

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 toleriert¹. 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)
= 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 \(einkvert.pdf\)](#)!

¹ 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, mit Ausnahme der Kurve ab 61 % Einzelpersonen. Dies bedeutet, dass die **Steuern in GB insgesamt etwa 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) bestätigen die bisherigen Ergebnisse. Der GINI-Koeffizient der primären Einkommensverteilung betrug 2019/20 in Grossbritannien 50.5 %. Die Geldleistungen des Staates reduzierten den GINI-Koeffizienten auf 40.8 % (Bruttoeinkommen), was eine Umverteilung von reich zu arm bedeutet. Nach den direkten Steuern beträgt der GINI-Koeffizient 36.3 % (verfügbares Einkommen), was auf eine Umverteilung von reich zu arm bedeutet. Schliesslich steigt der GINI-Koeffizient wegen der indirekten Steuern wieder auf 40.6 %, was den degressiven Charakter zeigt.

Fazit:

In Grossbritannien erfolgt die Umverteilung von reich zu arm durch staatliche Geld- und Sachleistungen und nicht durch die Steuern.

Lorenzkurven GB 2019/20

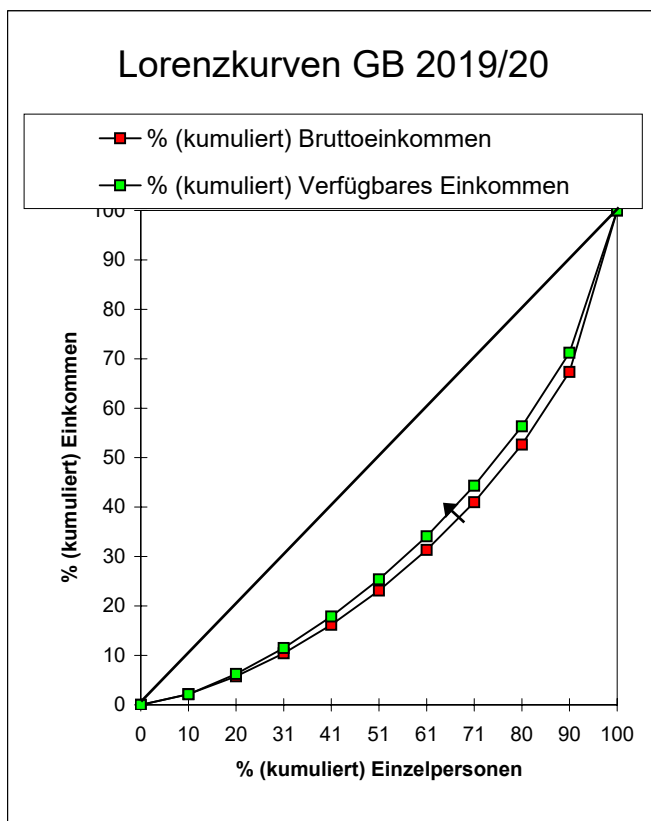
Beilage 1

Umverteilung durch direkte Steuern

Zehntel	Einzelpersonen		Bruttoeinkommen		Verfügbares Einkommen	
	in 000	%	Bruttoeinkommen	%	Verfügbares Einkommen	%
1	6753	10	13064	2.2	9847	2.1
2	6676	10	21641	3.6	18912	4.1
3	6765	10	28103	4.7	24313	5.3
4	6672	10	34579	5.7	29297	6.4
5	6613	10	41829	6.9	34630	7.5
6	6623	10	49343	8.2	40192	8.7
7	6561	10	58160	9.7	47139	10.2
8	6528	10	70089	11.6	55521	12.0
9	6505	10	88437	14.7	68680	14.9
10	6396	10	196692	32.7	132685	28.8
Summe	66092	100	601937	100.0	461216	100.0

= Durchschnittseinkommen in £

% (kumuliert) Einzelpersonen	% (kumuliert) Bruttoeinkommen	% (kumuliert) Verfügbares Einkommen
10	2.2	2.1
20	5.8	6.2
31	10.4	11.5
41	16.2	17.9
51	23.1	25.4
61	31.3	34.1
71	41.0	44.3
80	52.6	56.3
90	67.3	71.2
100	100.0	100.0



Quelle Statistik:

