



Ungleichheit und Steuern

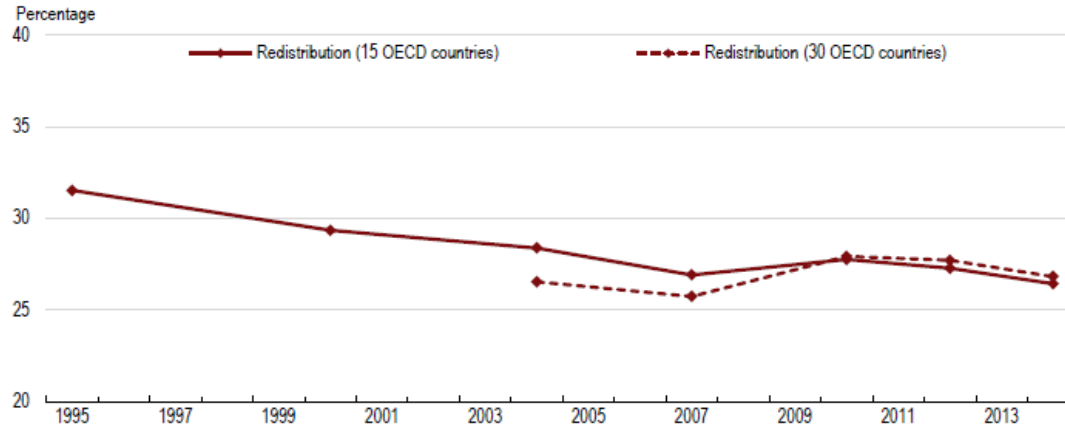
Steuerdatenbasierte Einblicke in die redistributiven Effekte des Schweizer Steuersystems

Jahrestagung der Schweizerischen Gesellschaft für Wirtschafts- und Sozialgeschichte zum Thema «Steuern und Ungleichheit», 06. September 2019, Universität Bern

Dr. Oliver Hümbelin & Dr. Rudolf Farys

Zunahme der Ungleichheit bei verfügbarem Einkommen als Folge geringerer Umverteilung

A. Redistribution, working-age population



B. Gini coefficients, working-age population

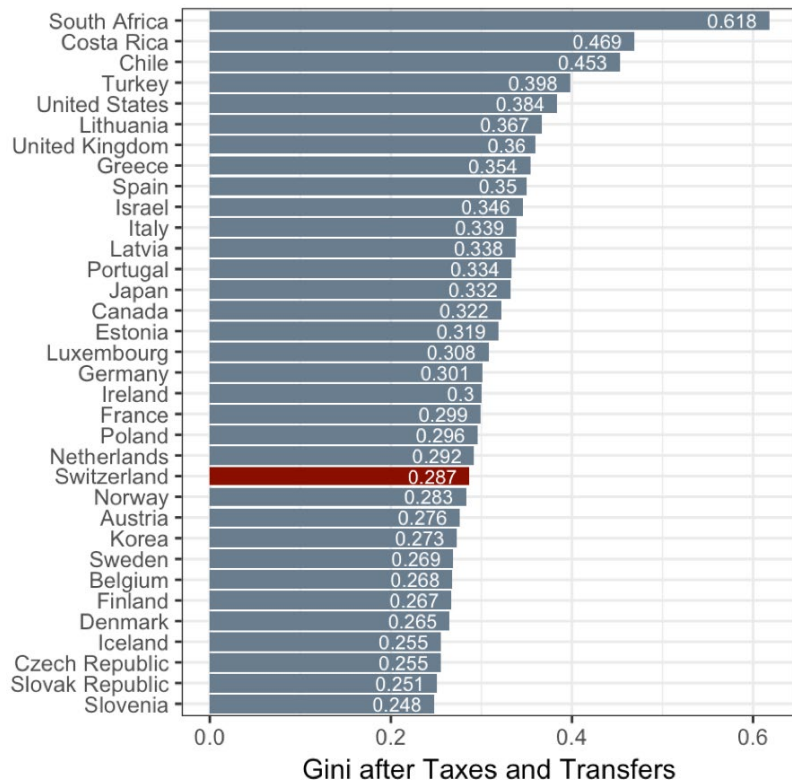


Quelle: INCOME REDISTRIBUTION THROUGH TAXES AND TRANSFERS ACROSS OECD COUNTRIES (OECD, 2019)

