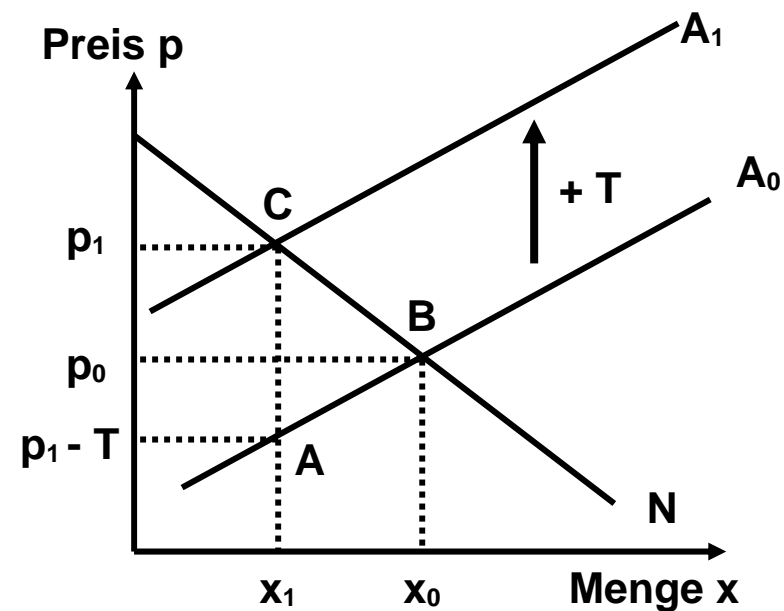


Steuern

Reiner Eichenberger

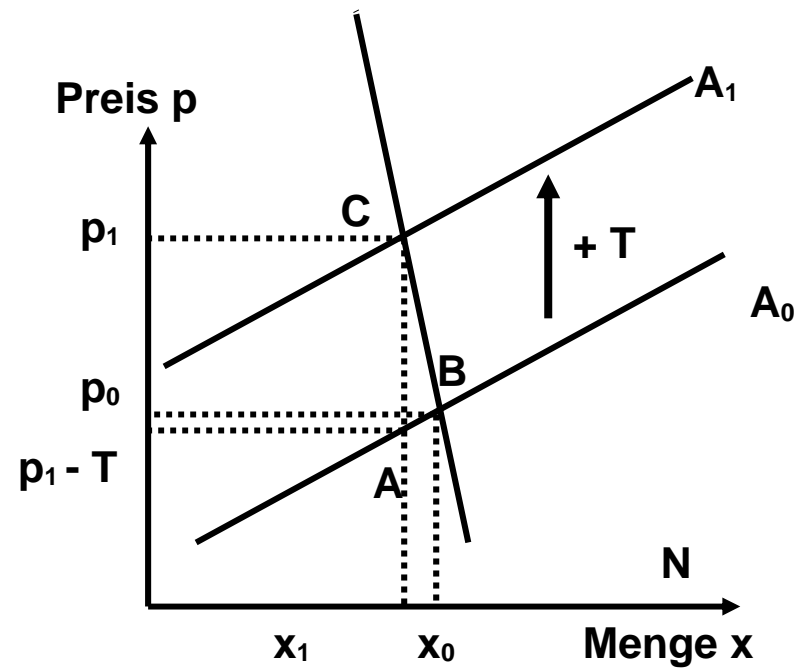
A. Steuerwirkung

- **Verteilungs- vs. Allokationswirkung**
- **Kosten der Besteuerung**
 - Steuerliche Überlegungen beeinflussen Ressourceneinsatz
 - „Dead Weight Losses“
 - ♦ ABC
- **Steuerüberwälzung**
 - Steuer T wird teils auf Nachfrager überwält



... Steuerwirkung II

- **Kosten der Besteuerung**
 - „Dead Weight Losses“
hängen positiv von Preis-
elastizität der Nachfrage ab.
- **Steuerüberwälzung**
 - Steuerüberwälzung hängt negativ
von Preiselastizität
der Nachfrage ab.