Office for National Statistics:
 The Effects of Taxes and Benefits
 on Household Income, 2019/20 (Tabelle 13)

Lorenzkurven GB 2019/20

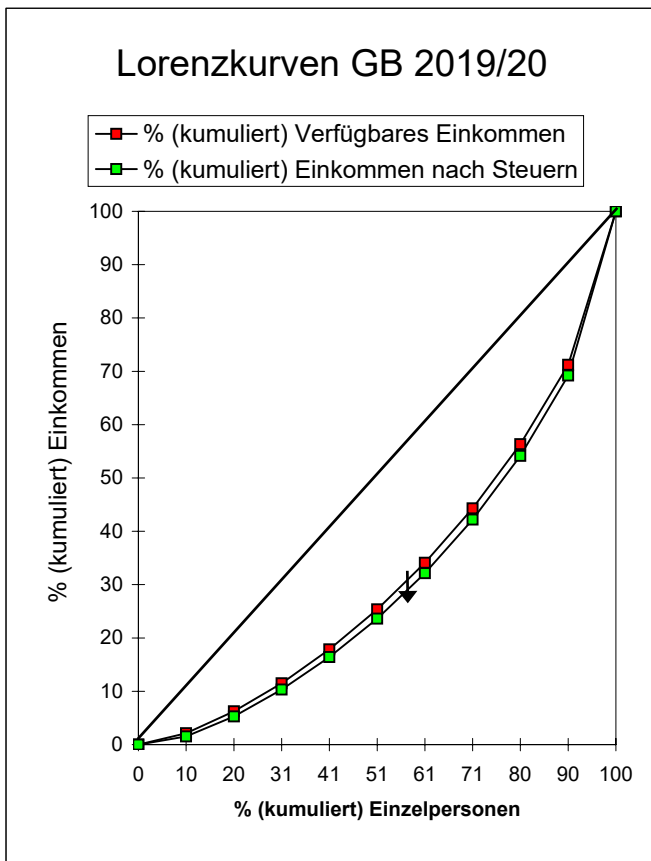
Beilage 2

Umverteilung durch indirekte Steuern

Zehntel	Einzelpersonen		Verfügbares Einkommen		Einkommen nach Steuern	
	in 000	%	Verfügbares Einkommen	%	Einkommen nach Steuern	%
1	6753	10	9847	2.1	5946	1.5
2	6676	10	18912	4.1	14522	3.8
3	6765	10	24313	5.3	19442	5.0
4	6672	10	29297	6.4	23544	6.1
5	6613	10	34630	7.5	27840	7.2
6	6623	10	40192	8.7	32927	8.5
7	6561	10	47139	10.2	38939	10.1
8	6528	10	55521	12.0	46151	11.9
9	6505	10	68680	14.9	58289	15.1
10	6396	10	132685	28.8	119045	30.8
Summe	66092	100	461216	100.0	386645	100.0

= Durchschnittseinkommen in £

% (kumuliert) Einzelpersonen	% (kumuliert) Verfügbares Einkommen	% (kumuliert) Einkommen nach Steuern
10	2.1	1.5
20	6.2	5.3
31	11.5	10.3
41	17.9	16.4
51	25.4	23.6
61	34.1	32.1
71	44.3	42.2
80	56.3	54.1
90	71.2	69.2
100	100.0	100.0



Quelle Statistik:

Office for National Statistics:
 The Effect of Taxes and Benefits
 on Household Income, 2019/20 (Tabelle 13)