Ungleichheit und Umverteilung in der Schweiz

Inequality after Taxes and Transfers

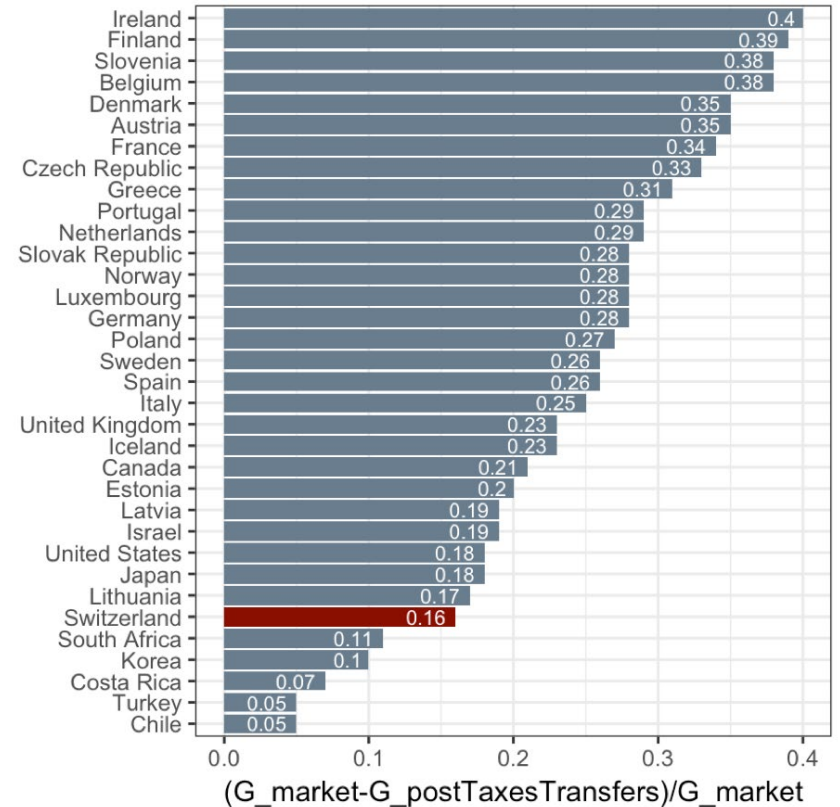
Working age Population, 2015



Source: OECD

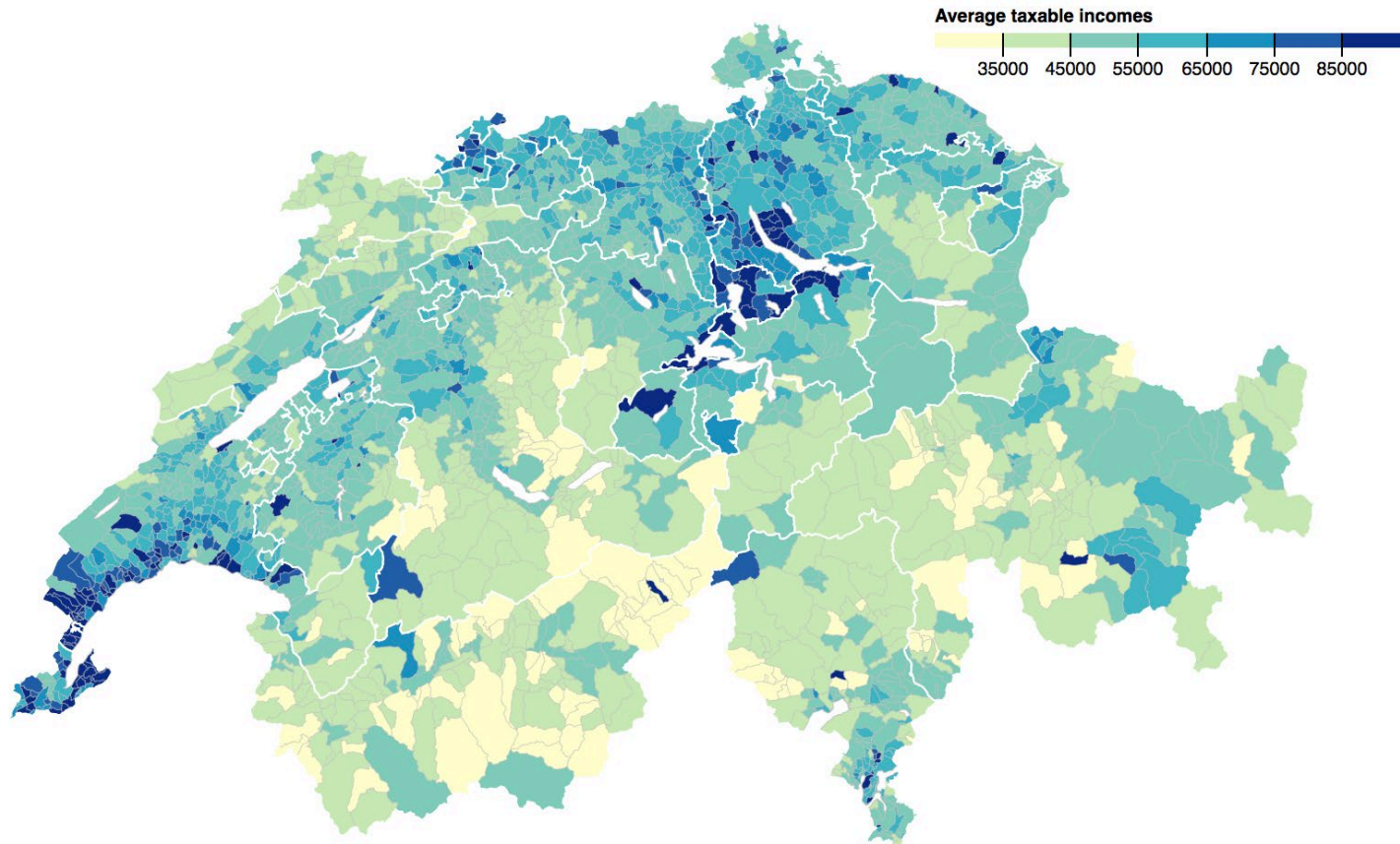
Redistribution

Working age Population, 2015



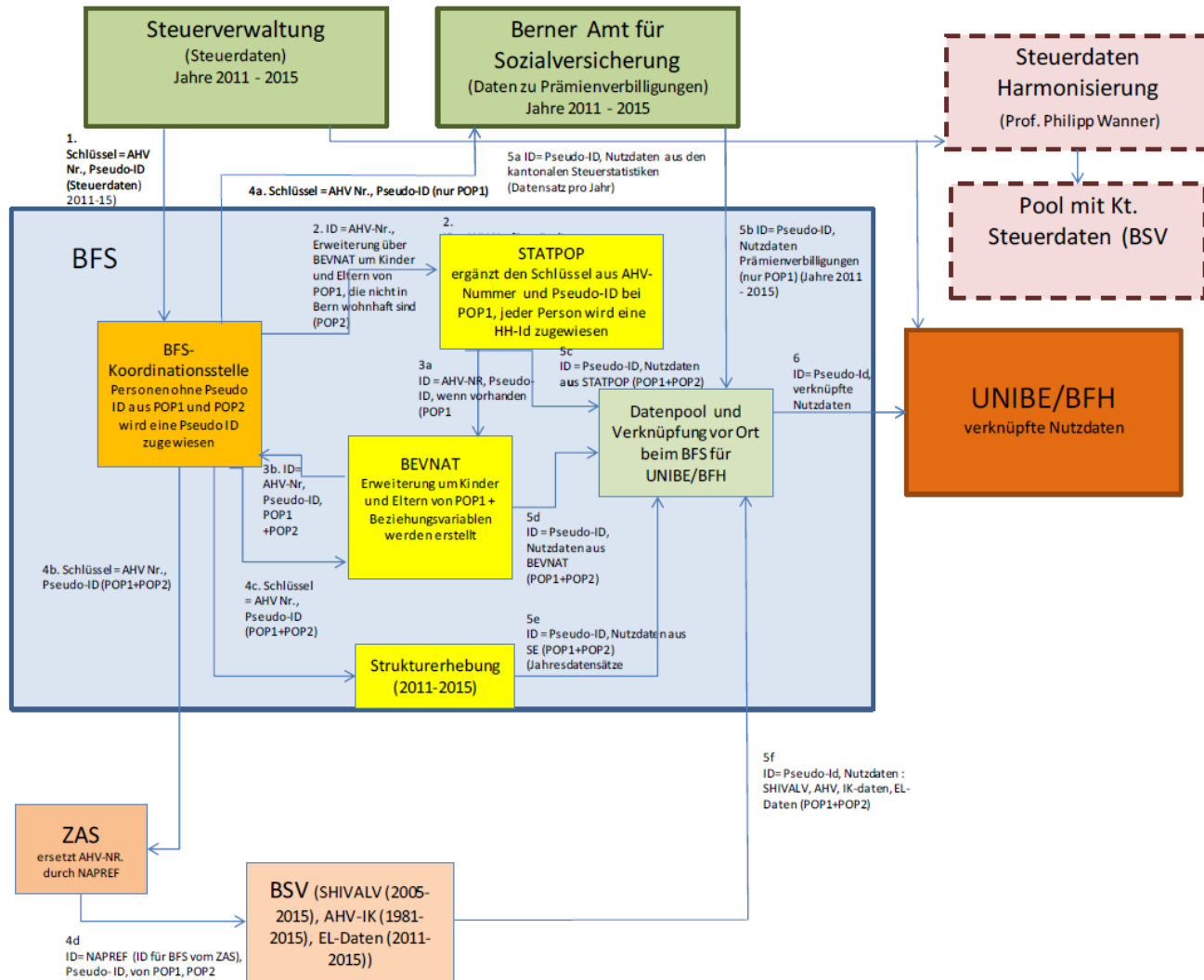
Source: OECD

Forschungsprojekt: Ungleichheit, Armut und der Wohlfahrtsstaat



Quelle: <http://inequalities.ch/>

Data linkage



Methode

Income Inequality and redistribution accounting framework der OECD (2019)

Table 1. The income inequality and redistribution accounting framework

Household income components	Income inequality and redistributive effect	
	Description	Definition
Gross wages and salaries + self-employment income + capital and property income + occupational and private pension benefits + other cash income = Household market income	Income inequality before taxes and transfers	G^m
+ Cash transfers received from public social security – Personal income taxes and employees' social security contributions = Household disposable income	Redistributive effect of taxes and transfers	$R^{\text{absolute}} = G^m - G^d$ $R^{\text{relative}} = \frac{G^m - G^d}{G^m}$
	Income inequality after transfers and taxes	G^d

