

# Umverteilung von Einkommen (am Beispiel von Grossbritannien)

Bei der Festlegung der Einkommenssteuer wird auf die Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit Wert gelegt. So hat beispielsweise das Schweizerische Bundesgericht einen degressiven Steuertarif (abnehmende Durchschnittssteuer bei zunehmendem Einkommen) im Kanton Obwalden nicht toleriert<sup>1</sup>. Die Steuer muss mindestens proportional verlaufen.

Dabei ist freilich zu beachten, dass der Staat nicht nur mit Steuern, sondern auch mit seinen Leistungen umverteilt. Entscheidend dürfte das Gesamtbild sein, das heisst die Umverteilung vom primären Einkommen (auf Grund des Marktes) zum sekundären Einkommen (nach Berücksichtigung sämtlicher Steuern und sämtlicher staatlichen Leistungen).

In der Schweiz bestehen (noch) keine entsprechenden Statistiken, um die Umverteilung vom primären zum sekundären Einkommen zeigen zu können. Es sollen daher Statistiken aus Grossbritannien herangezogen werden. Der 'Weg' der Einkommen verläuft dabei wie folgt:

primäres Einkommen (original income)  
+ direkte Geldleistungen des Staates (z.B. Alterspensionen oder Familienzulagen) (direct benefits in cash)  
= Bruttoeinkommen (gross income)  
- direkte Steuern (z.B. Einkommenssteuer) (direct taxes and Employees' NIC)  
= verfügbares Einkommen (disposable income)  
- indirekte Steuern (z.B. Mehrwertsteuer) (indirect taxes)  
= Einkommen nach Steuern (post-tax income)  
+ Sachleistungen des Staates (z.B. für Bildung) (benefits in kind)  
= sekundäres Einkommen (final income)

[Einkommensverteilung allgemein hier anklicken \(einkvert.pdf\)](#)!

---

<sup>1</sup> Bundesgerichtsentscheid 133 I 206

Es sollen folgende Mechanismen der Umverteilung untersucht werden:

1 Umverteilung durch direkte Steuern (Beilage 1)

Wichtigste direkte Steuer ist die Einkommenssteuer. Die Lorenzkurven auf der Beilage 1 zeigen, dass durch die direkten Steuern die Einkommen etwas gleichverteilt sind, weil sich die Lorenzkurve Richtung Diagonale bewegt. Die **direkten Steuern** sind daher **progressiv** ausgestaltet.

2 Umverteilung durch indirekte Steuern (Beilage 2)

Wichtigste indirekte Steuer ist die Mehrwertsteuer. Die Verschiebung der Lorenzkurve weg von der Diagonalen zeigt, dass die **indirekten Steuern degressiv** wirken. Dies erstaunt nicht, tragen doch arme und reiche Leute die gleich hohen indirekten Steuern. Um die Degression etwas abzuschwächen, werden Güter des täglichen Bedarfs (z.B. Nahrungsmittel) oft tiefer besteuert.

3 Umverteilung durch direkte und indirekte Steuern (Beilage 3)

Die Berücksichtigung beider Steuerarten zeigt, dass sich die Einkommensverteilung praktisch nicht verändert. Es ist schwierig, auf der Beilage 3 zwei Lorenzkurven zu sehen. Dies bedeutet, dass die **Steuern in GB insgesamt proportional** ausgestaltet sind.

4 Umverteilung durch Steuern und staatliche Leistungen (Beilage 4)

Der Vergleich zwischen primärer und sekundärer Einkommensverteilung zeigt die Umverteilungswirkungen von Steuern **und** staatlichen Leistungen. Da die Steuern in GB praktisch nicht umverteilen, ist fast die ganze **Umverteilung** von reich zu arm (Verschiebung der Lorenzkurve Richtung Diagonale) **auf die staatlichen Leistungen** (Geld- und Sachleistungen) **zurückzuführen**. Die Steuern, die keine grosse Umverteilungswirkung entfalten, erlauben immerhin die Finanzierung der staatlichen Leistungen, die erheblich umverteilen (Lorenzkurven Beilage 4).

# GINI-Koeffizienten

GINI-Koeffizienten allgemein hier anklicken (t30.pdf)!

