

# **Appenzell-Ausserrhoden im Standortwettbewerb: Die Steuerbelastung und weitere Faktoren**

**Casino Herisau  
21. September 2011**

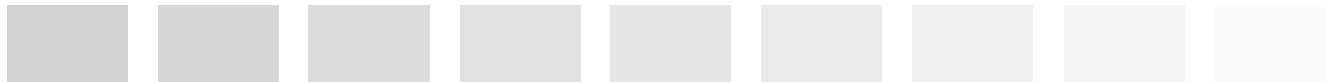
**Martin Eichler  
Senior Economist, Geschäftsleitung BAKBASEL**



# Inhalt

---

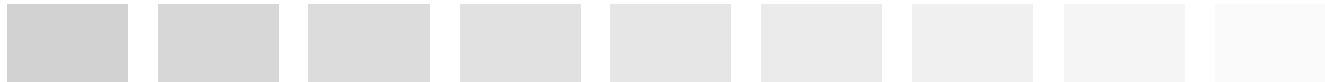
1. Standortwettbewerb und Steuerbelastung
2. Das Projekt BAK Taxation Index
3. Effektive Steuerbelastung von Unternehmen
4. Effektive Steuerbelastung hochqualifizierter Arbeitnehmer
5. Die Nachhaltigkeit der Fiskalpolitik
6. Synthese



# BAKBASEL - economic research & consultancy

---

- Unabhängiges Schweizer Wirtschaftsforschungsinstitut seit 1980
- Spin off der Universität Basel
- Mitarbeiter: 35 / 19 Ökonomen
- Tätigkeitsfelder
  - Internationales Benchmarking
  - Prognosen
  - Strukturelle Wirtschaftsanalysen
  - Wirtschaftspolitische Strategien für Regionen

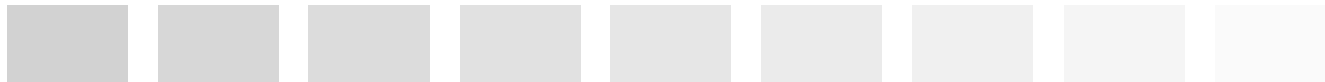


# Monitoring der Standortqualität

---

## Standortwettbewerb und Steuerbelastung

Steuerbelastung  
ein wesentlicher Faktor  
im Standortwettbewerb  
von Regionen

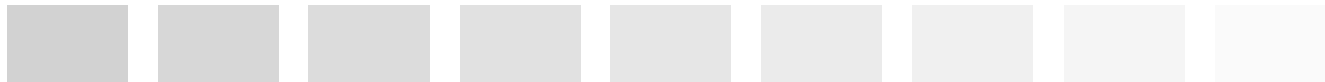


# BAK Taxation Index

## Projektbeschreibung

---

- Messung der effektiven Steuerbelastung
- International vergleichbar (für ca. 80 Standorte):
  - Schwerpunkt Schweiz und Europa
  - Ausgewählte Standorte USA und Asien
- Kontinuierliches Monitoring
- Für Unternehmen und für hochqualifizierte Arbeitnehmer
- NEU: Modul zum Monitoring der Nachhaltigkeit der Finanzpolitik
- Projekt im Auftrag der Eidgenossenschaft und zahlreicher Kantone
- In Zusammenarbeit mit dem Zentrum für Europäische Wirtschaftsforschung (ZEW, Mannheim)
- Bezugsmöglichkeit BAK Taxation Index:  
[www.bakbasel.com](http://www.bakbasel.com) unter der Rubrik «Standortfaktoren»

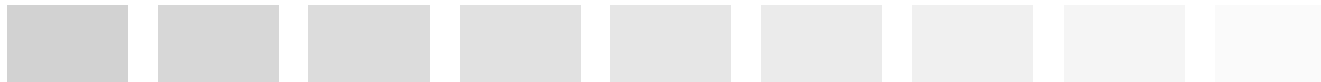
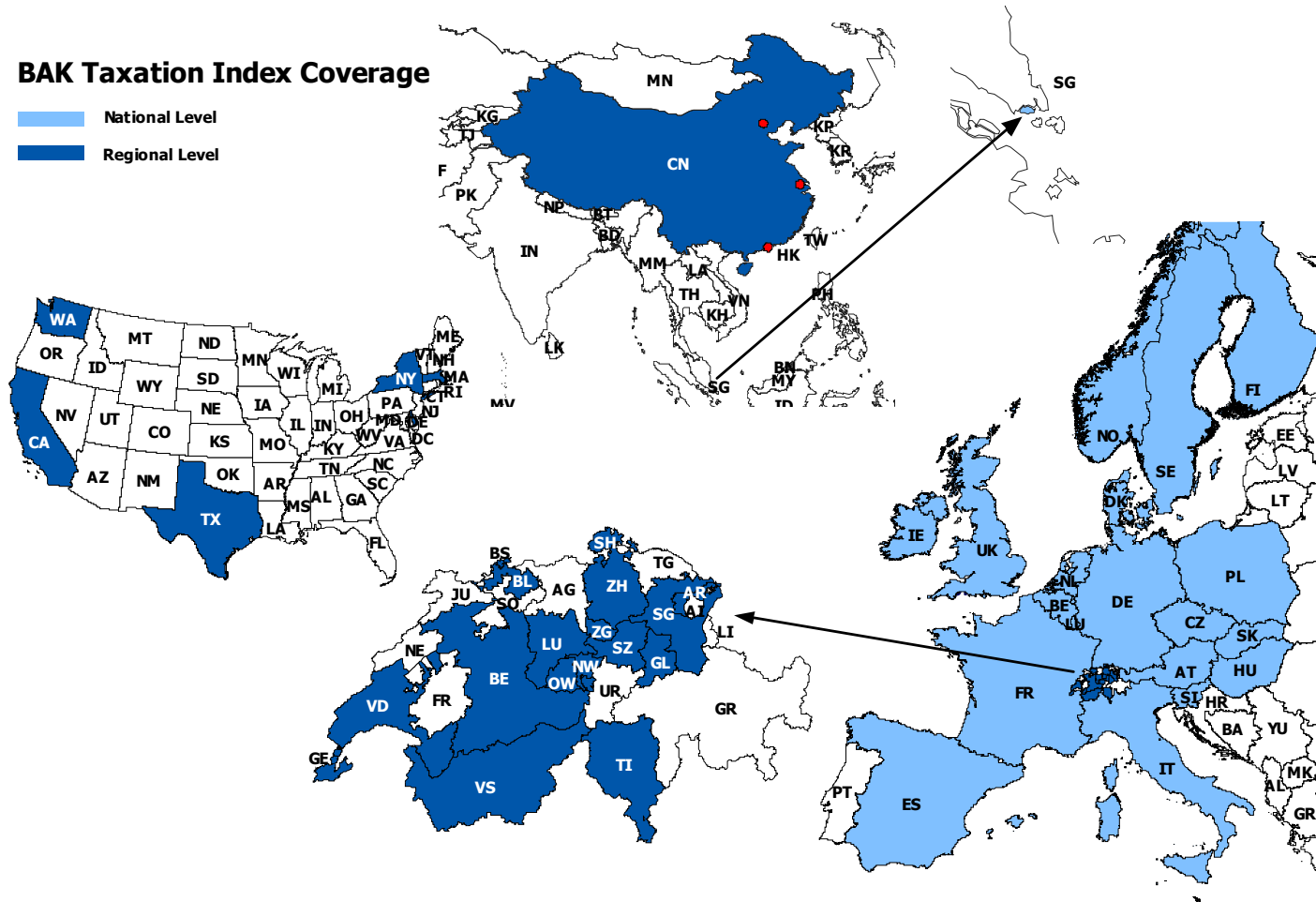


# BAK Taxation Index

## Geographische Abdeckung

### BAK Taxation Index Coverage

-  National Level
-  Regional Level



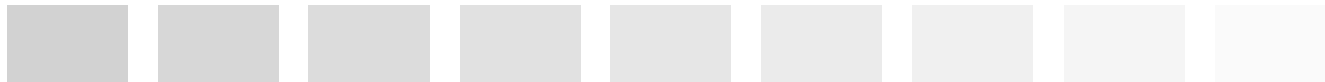
# BAK Taxation Index

---

Effektive Steuerbelastung

**von Unternehmen**

im interkantonalen und internationalen Vergleich



# BAK Taxation Index: Unternehmen

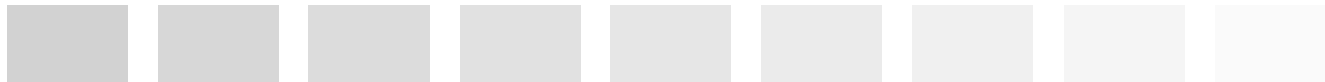
## Methodische Grundlagen

---

Methodik des Steuerbelastungsvergleichs  
nach dem Devereux/Griffith Modell-Ansatz

Annahmen:

- Inländische Kapitalgesellschaft
- Annahme eines hypothetischen Investitionsprojekts
- Bündel von 5 Wirtschaftsgütern
- 3 Finanzierungswege