... Steuerwirkung III

- **Größenordnung der Dead Weight Losses** (in CHF pro CHF Steuereinnahmen)

Einkommenssteuer: 0.20 – 0.43

Mehrwertsteuer: 0.46 – 0.72

Unternehmenssteuer: 0.78 – 1.78

Daten für die Schweiz, Frank Bodmer, Die Volkswirtschaft 11-2002: 31-35

- **Anwendung Überwälzung:**
 - **Ist es gerecht, dass die Unternehmen nur die Hälfte der Sozialabgaben bezahlen?**
 - **Wann wird stärker überwältigt: bei Wettbewerb oder Monopol?**

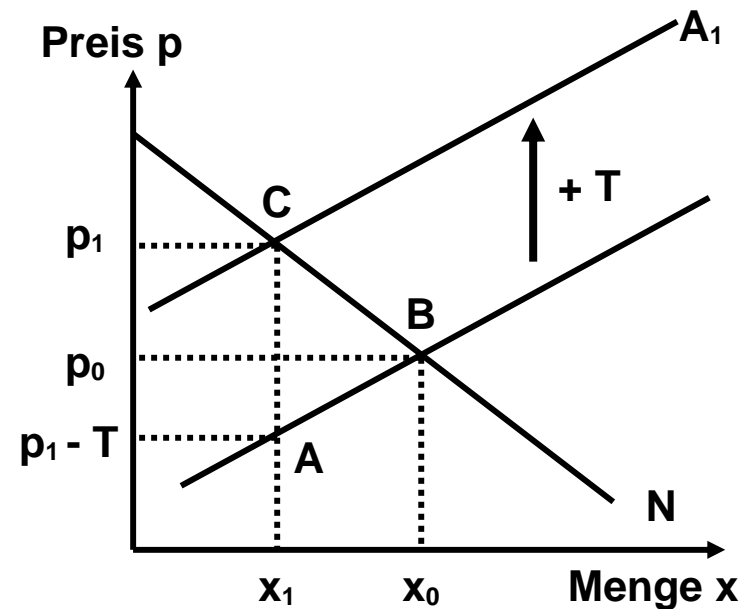
Wichtigste Einsicht:

- **Grenzsteuersätze sind Hauptproblem,
Gesamtsteuerbelastung weniger wichtig !**
- **Steuersenkung über Grenzsteuersätze,
nicht Freibeträge und Abzüge !**
- **Besteuerung möglichst gleichmässig:
Arbeit-Freizeit, heute-morgen, ausschütten-
einbehalten, Fremdkapital-Eigenkapital**

B. Steuerreformvorschläge

Theorie

- möglichst breit
- Kopfsteuern
- Güter mit unelastischer Nachfrage
- Arbeit mit unelastischem Angebot
- Gewinne



C. Steuerreformen: Schweiz

- **Familienbesteuerung: Ehestrafe, Kindervergünstigungen**
- **Liegenschaftsbesteuerung**
- **Unternehmenssteuerreform**
- **Mehrwertsteuerreform, -erhöhung**
- **degressive Einkommenssteuer**
- **„Swiss easy tax“**
- **Einschränkungen Steuerwettbewerb**
- **Pauschalbesteuerung**
- **Abgeltungssteuer**

D. Steuerreformen: International

- **Konsumbesteuerung**
- **Flat rate tax: tiefe, konstante Steuersätze, breite Basis**
- **Flat tax: konsumorientiert und konstante Steuersätze, breite Basis**
- **Negative Einkommenssteuer, earned income tax credits**
- **Zinsbesteuerung in der EU, Abgeltungssteuer**
- **Wie besteuern im internationalen Rahmen?**
- **Ökologische Steuerreform**
- **Besteuerung von Energie**
- **Äquivalenzorientierte Besteuerung**

E. Steuerreformen: Was also tun?

- **„traditionell“: eine der besprochenen Reformen ...**
- **„modern“, politisch-ökonomisch:**
 - **oft genau Gegenteil!**
 - **Problem: Eigeninteressen der Regierung, deshalb z.B. breite Basis problematisch**
 - **institutionell orientiert: Bürger sollen entscheiden**
 - **Gewicht auf Äquivalenz**
 - **Steuern beeinflussen nicht nur wirtschaftliche Entscheidungen der Individuen,**
 - **sondern auch politische Entscheidungen:**
 - Steuern sollten auch hier keine Verzerrungen schaffen**

F. Wichtige Fragen zu Steuern

- **Steuern auf Angebot bei unvollständigem Wettbewerb: Wer trägt sie?**
- **Höhere Steuern für Ronaldo und co., höhere Steuern für Vasella und co.?**
- **Weshalb setzen sich moderne Konzepte nicht durch?**
- **Sollen Umweltsteuern auf exportierten Gütern zurückerstattet werden?**
- **Welche Steuern sind für Niederlassungsentscheidung von Firmen wichtig?**
- **Wirkt sich Steuersenkung um einen bestimmten Betrag anders aus, wenn sie als Heraufsetzung des Freibetrags statt als Senkung der Steuersätze ausgestaltet wird?**
- **Ist die Besteuerung inflationsneutral?**
- **Soll und kann die Schattenwirtschaft bekämpft werden?**