Die GINI-Koeffizienten (Beilage 5/Tabelle 27) bestätigen die bisherigen Ergebnisse. Der GINI-Koeffizient der primären Einkommensverteilung betrug 2013/14 in Grossbritannien 50.3 %. Die Geldleistungen des Staates reduzierten den GINI-Koeffizienten auf 36 % (Bruttoeinkommen), was eine Umverteilung von reich zu arm bedeutet. Nach den direkten Steuern beträgt der GINI-Koeffizient 32.4 % (verfügbares Einkommen), was auf eine geringe Umverteilung zurückzuführen ist. Schliesslich steigt der GINI-Koeffizient wegen der indirekten Steuern wieder auf 36.3 %, was den degressiven Charakter zeigt. Für die sekundäre Einkommensverteilung wird in Grossbritannien kein GINI-Koeffizient veröffentlicht.

\*\*\*\*\*

# Lorenzkurven GB 2013/14

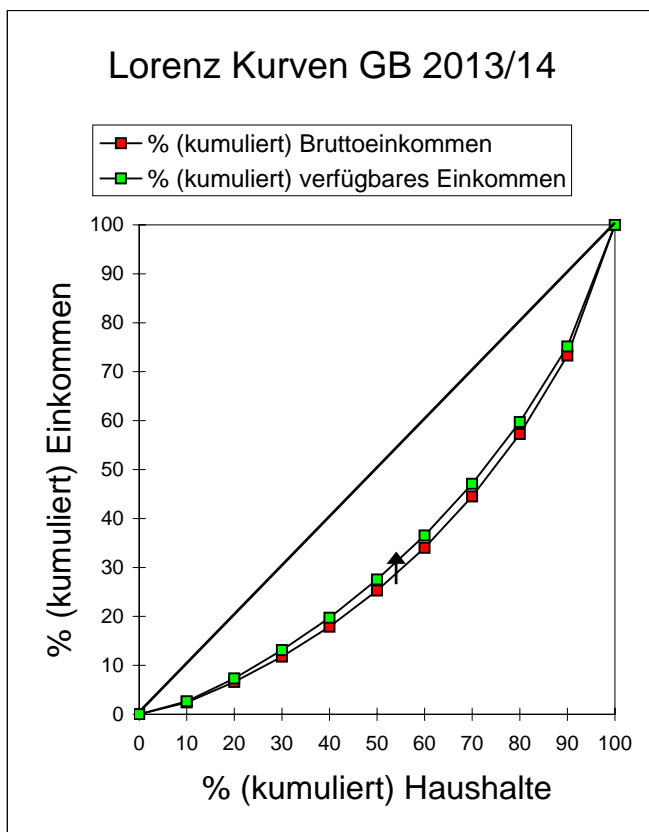
## Beilage 1

### Umverteilung durch direkte Steuern

Zehntel	Haushalte		Bruttoeinkommen		Verfügbares Einkommen	
	Haushalte in 000	%	Bruttoeinkommen	%	Verfügbares Einkommen	%
1	2664	10	9524	2.4	8468	2.7
2	2670	10	16307	4.2	14857	4.7
3	2661	10	20341	5.2	18342	5.8
4	2674	10	23947	6.1	21055	6.6
5	2666	10	28957	7.4	24826	7.8
6	2667	10	34277	8.7	28544	9.0
7	2669	10	41123	10.5	33545	10.6
8	2645	10	50026	12.8	40110	12.6
9	2689	10	62721	16.0	49066	15.4
10	2670	10	104779	26.7	79042	24.9
Summe	26675	100	392002	100.0	317855	100.0

= Durchschnittseinkommen in £

% (kumuliert) Haushalte	% (kumuliert) Bruttoeinkommen	% (kumuliert) verfügbares Einkommen
10	2.4	2.7
20	6.6	7.3
30	11.8	13.1
40	17.9	19.7
50	25.3	27.5
60	34.0	36.5
70	44.5	47.1
80	57.3	59.7
90	73.3	75.1
100	100.0	100.0



#### Quelle Statistik:

Office for National Statistics:  
The effect of taxes and benefits  
on household income, 2013/14 (Table 14)