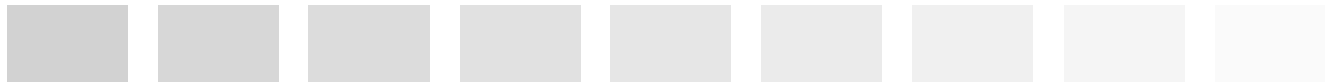


# BAK Taxation Index: Unternehmen

Messgrößen der effektiven Steuerbelastung

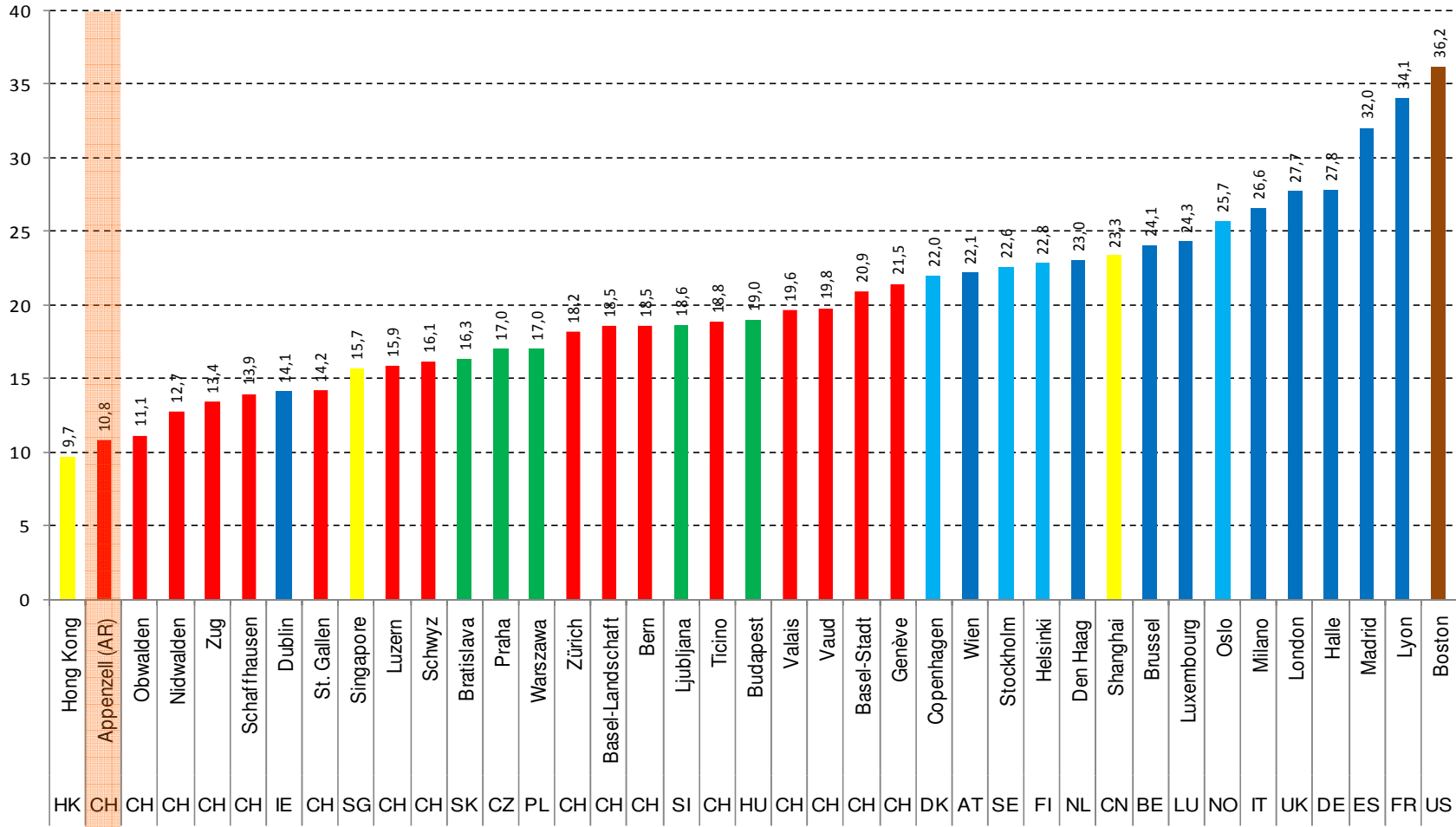
---

- EATR (= Effective Average Tax Rate)
  - Steuerbelastung von unteilbaren, profitablen Investitionsprojekten
  - Insbesondere relevant für Standortentscheidungen multinationaler Unternehmen
  
- Kapitalkosten
  - Mindestrenditeanforderung vor Steuern, um die Renditeanforderung der Anteilseigner zu erfüllen
  
- EMTR (= Effective Marginal Tax Rate)
  - Steuerbelastung einer Grenzinvestition
  - Relevant für den Umfang einer Investition (standortgebundene Unternehmen)



# BAK Taxation Index 2009: Unternehmen

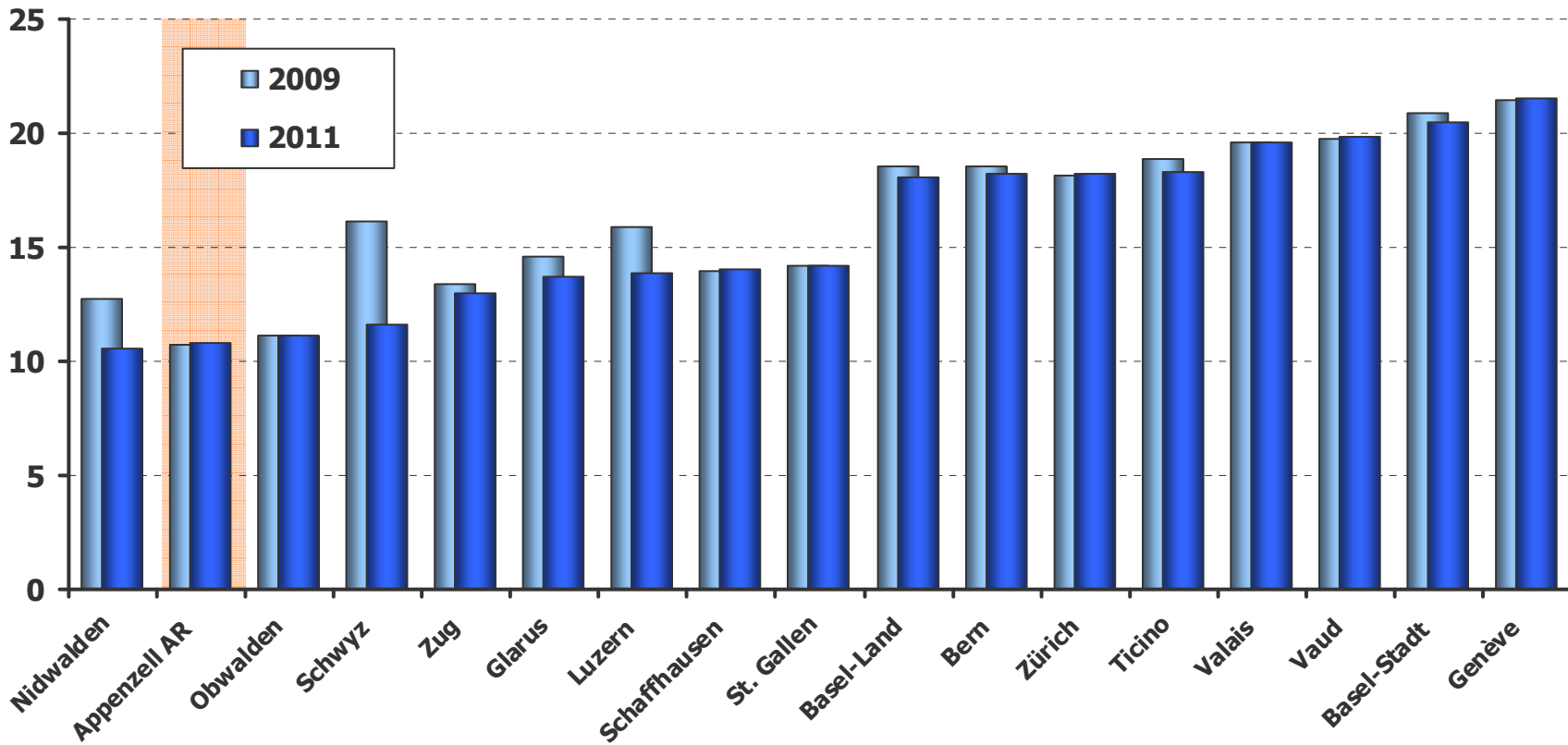
Effektive Steuerbelastung (EATR) im Kantonshauptort bzw. Hauptstadt



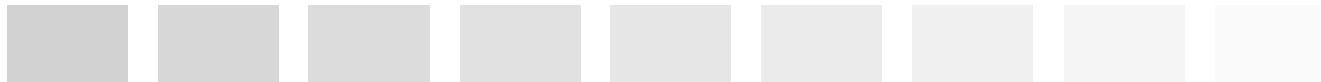
Anm.: In %; ausserhalb Schweiz bei mehreren abgedeckten Regionen/Städten pro Land nur Median-Gemeinde  
 Quelle: BAKBASEL, ZEW