Lorenzkurven GB 2019/20

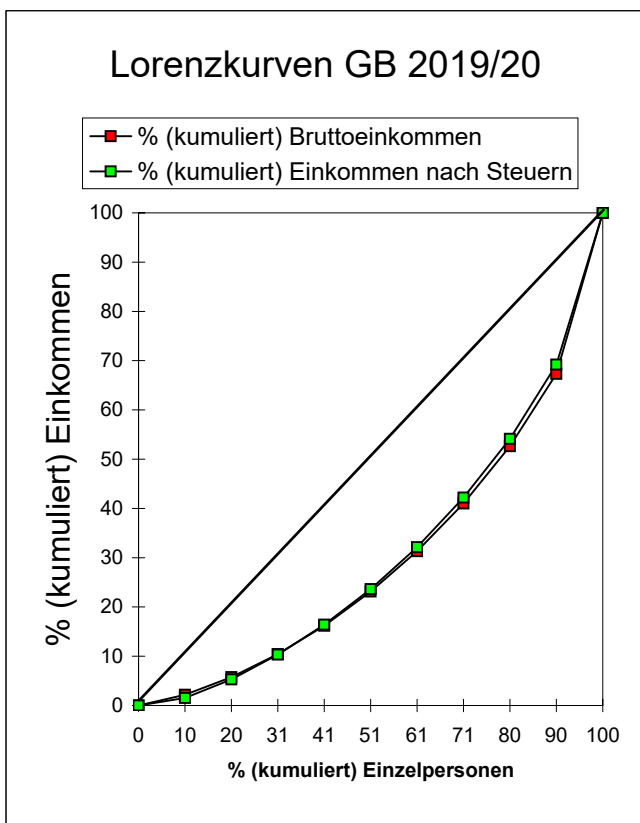
Beilage 3

Umverteilung durch direkte und indirekte Steuern

Zehntel	Einzelpersonen		Bruttoeinkommen		Einkommen nach Steuern	
	in 000	%	Bruttoeinkommen	%	Einkommen nach Steuern	%
1	6753	10	13064	2.2	5946	1.5
2	6676	10	21641	3.6	14522	3.8
3	6765	10	28103	4.7	19442	5.0
4	6672	10	34579	5.7	23544	6.1
5	6613	10	41829	6.9	27840	7.2
6	6623	10	49343	8.2	32927	8.5
7	6561	10	58160	9.7	38939	10.1
8	6528	10	70089	11.6	46151	11.9
9	6505	10	88437	14.7	58289	15.1
10	6396	10	196692	32.7	119045	30.8
Summe	66092	100	601937	100.0	386645	100.0

= Durchschnittseinkommen in £

% (kumuliert) Einzelpersonen	% (kumuliert) Bruttoeinkommen	% (kumuliert) Einkommen nach Steuern
10	2.2	1.5
20	5.8	5.3
31	10.4	10.3
41	16.2	16.4
51	23.1	23.6
61	31.3	32.1
71	41.0	42.2
80	52.6	54.1
90	67.3	69.2
100	100.0	100.0



Quelle Statistik:

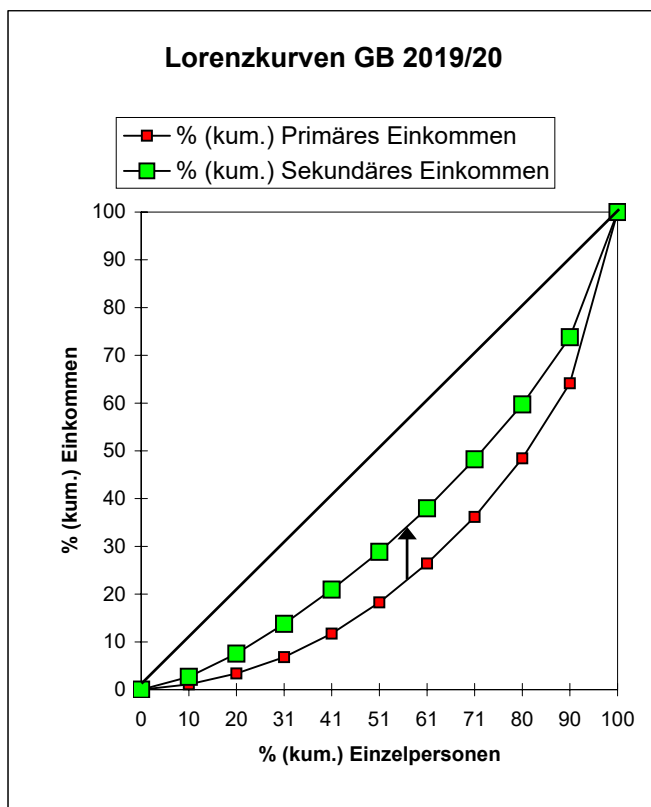
Office for National Statistics:
 The Effect of Taxes and Benefits
 on Household Income, 2019/20 (Tabelle 13)