# Lorenzkurven GB 2013/14

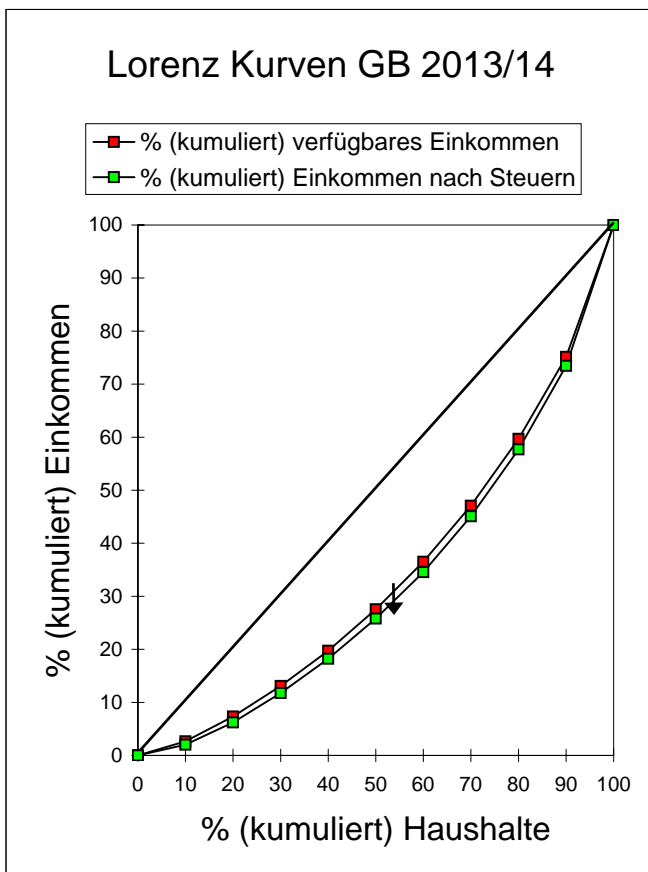
## Beilage 2

### Umverteilung durch indirekte Steuern

Zehntel	Haushalte		verfügbares Einkommen		Einkommen nach Steuern	
	Haushalte in 000	%	verfügbares Einkommen	%	Einkommen nach Steuern	%
1	2664	10	8468	2.7	5234	2.0
2	2670	10	14857	4.7	10826	4.2
3	2661	10	18342	5.8	14275	5.5
4	2674	10	21055	6.6	16647	6.5
5	2666	10	24826	7.8	19607	7.6
6	2667	10	28544	9.0	22539	8.7
7	2669	10	33545	10.6	27176	10.5
8	2645	10	40110	12.6	32537	12.6
9	2689	10	49066	15.4	40615	15.7
10	2670	10	79042	24.9	68532	26.6
Summe	26675	100	317855	100.0	257988	100.0

= Durchschnittseinkommen in £

% (kumuliert) Haushalte	% (kumuliert) verfügbares Einkommen	% (kumuliert) Einkommen nach Steuern
10	2.7	2.0
20	7.3	6.2
30	13.1	11.8
40	19.7	18.2
50	27.5	25.8
60	36.5	34.5
70	47.1	45.1
80	59.7	57.7
90	75.1	73.4
100	100.0	100.0



#### Quelle Statistik:

Office for National Statistics:  
 The effect of taxes and benefits  
 on household income, 2013/14 (Table 14)