# BAK Taxation Index 2011 CH: Unternehmen

Effektive Steuerbelastung (EATR) im Kantonshauptort

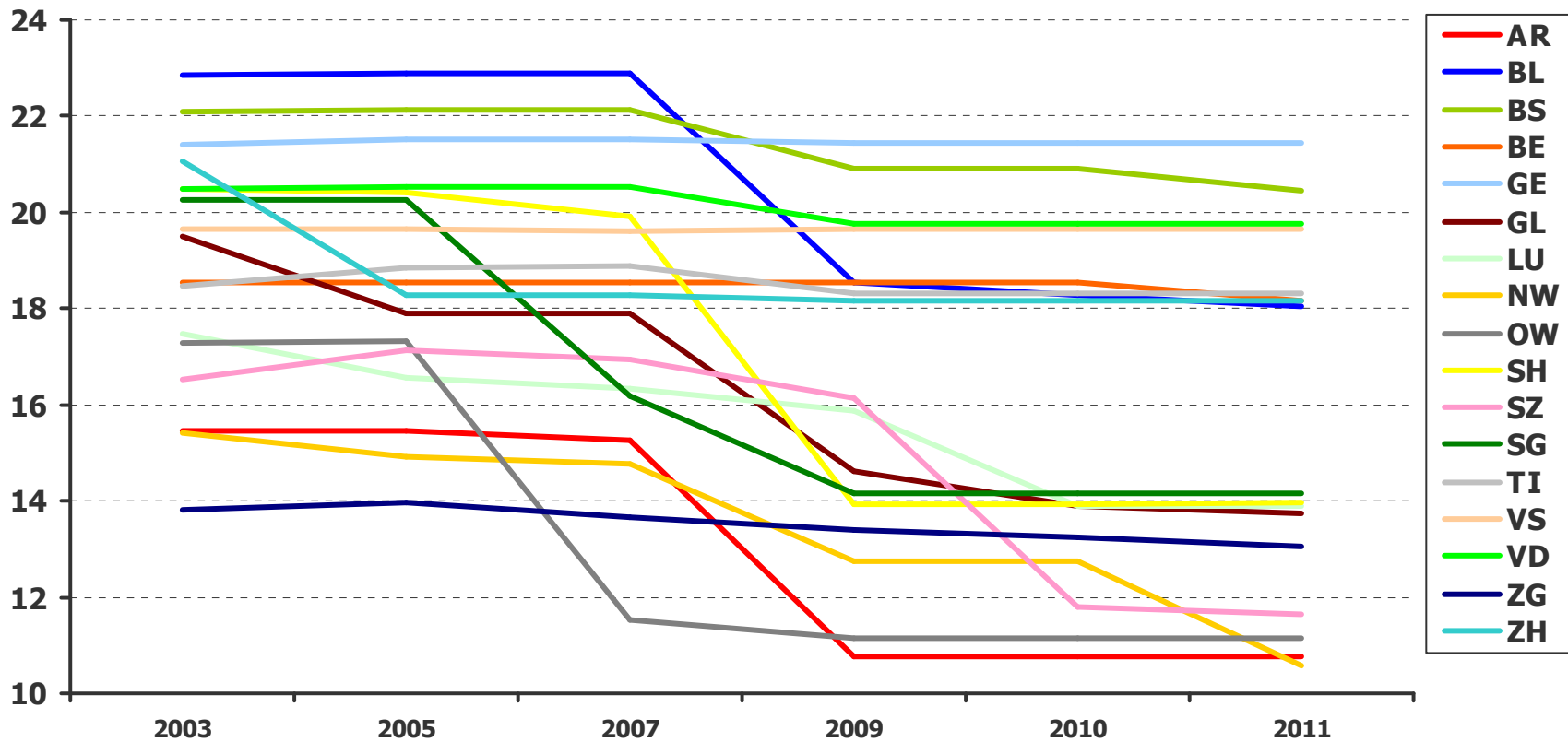


Anm.: In %  
Quelle: BAKBASEL, ZEW

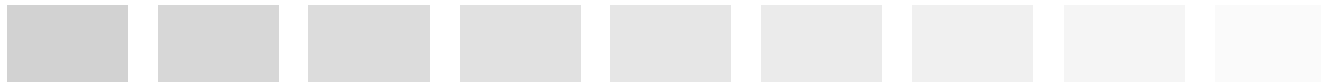


# BAK Taxation Index CH: Unternehmen

Effektive Steuerbelastung (EATR) im Kantonshauptort

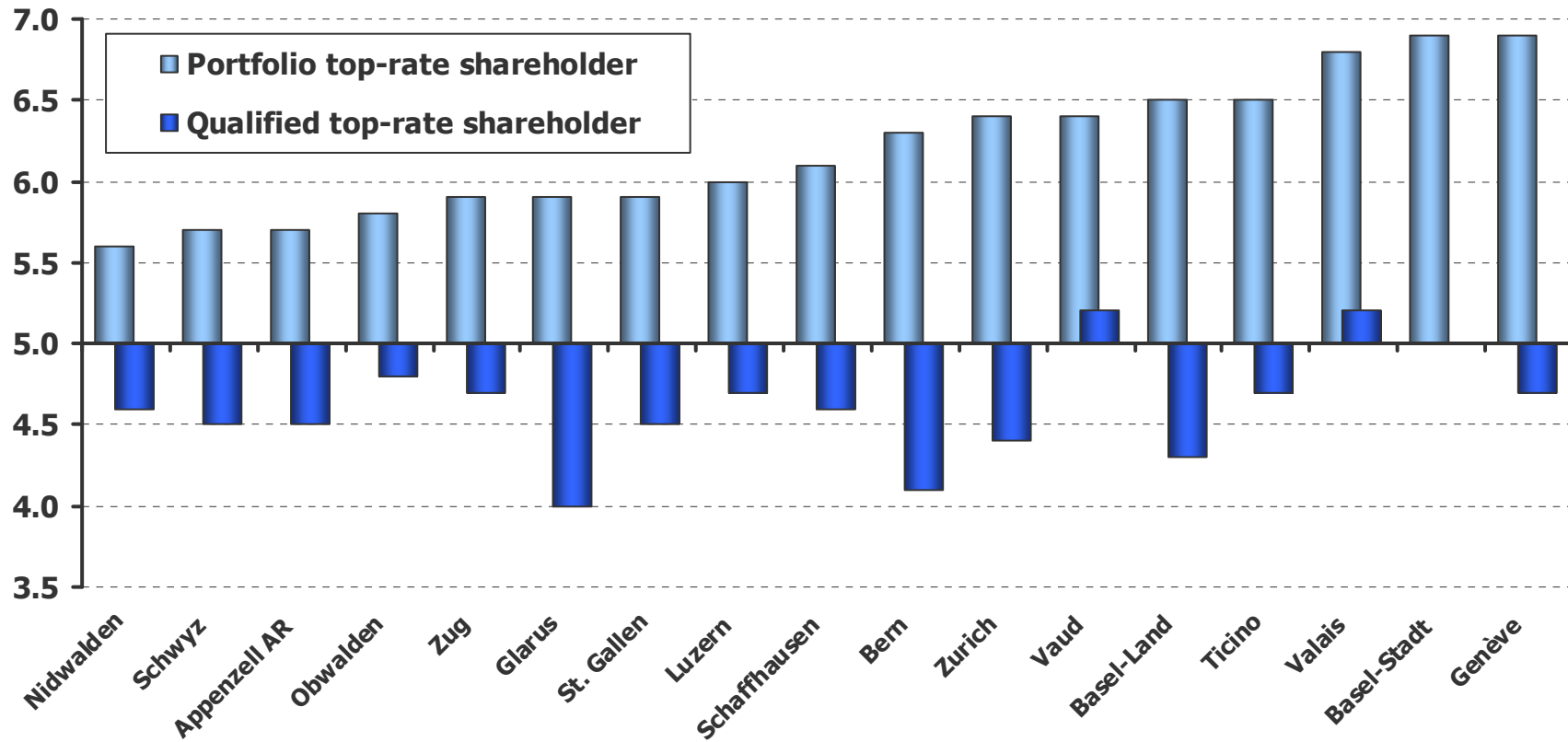


Anm.: In %  
Quelle: BAKBASEL, ZEW



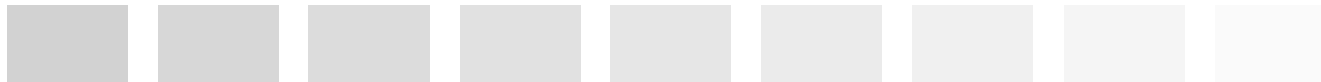
# BAK Taxation Index 2011 CH: Unternehmen & Shareholder

