

# Ungewohnter Verlauf der Einkommensteuer (am Beispiel des Kantons Obwalden)

## 1

In der Regel ist der Einkommensteuertarif wie folgt aufgebaut<sup>1</sup>:

- **Grundfreibetrag**  
Auf diesem Einkommensteil ist keine Einkommenssteuer zu zahlen.
- **Progressionszone**  
Auf diesen Einkommensteilen steigt der Steuersatz in Stufen.
- **Proportionalzone**  
Auf diesen (hohen) Einkommensteilen bleibt der Steuersatz konstant.

## 2

Beispiel Baselstadt

(gemäss Steuergesetz BS (Stand 1.1.2005) § 36 Absatz 1 (Steuertarif A/ohne Berücksichtigung von § 36a) + Anhang (Ausgleich kalte Progression per 2005))

- Grundfreibetrag: Fr. 10'900.--
- Progressionszone: Einkommensteile von Fr. 10'900.-- bis Fr. 1'366'500.--  
Der Steuersatz steigt in Stufen von 15 % bis 30 %.
- Proportionalzone: Einkommensteile über Fr. 1'366'500.--  
Der Steuersatz beträgt 29 %.

## 3

Die Existenz eines Grundfreibetrages bzw. einer Progressionszone wird mit **sozialen** Ueberlegungen begründet. Wer ein höheres Einkommen erzielt, wird als leistungsfähiger betrachtet und soll aus sozialen Gründen übermässig mehr Steuern zahlen. Dadurch findet eine Umverteilung von reich zu arm statt.

Die Existenz einer Proportionalzone wird oft mit dem Argument begründet, dass bei höheren Einkommen der Steuerwettbewerb besonders spiele.

---

<sup>1</sup> Bofinger Peter: Grundzüge der Volkswirtschaftslehre, München 2003, S. 198

## 4

Das Argument des Steuerwettbewerbs spielt bei denjenigen Kantonen (Schaffhausen/Obwalden) eine Rolle, die nach der Progressionszone eine **Degressionszone** einfügen. Damit sinken bei höheren Einkommensteilen sowohl der Grenz- als auch der Durchschnittssteuersatz. Dadurch will man einkommensstarke Steuerpflichtige anlocken.

## 5

Beispiel Steuertarif des Kantons Obwalden (Nachtrag zum Steuergesetz vom 14. Oktober 2005/Art. 38 Abs. 1)

Zone	einfache Steuer	steuerbare Einkommensteile
	(⇒ Grenzsteuersatz)	
Grundfreibetrag	0 % für die ersten Fr.	5'000
Progressionszone	0.9 % für die weitem Fr.	6'000
	1.3 % für die weitem Fr.	5'000
	1.6 % für die weitem Fr.	7'000
	2.2 % für die weitem Fr.	15'000
	2.3 % für die weitem Fr.	32'000
	2.35 % für die weitem Fr.	230'000
Degressionszone	2.0 % für die weitem Fr.	40'000
	1.5 % für die weitem Fr.	40'000
	1.2 % für die weitem Fr.	40'000
	1.0 % für die weitem Fr.	130'000
	1.2 % für die weitem Fr.	50'000
	1.6 % für die weitem Fr.	400'000
Proportionalzone	1.65 % für Einkommensteile über Fr.	1'000'000

Auf Grund dieses Steuertarifs ergeben sich folgende Beträge der **einfachen** Steuer:

steuerb. Einkommen in Fr.	einfache Steuer in Fr.	Durchschnittssteuersatz
0	0	0.00 %
5000	0	0.00 %
11000	54	0.49 %
16000	119	0.74 %
23000	231	1.00 %
38000	561	1.48 %
70000	1297	1.85 %
300000	6702	2.23 %
340000	7502	2.21 %
380000	8102	2.13 %
420000	8582	2.04 %
550000	9882	1.80 %
600000	10482	1.75 %
1000000	16882	1.69 %