# Lorenzkurven GB 2013/14

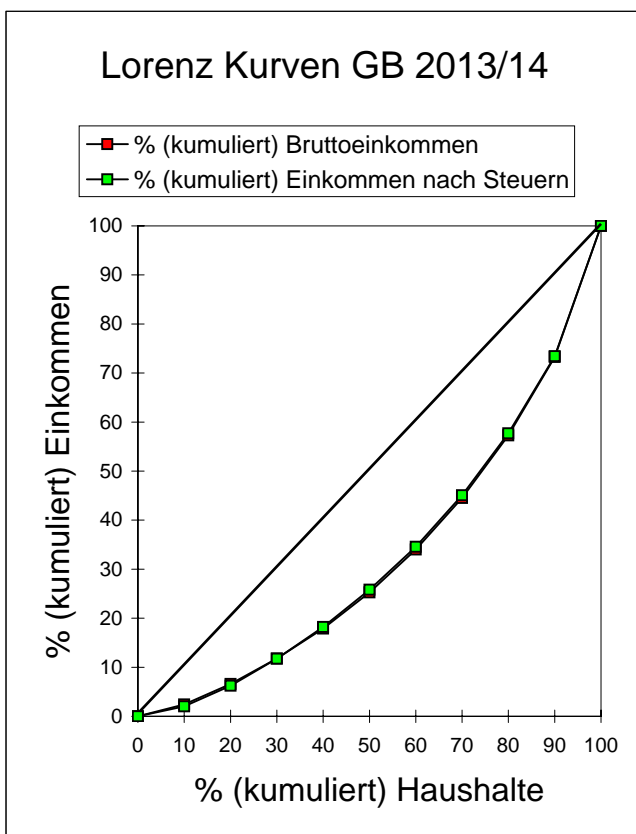
## Beilage 3

### Umverteilung durch direkte und indirekte Steuern

Zehntel	Haushalte		Bruttoeinkommen		Einkommen nach Steuern	
	Haushalte in 000	%	Bruttoeinkommen	%	Einkommen nach Steuern	%
1	2664	10	9524	2.4	5234	2.0
2	2670	10	16307	4.2	10826	4.2
3	2661	10	20341	5.2	14275	5.5
4	2674	10	23947	6.1	16647	6.5
5	2666	10	28957	7.4	19607	7.6
6	2667	10	34277	8.7	22539	8.7
7	2669	10	41123	10.5	27176	10.5
8	2645	10	50026	12.8	32537	12.6
9	2689	10	62721	16.0	40615	15.7
10	2670	10	104779	26.7	68532	26.6
Summe	26675	100	392002	100.0	257988	100.0

= Durchschnittseinkommen in £

% (kumuliert) Haushalte	% (kumuliert) Bruttoeinkommen	% (kumuliert) Einkommen nach Steuern
10	2.4	2.0
20	6.6	6.2
30	11.8	11.8
40	17.9	18.2
50	25.3	25.8
60	34.0	34.5
70	44.5	45.1
80	57.3	57.7
90	73.3	73.4
100	100.0	100.0



#### Quelle Statistik:

Office for National Statistics:  
 The effect of taxes and benefits  
 on household income, 2013/14 (Table 14)

# Lorenzkurven GB 2013/14

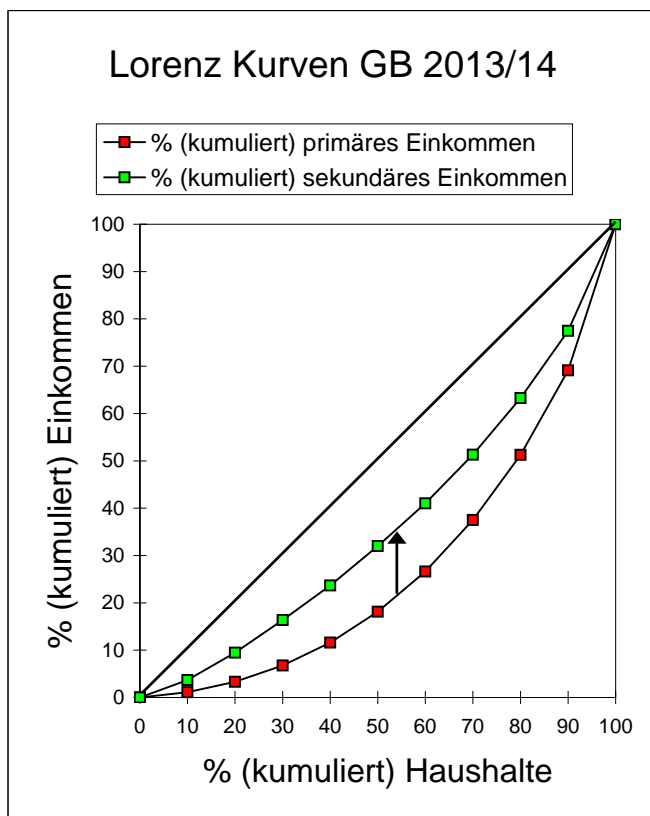
## Beilage 4

### Umverteilung durch Steuern und staatliche Leistungen

Zehntel	Haushalte		Primäres Einkommen		Sekundäres Einkommen	
	Haushalte in 000	%	Primäres Einkommen	%	Sekundäres Einkommen	%
1	2664	10	3738	1.1	12050	3.7
2	2670	10	7304	2.2	18958	5.8
3	2661	10	11411	3.4	22450	6.9
4	2674	10	16051	4.8	23895	7.3
5	2666	10	21609	6.5	27230	8.3
6	2667	10	28074	8.5	29486	9.0
7	2669	10	36105	10.9	33700	10.3
8	2645	10	45654	13.8	39102	12.0
9	2689	10	59239	17.9	46372	14.2
10	2670	10	102366	30.9	73682	22.5
Summe	26675	100	331551	100.0	326925	100.0