Kapitalkosten auf Shareholderebene im Kantonshauptort bzw. Hauptstadt



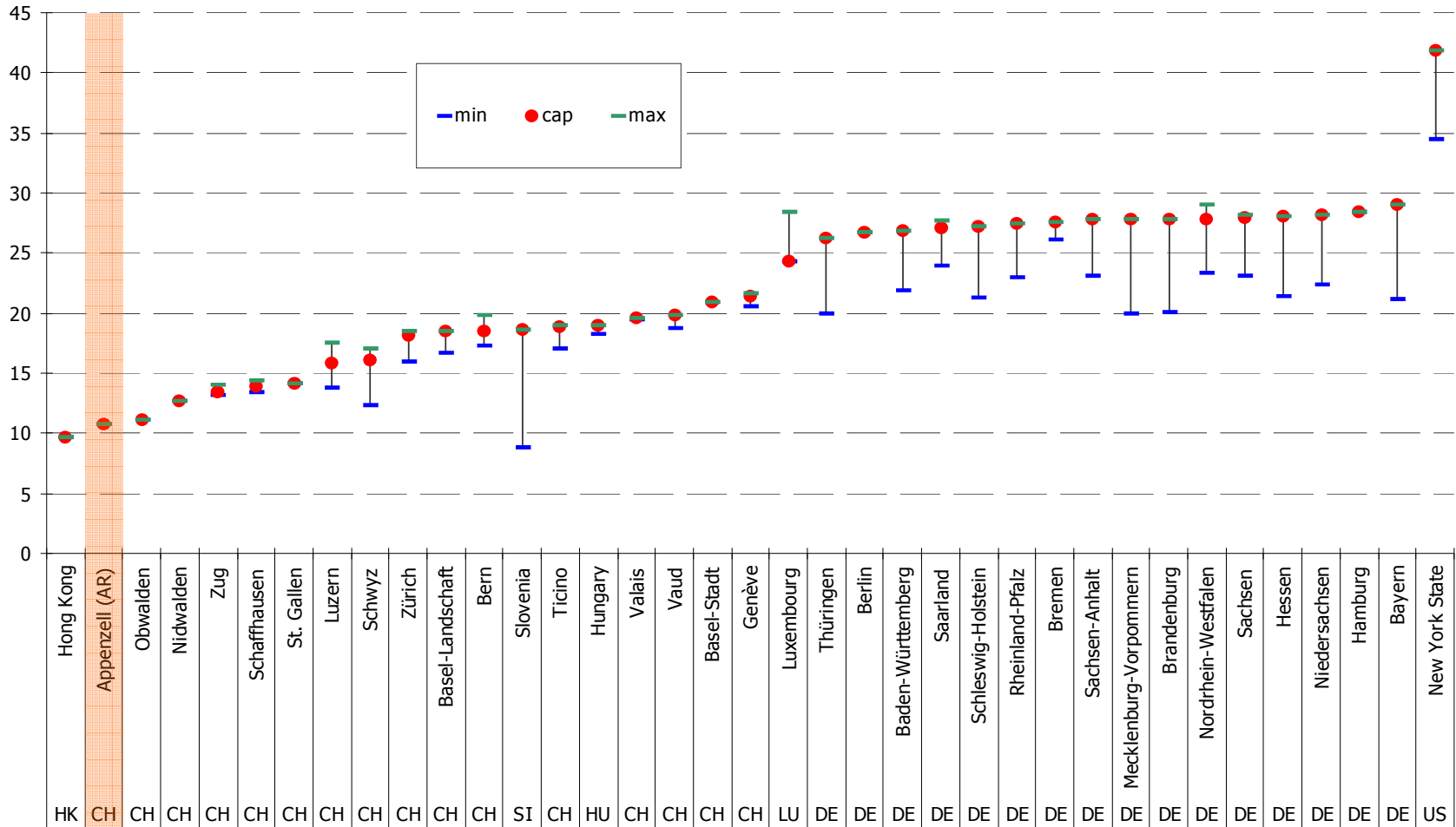
Anm.: In %, reine Eigenkapitalfinanzierung

Quelle: BAKBASEL, ZEW



# BAK Taxation Index 2009: Unternehmen

Effektive Steuerbelastung (EATR), Spannweiten innerhalb der Region



Anm.: In %, nur für Regionen mit innerregionalen Variation der Steuerbelastung

Quelle: BAKBASEL, ZEW

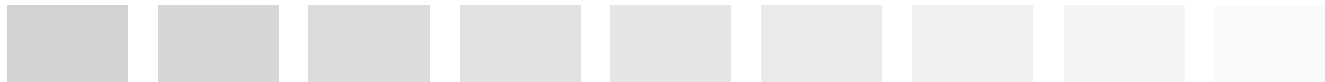
# BAK Taxation Index

---

Effektive Steuerbelastung

auf den Einsatz

**hoch qualifizierter Arbeitskräfte**



# BAK Taxation Index: Hochqualifizierte Arbeitnehmer

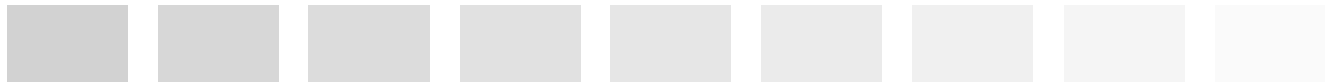
## Methodische Grundlagen

---

- Definition «Steuerbelastung»  
Kosten des Arbeitgebers, um dem hoch qualifizierten Arbeitnehmer das geforderte verfügbare Einkommen nach Steuern und Abgaben gewähren zu können

$$EATR = \frac{\text{Beschäftigungskosten} - \text{verfügbares Einkommen}}{\text{Beschäftigungskosten}}$$

- Alternative Darstellung der Kennzahl: Beschäftigungskosten
- Beschäftigungskosten aus Sicht des Arbeitgebers
  - Bruttogehalt
  - Sozialversicherungsbeiträge des Arbeitgebers und Lohnsummensteuern
  - Vorsorgebeiträge des Arbeitgebers
  - nicht-steuerpflichtige Gehaltsbestandteile
- Steuern aus Sicht des Arbeitnehmers
  - Einkommensteuern (auch auf Renteneinkommen), Lohnsummensteuern
  - Sozialversicherungsabgaben ohne adäquate Versicherungsleistung

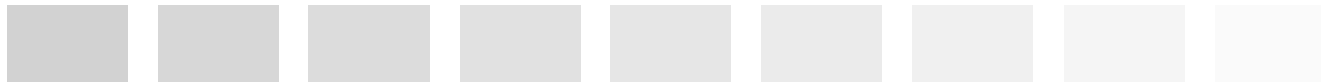


# BAK Taxation Index: Hochqualifizierte Arbeitnehmer

## Modellannahmen

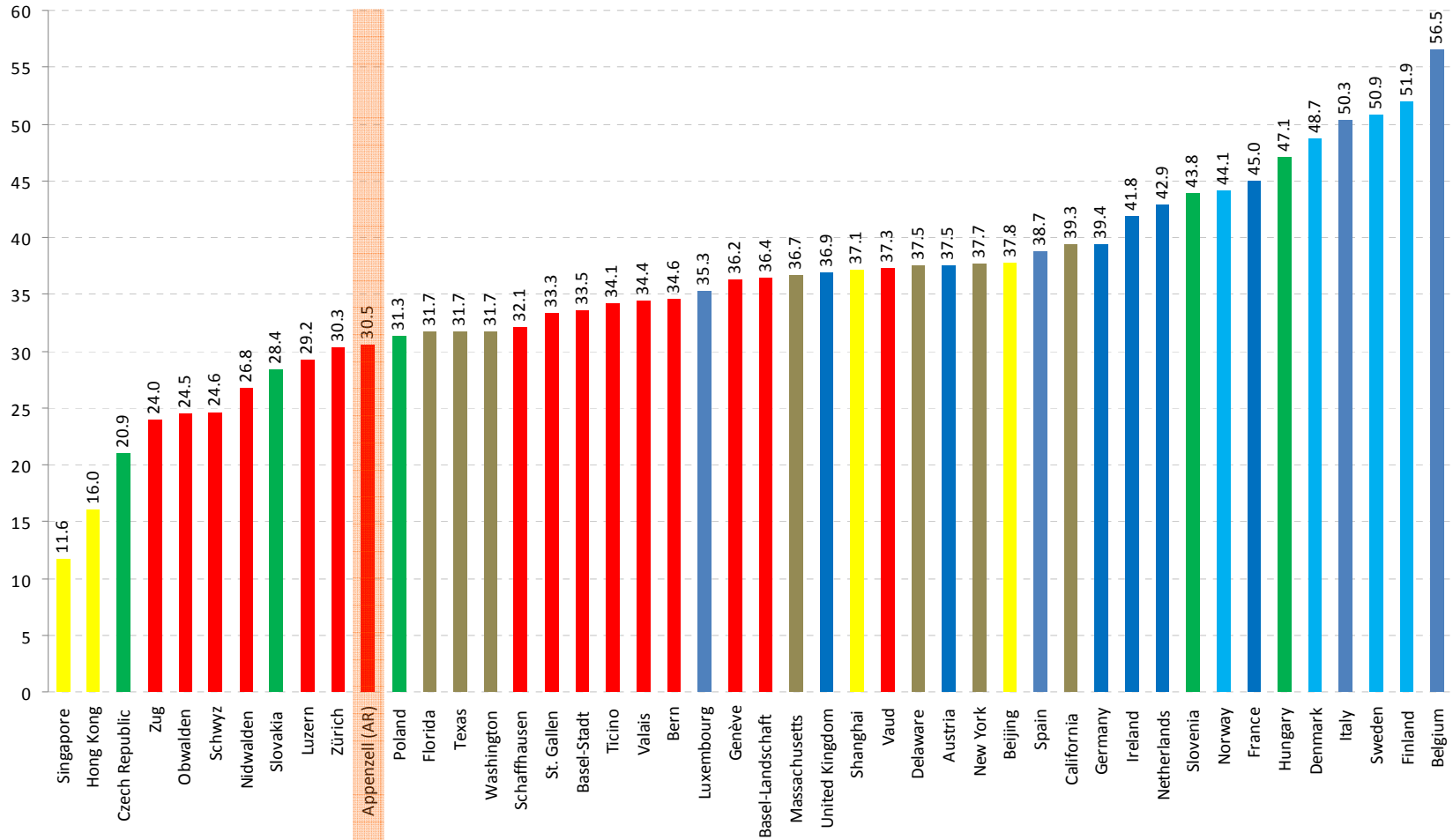
---

- Standardfall: BAK Taxation Index
  - Verfügbares Einkommen 100'000 €
  - Ledig (keine Kinder)
  - 75% Barvergütung, 5% Firmenwagen, 20% Altersvorsorge
  
