.7	10.9	11.1	11.0	11.1	11.3	11.2	11.3
BEL	8.9	9.0	9.2	9.4	9.6	9.7	9.8	9.9	10.1	10.3
CHE	3.8	4.0	4.1	4.2	4.3	4.4	4.4	4.5	4.6	4.7
CHL	9.9	10.2	10.0	10.1	10.1	10.4	10.2	10.0	9.6	9.5
CZE	13.1	13.2	13.4	13.3	13.5	13.5	13.6	13.7	13.7	13.8
DEU	7.8	8.4	8.8	8.9	9.0	9.1	9.2	9.1	9.1	8.9

Einzelsteuerbezogene Betrachtung der Mehrwertsteuer

- **Staat A hat eine Staatsquote von 25%. Keine Mehrwertsteuer.**
- **Staat B hat eine Staatsquote von 35%. Erhebt Mehrwertsteuer (Einheitssteuersatz; keine steuerpolitischen Ausnahmen)**

Quellenhinweise

- Peter Hongler, Das Leistungsfähigkeitsprinzip – eine moralische Illusion, In Gedenken an Dr. Markus Desax, Jusletter vom 4. November 2019

Diskussion

peter.hongler@unisg.ch

Universität St.Gallen (HSG)
Dufourstrasse 50
9000 St.Gallen
Schweiz
+41 71 224 21 11
info@unisg.ch
unisg.ch