Methode

Untersuchte Instrumente

Steuern

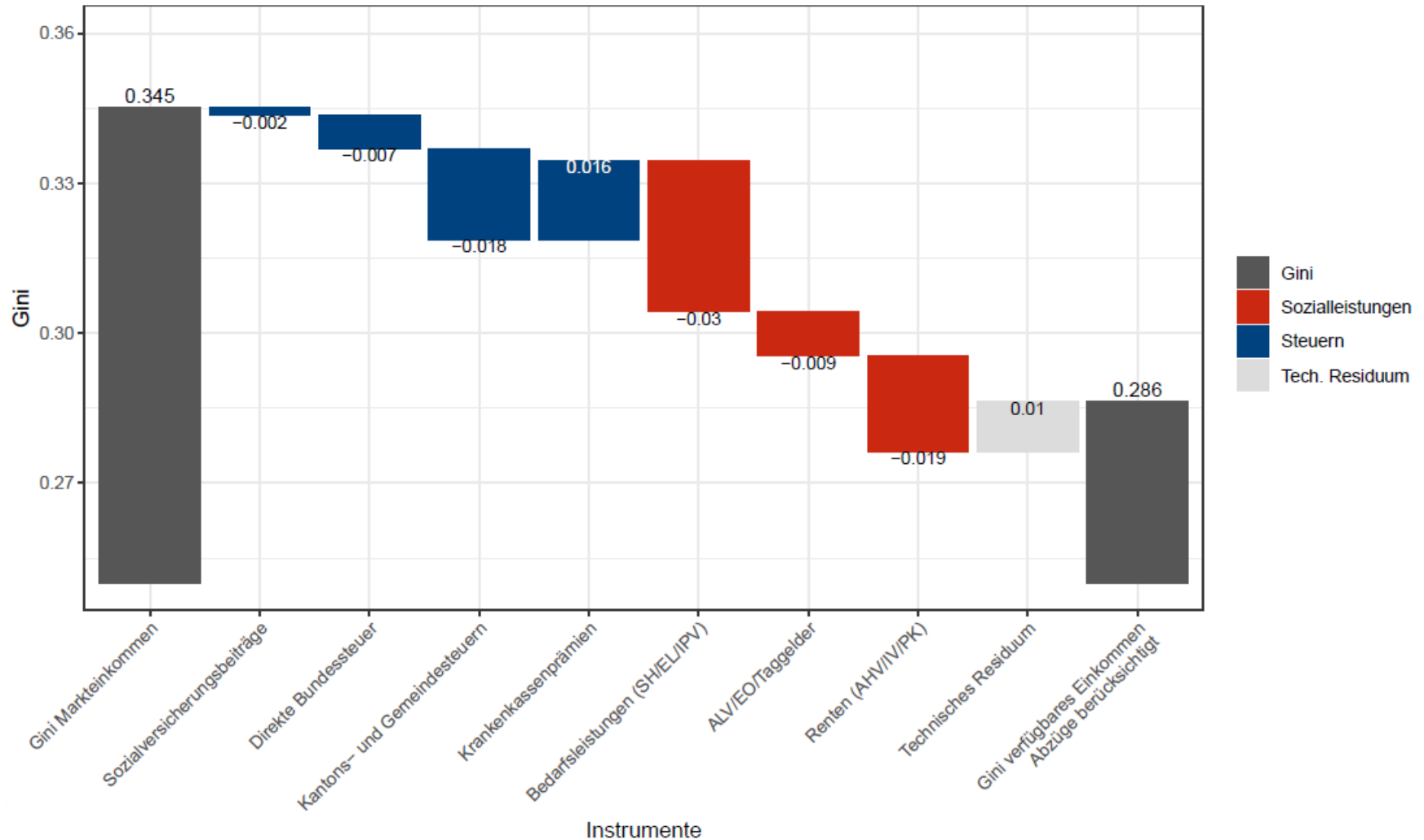
- ▶ Direkte Bundessteuer
- ▶ Kantons- und Gemeindesteuern
- ▶ Sozialversicherungsbeiträge
 - ▶ 5.15% vom Erwerbseinkommen
- ▶ Krankenkassenprämien
 - ▶ Regionale Durchschnittsprämien

Sozialleistungen

- ▶ Bedarfsleistungen (SH, EL und IPV)
- ▶ Sozialversicherungsleistungen (ALV, EO und Taggelder)
- ▶ Renten (AHV/IV, Pensionskassen)

Resultate

Einkommensungleichheit vor- und nach Steuern und Sozialleistungen, Erwerbsbevölkerung Kanton Bern, äquivalenzskalierte Einkommen