- Variation
  - verfügbares Einkommen 50'000 €, 200'000 €
  - Andere Zusammensetzung der Vergütung
  - Familienstand: verheiratet (Alleinverdiener) mit 2 Kindern
  
- Wechselkurse und Preisniveau werden konstant gehalten



# BAK Taxation Index 2009: Hochqualifizierte Arbeitnehmer

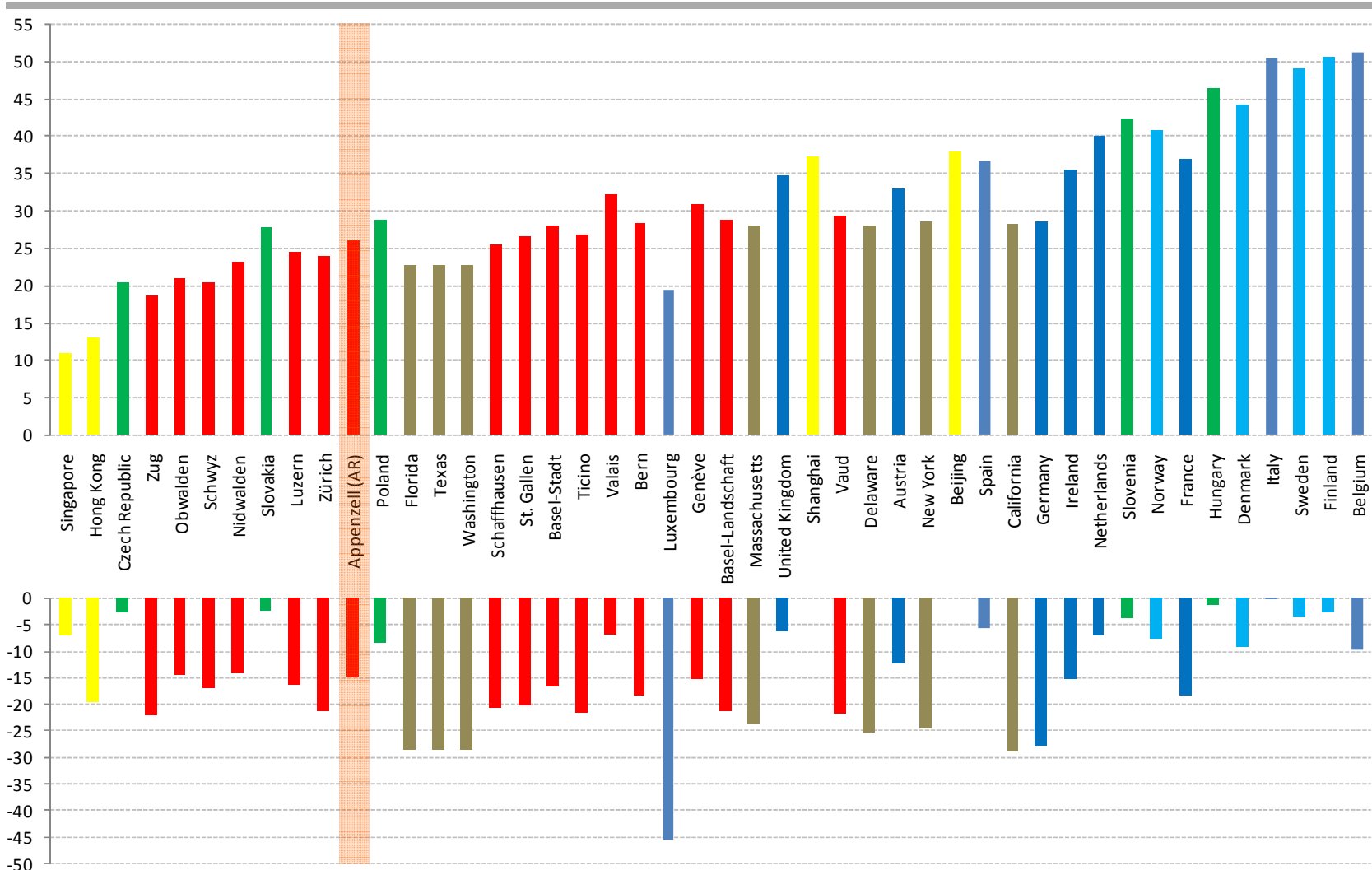
## Effektive Steuerbelastung (EATR) im Kantonshauptort bzw. Hauptstadt



Anm.: In %; ledig ohne Kinder, verfügbares Einkommen € 100'000  
 Quelle: BAKBASEL, ZEW

# BAK Taxation Index 2009: Hochqualifizierte Arbeitnehmer

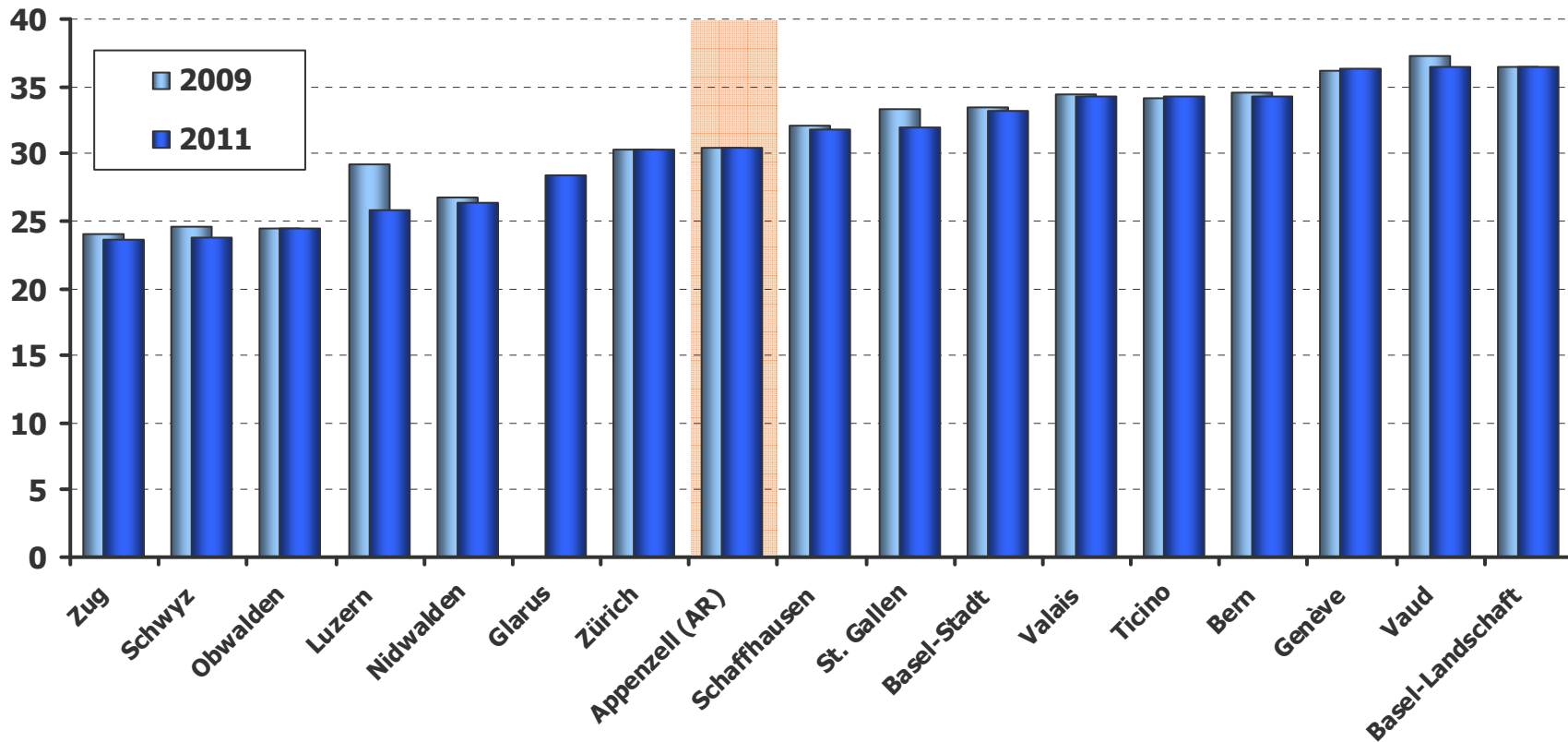
Effektive Steuerbelastung (EATR) für Familien (unten: Diff. zu Fall «ledig»)