= Durchschnittseinkommen in £

% (kumuliert) Haushalte	% (kumuliert) primäres Einkommen	% (kumuliert) sekundäres Einkommen
10	1.1	3.7
20	3.3	9.5
30	6.8	16.4
40	11.6	23.7
50	18.1	32.0
60	26.6	41.0
70	37.5	51.3
80	51.3	63.3
90	69.1	77.5
100	100.0	100.0



#### Quelle Statistik:

Office for National Statistics:  
The effect of taxes and benefits  
on household income, 2013/14 (Table 14)

## Beilage 5:

**TABLE 27: Gini coefficients for the distribution of income at each stage of the tax-benefit system and P90/P10 and P75/P25<sup>1</sup> ratios for disposable income for all households, 1977 to 2013/14<sup>2</sup>**

	<u>Gini coefficients (per cent)</u>				<u>Ratios for disposable income</u>	
	<u>Equivalised income<sup>3</sup></u>				<u>P90/P10</u>	<u>P75/P25</u>
	<u>Original</u>	<u>Gross</u>	<u>Disposable</u>	<u>Post-tax</u>		
1977	42.9	30.0	27.2	29.4	3.4	2.0
1978	42.9	29.8	26.6	28.1	3.3	2.0
1979	43.6	30.1	27.4	29.1	3.4	2.1
1980	44.5	31.2	28.6	30.9	3.6	2.1
1981	45.9	31.8	29.0	31.4	3.5	2.1
1982	47.0	31.5	28.6	31.3	3.4	2.0
1983	48.5	32.7	29.4	32.2	3.6	2.1
1984	48.6	31.7	28.4	30.8	3.5	2.1
1985	49.5	33.6	30.4	33.3	3.8	2.2
1986	50.5	34.5	31.6	35.3	3.8	2.2
1987	51.1	36.1	33.2	36.7	4.2	2.3
1988	50.9	37.1	35.1	38.8	4.6	2.5
1989	49.7	36.3	34.4	37.8	4.7	2.5
1990	51.4	38.6	36.8	40.6	5.0	2.7
1991	51.2	37.8	35.6	39.4	5.0	2.6
1992	51.7	37.3	34.7	38.4	4.7	2.5
1993	53.3	37.8	34.8	38.7	4.6	2.4
1994/95	52.8	37.0	33.8	37.4	4.4	2.3
1995/96	52.0	36.5	33.0	36.9	4.3	2.3
1996/97	52.6	37.6	34.4	38.2	4.5	2.4
1997/98	52.6	37.8	34.5	38.3	4.6	2.4
1998/99	52.7	38.6	35.4	39.3	4.7	2.4
1999/00	52.5	38.7	35.8	40.0	4.7	2.4
2000/01	51.3	37.9	35.0	39.2	4.7	2.4
2001/02	52.6	39.3	36.2	40.6	4.8	2.4
2002/03	51.1	37.4	33.8	37.7	4.4	2.3
2003/04	51.7	37.7	34.0	38.1	4.2	2.2
2004/05	50.7	36.6	32.8	36.5	4.2	2.1
2005/06	51.8	37.6	33.9	37.5	4.4	2.2
2006/07	51.5	38.2	34.7	38.7	4.5	2.3
2007/08	51.6	37.7	34.2	38.0	4.6	2.2
2008/09	52.1	37.8	34.3	37.7	4.4	2.2
2009/10	52.0	37.0	33.2	36.8	4.2	2.1
2010/11	52.2	37.1	33.7	37.6	4.2	2.1
2011/12	51.7	36.3	32.3	36.3	4.0	2.1
2012/13	52.2	37.1	33.3	37.2	4.1	2.1
2013/14	50.3	36.0	32.4	36.3	4.2	2.1

**Notes:**

1 P90/P10 is the ratio of the income at the 90th percentile to the 10th; P75/P25 is the ratio of the income at the 75th percentile to the 25th.

2 From 1990 this includes company car benefit and beneficial house purchase loans from employers. From 1996-97 values are based on estimates for the sample grossed to population totals.

3 Ranked by equivalised disposable income, using the modified-OECD scale.

Source: Office for National Statistics