Lorenzkurven GB 2019/20

Beilage 4		Umverteilung durch <i>Steuern und staatliche Leistungen</i>				
Zehntel	Einzelpersonen		Primäres Einkommen		Sekundäres Einkommen	
	in 000	%	Primäres Einkommen	%	Sekundäres Einkommen	%
1	6753	10	5992	1.1	13464	2.7
2	6676	10	12363	2.3	24253	4.9
3	6765	10	18571	3.4	31094	6.2
4	6672	10	26708	4.9	35785	7.2
5	6613	10	35550	6.6	39597	7.9
6	6623	10	44113	8.1	45498	9.1
7	6561	10	52936	9.8	51136	10.2
8	6528	10	66471	12.2	57512	11.5
9	6505	10	85328	15.7	70269	14.1
10	6396	10	194603	35.9	130883	26.2
Summe	66092	100	542635	100.0	499491	100.0

= Durchschnittseinkommen in £

% (kumuliert) Einzelpersonen	% (kum.) Primäres Einkommen	% (kum.) Sekundäres Einkommen
10	1.1	2.7
20	3.4	7.6
31	6.8	13.8
41	11.7	20.9
51	18.3	28.9
61	26.4	38.0
71	36.2	48.2
80	48.4	59.7
90	64.1	73.8
100	100.0	100.0



Quelle Statistik:

Office for National Statistics:
The Effect of Taxes and Benefits
on Household Income, 2019/20 (Tabelle 13)

Beilage 5:

Tabelle 6a: Gini coefficients for the distribution of equivalised income at each stage of the tax and benefit system, ALL individuals, 1977 - 2019/20

Year	Original income	Gross income	Disposable income	Post-tax income	Final income
1977	36.8	27.7	25.5	28.0	22.0
1978	37.1	27.6	25.0	26.8	21.1
1979	37.2	27.6	25.4	27.5	21.5
1980	38.3	28.8	26.7	29.3	22.7
1981	40.3	29.8	27.4	30.1	23.0
1982	41.7	29.9	27.6	30.7	24.1
1983	43.3	31.0	28.3	31.1	24.9
1984	43.0	30.0	27.0	29.7	24.4
1985	44.8	32.5	29.6	32.6	26.4
1986	45.2	32.8	30.1	33.8	26.9
1987	46.2	34.2	31.5	35.2	28.2
1988	45.8	35.1	33.3	37.2	30.1
1989	44.9	34.4	32.7	36.4	29.2
1990	46.7	36.6	34.9	38.9	31.6
1991	46.6	36.0	33.9	37.8	30.7
1992	48.0	35.9	33.4	37.3	29.6
1993	49.5	36.5	33.7	37.7	29.6
1994/95	48.5	35.7	32.5	36.3	28.5
1995/96	48.3	35.6	32.3	36.4	28.3
1996/97	48.5	36.2	33.2	37.2	29.3
1997/98	48.2	36.4	33.4	37.3	29.6
1998/99	49.0	37.4	34.4	38.6	30.5
1999/00	49.0	37.8	35.1	39.5	31.3
2000/01	47.9	36.9	34.3	38.7	30.4
2001/02	50.5	39.9	35.9	40.4	31.8
2002/03	49.7	38.9	34.8	38.8	30.4
2003/04	49.4	38.4	34.0	38.2	29.8
2004/05	49.9	38.8	34.3	38.2	29.8
2005/06	51.4	40.3	35.9	39.6	31.0
2006/07	52.0	41.4	37.0	41.3	32.1
2007/08	53.5	43.0	38.6	42.7	33.8
2008/09	52.2	40.7	35.6	39.2	31.3
2009/10	53.4	41.2	36.6	40.3	31.4
2010/11	51.4	39.0	34.1	38.1	29.7
2011/12	51.7	39.1	33.8	37.8	29.4
2012/13	52.0	39.6	34.4	38.2	29.8
2013/14	52.1	40.6	35.3	39.4	31.0
2014/15	51.3	39.8	34.7	38.4	30.6
2015/16	51.6	40.3	35.1	38.9	31.1
2016/17	49.4	38.5	33.4	37.3	28.4
2017/18	51.0	40.1	35.0	39.0	30.3
2018/19	50.3	40.4	35.5	39.2	30.8
2019/20	50.5	40.8	36.3	40.6	31.7

Source: Office for National Statistics