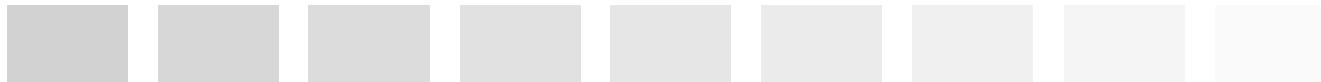
Anm.: In %; Verheiratet 2 Kinder, verfügbares Einkommen € 100'000; Kantonshauptort bzw. Hauptstadt  
 Quelle: BAKBASEL, ZEW

# BAK Taxation Index 2011 CH: Hochqualifizierte Arbeitnehmer

## Effektive Steuerbelastung (EATR) im Kantonshauptort

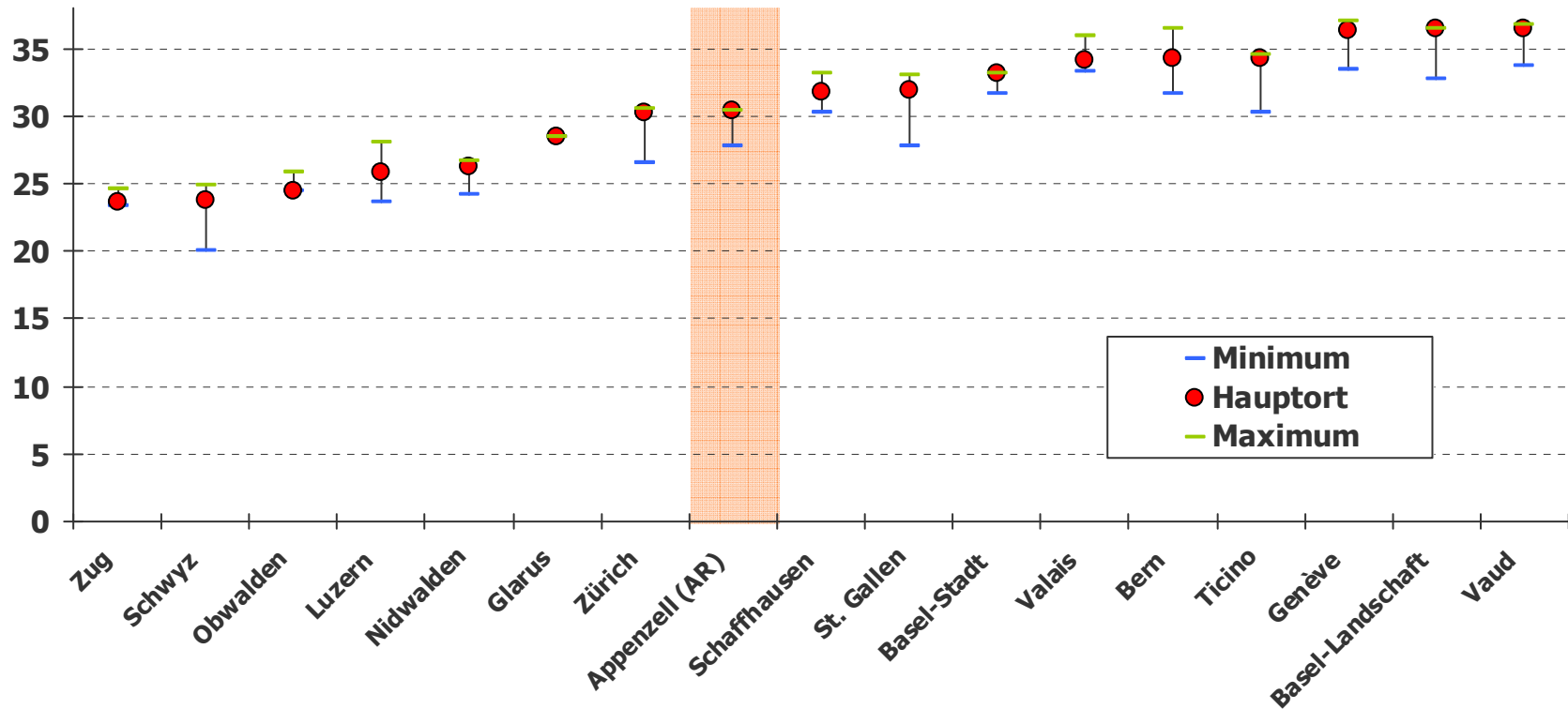


Anm.: In %; ledig ohne Kinder, verfügbares Einkommen € 100'000  
 Quelle: BAKBASEL, ZEW



# BAK Taxation Index 2011 CH: Hochqualifizierte Arbeitnehmer

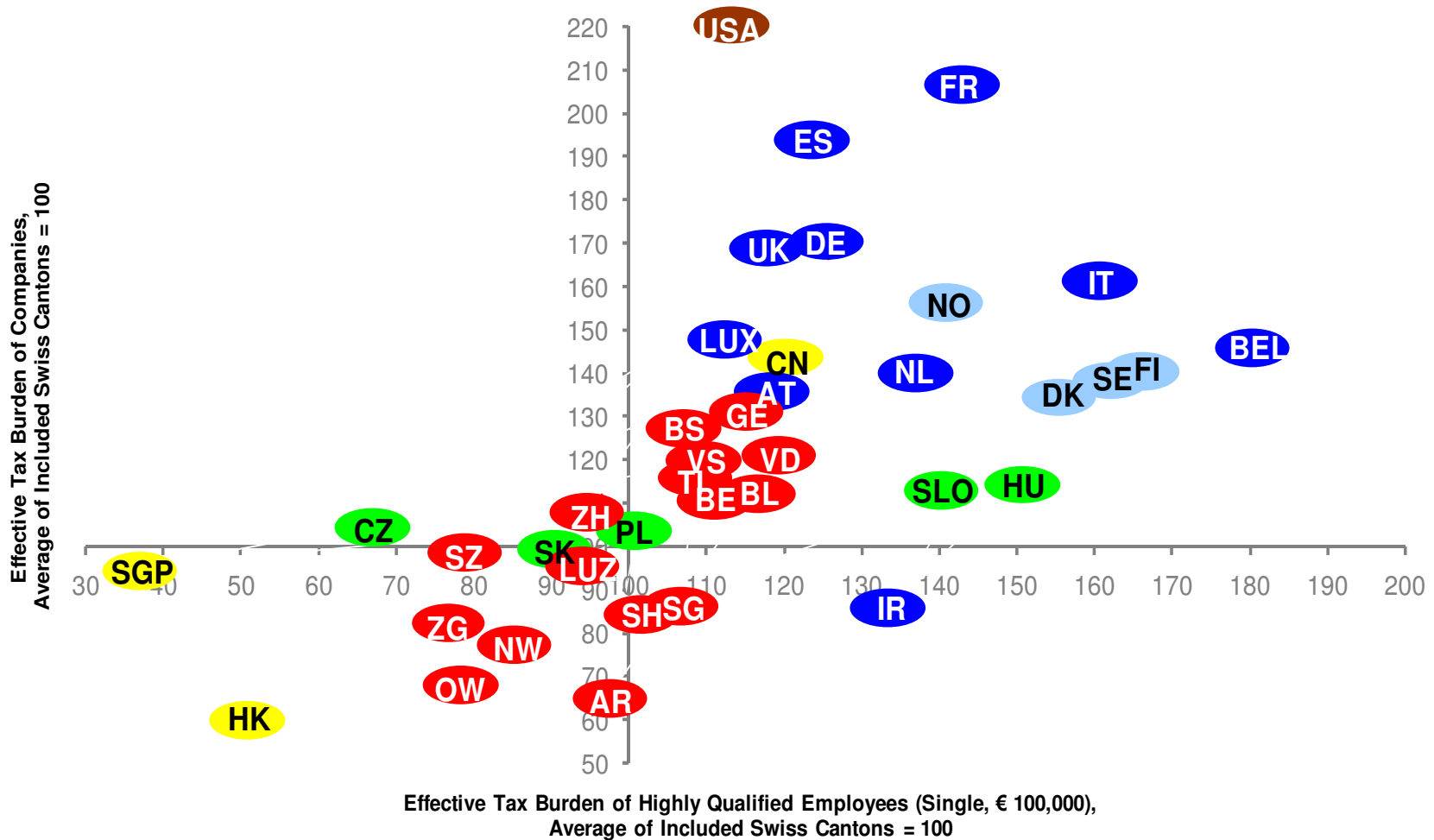
Effektive Steuerbelastung (EATR), Spannweiten innerhalb der Region



Anm.: In %; ledig ohne Kinder, verfügbares Einkommen € 100'000

Quelle: BAKBASEL, ZEW

# Synthese: BAK Taxation Index 2009

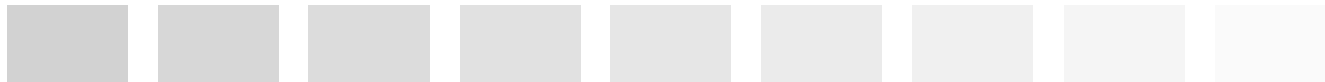


Anm.: BAK Taxation Index 2009 für Unternehmen und hochqualifizierte Arbeitnehmer; indexiert CH-Schnitt=100  
 Quelle: BAKBASEL, ZEW