Methode

Untersuchte Abzüge und Vorgehensweise

Abzüge

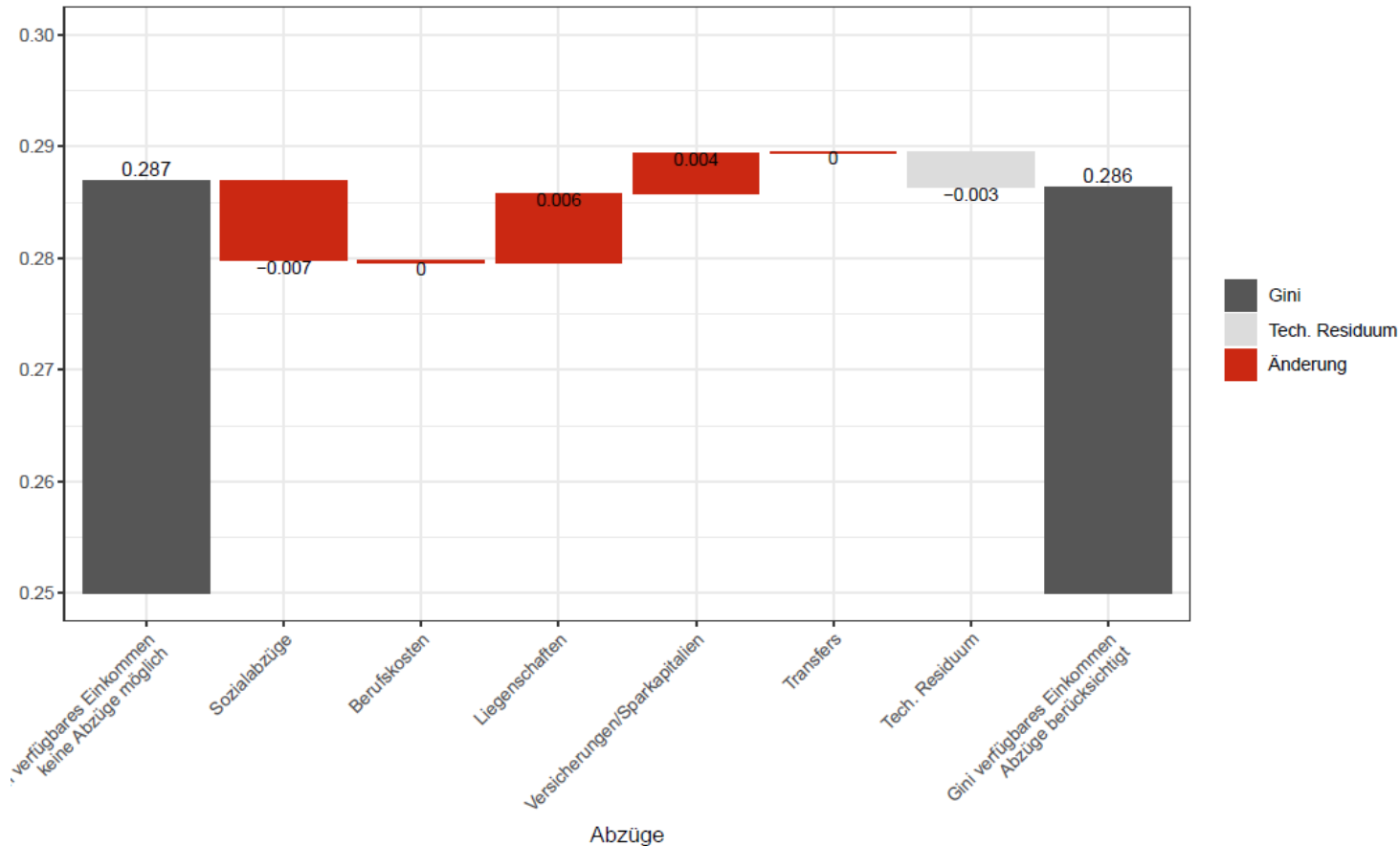
- ▶ A_Sozialabzüge
- ▶ B_Berufskosten
- ▶ C_Liegenschaftskosten
- ▶ D_Versicherungen/
Sparkapitalien
- ▶ E_Private Transfers

Vorgehensweise

- ▶ Simulation der Effekte aller direkten Steuern nach Ausschluss ausgewählter Abzugsgruppen

Resultate

Einfluss von steuerlichen Abzügen auf die **Einkommensungleichheit**,
Erwerbsbevölkerung Kanton Bern, äquivalenzskalierte Einkommen