## Nachhaltige Finanzpolitik

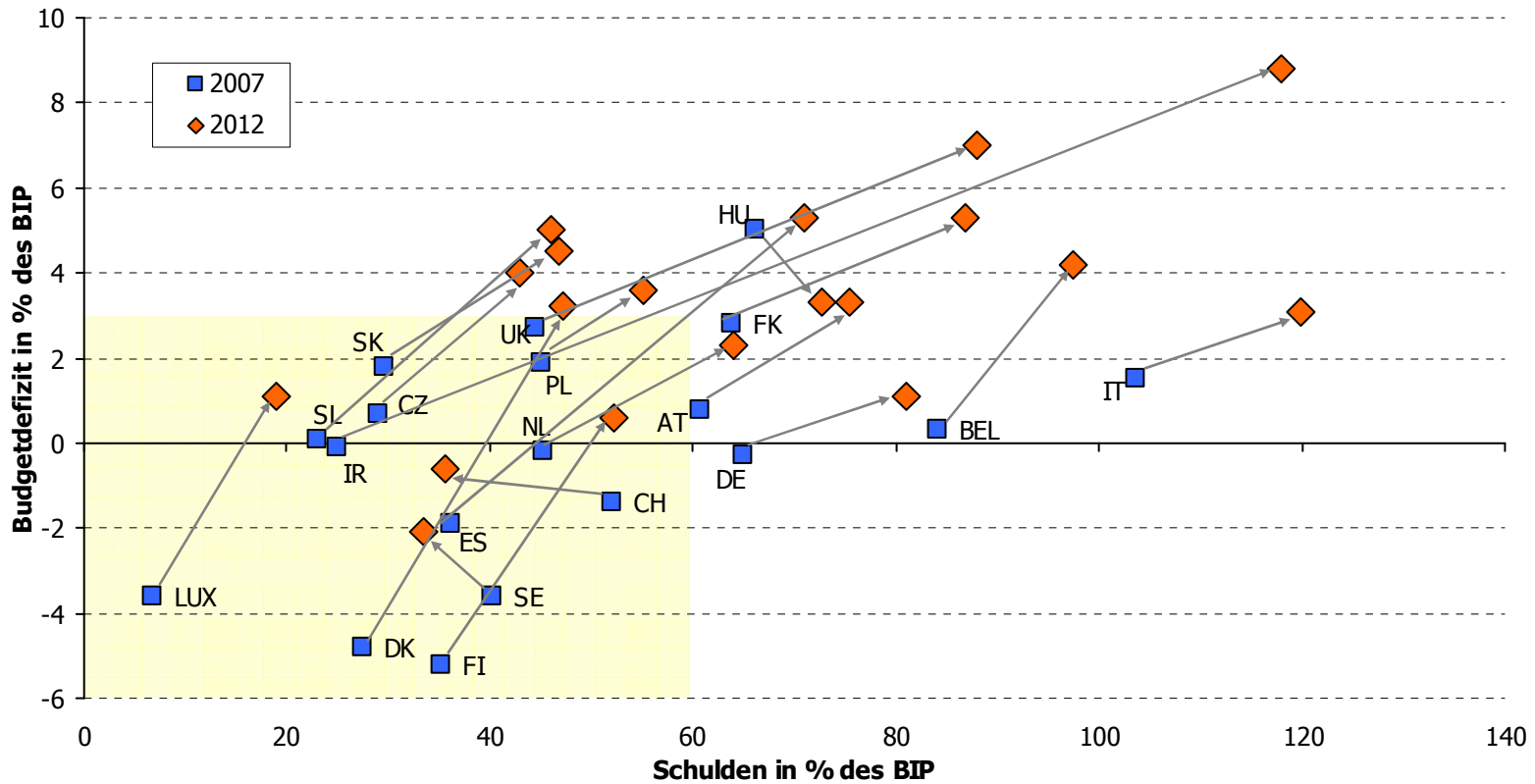
nötig

um niedrige Besteuerung langfristig  
aufrecht erhalten zu können



# Nachhaltigkeit der Finanzpolitik?

Verschuldung und Defizit ausgewählter Länder 2007 und 2012



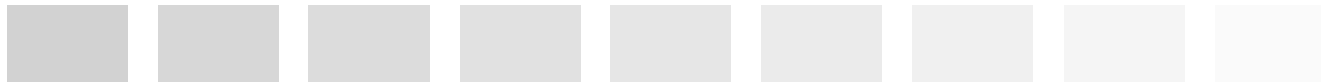
Quelle: Eurostat, EU Kommission, Eidgenössische Finanzverwaltung, BAKBASEL

# Monitoring der Nachhaltigkeit der Finanzpolitik

OECD «Fiscal Sustainability» Ansatz: zentrale Annahmen

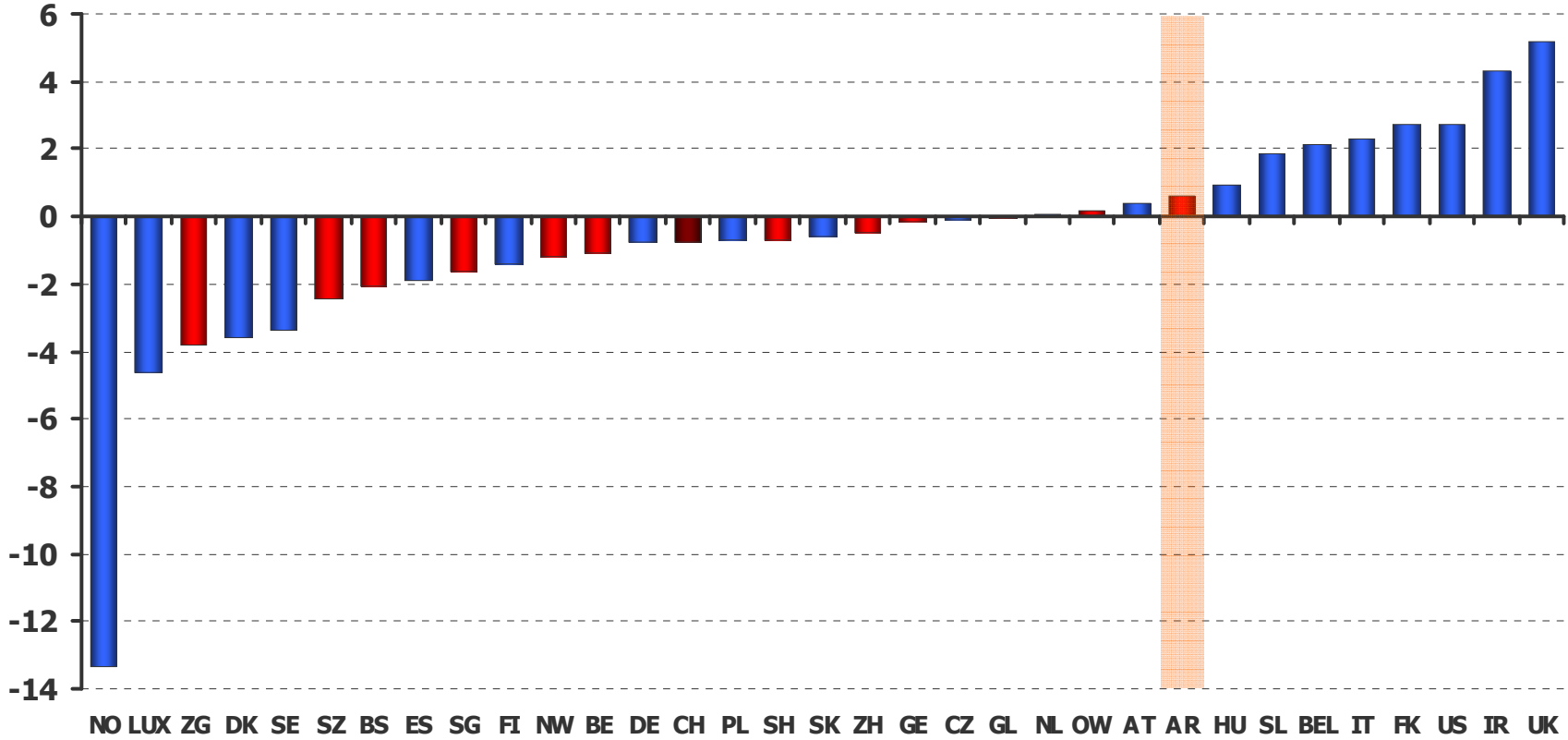
---

- Einheitlicher «Zielschuldenstand»: 60% des BIP
- Sämtliche Staatsebenen eingeschlossen
  - Schweizer Kantone enthalten ihre Gemeinden und einen Anteil am Bund
- Einige Ausgabenarten sind von der Demografie abhängig:  
Renten, Gesundheitswesen, Bildung, Arbeitsmarkt
- Einnahmen und sonstige Ausgaben wachsen mit dem BIP
- BIP-Wachstum wird durch Bevölkerung im Erwerbsfähigen Alter und Produktivität bestimmt
- Analysierter Zeithorizont: 2008-2060
- Analyse basiert auf Daten bis 2008 (Schuldenstand 2007, Finanzhaushalt 2008)