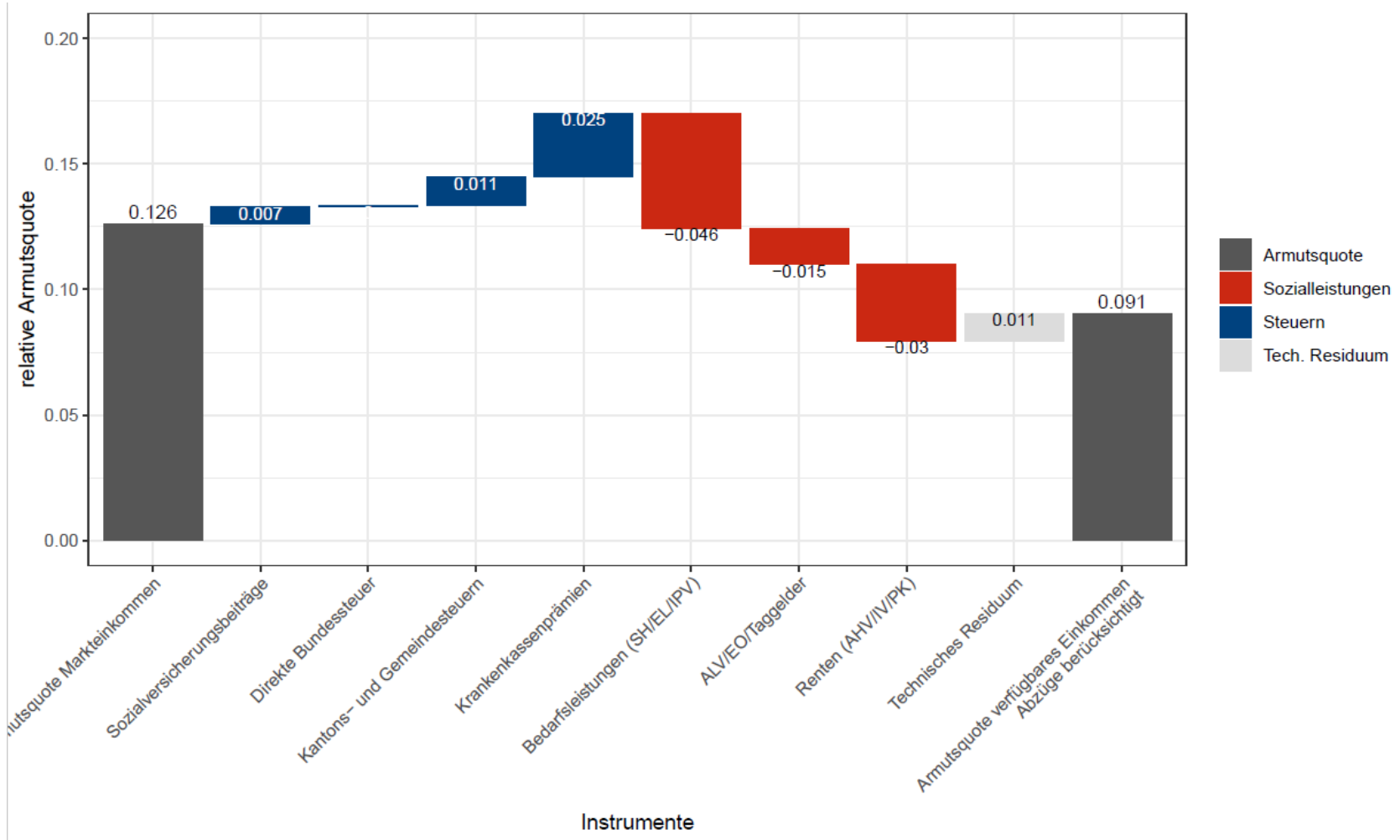


Zusammenfassung & Ausblick

- ▶ Die Resultate zeigen erste steuerdatenbasierte Einblicke in die ausgleichenden Effekte von Steuern und steuerlichen Abzügen.
- ▶ Ausblick
 - ▶ Konsolidierung der Vorgehensweise
 - ▶ Vertiefende Analysen:
 - ▶ Bedeutung einzelner Abzüge
 - ▶ Analyse nach Einkommensquintilen
 - ▶ Bedeutung des Eigenmietwertes untersuchen
 - ▶ Effektivitätsindikatoren:
 - ▶ Effekt pro eingesetztem Franken

Resultate

Relative Armutsquote vor- und nach Steuern und Sozialleistungen, Erwerbsbevölkerung Kanton Bern, äquivalenzskalierte Einkommen



Resultate

Einfluss von steuerlichen Abzügen auf die **relative Armutsquote**, Erwerbsbevölkerung Kanton Bern, äquivalenzskalierte Einkommen