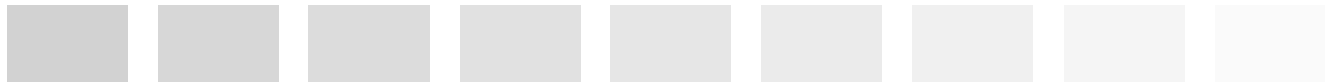


# Nachhaltigkeit der Finanzpolitik (2008 – 2023)

## Einnahmelücke

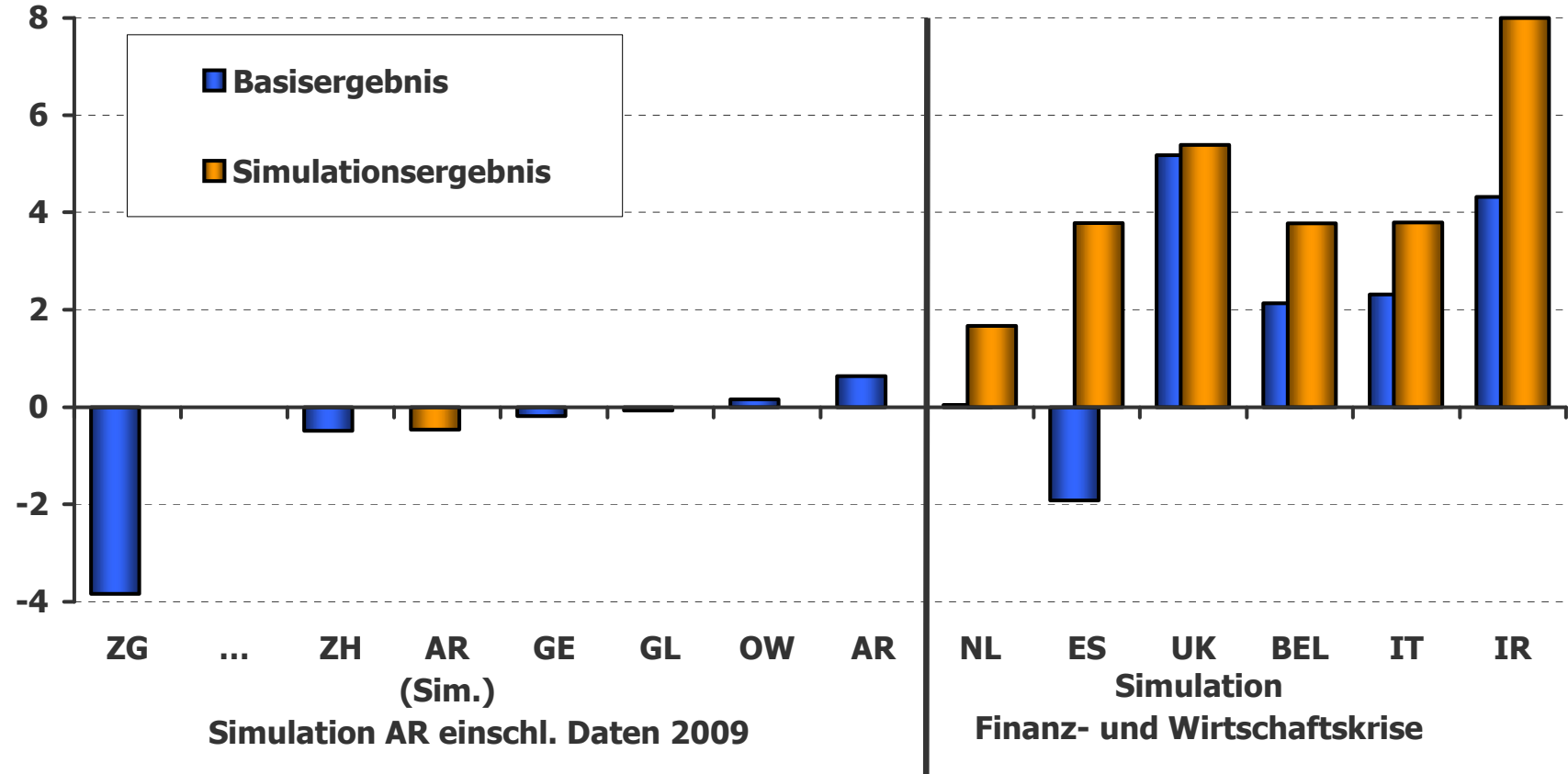


Anm.: In % des BIP, alle Verwaltungsebenen (Kantone inklusive Gemeinden und Bundesanteil)  
 Quelle: BAKBASEL

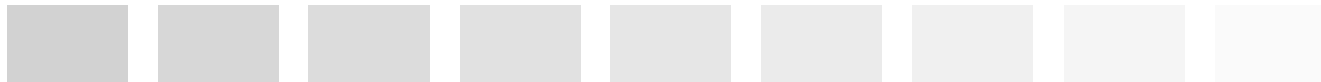


# Simulationsrechnungen (2008 – 2023)

## Einnahmelücke

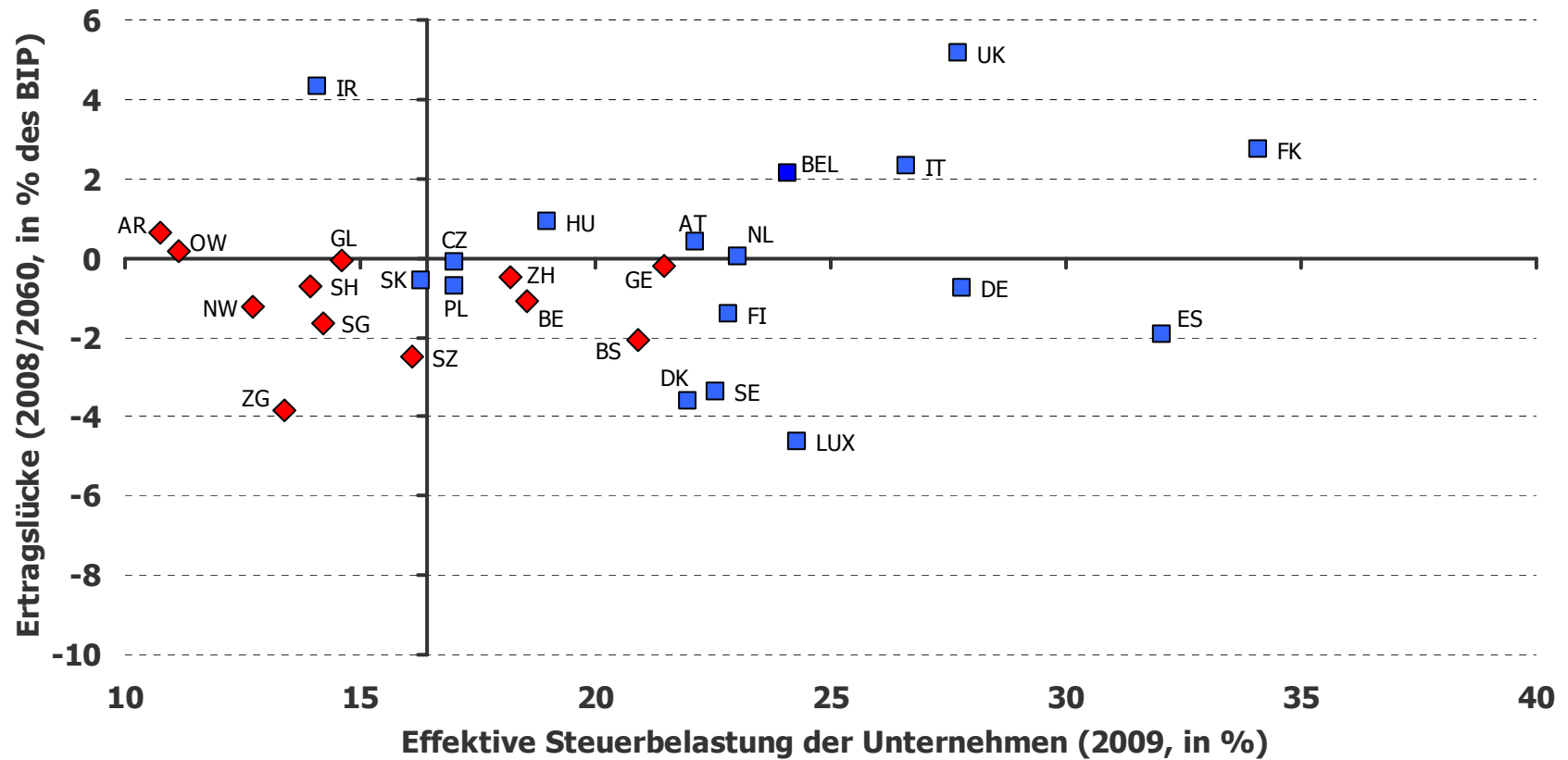


Anm.: In % des BIP, alle Verwaltungsebenen (Kantone inklusive Gemeinden und Bundesanteil)  
 Quelle: BAKBASEL

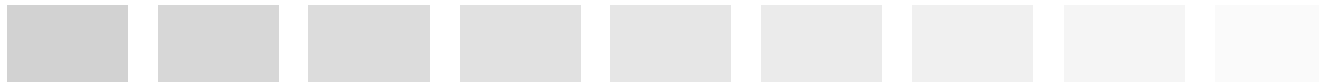


# Steuerbelastung und Nachhaltigkeit

Unternehmensbesteuerung und langfristige Nachhaltigkeit der Finanzpolitik (2008 – 2023)



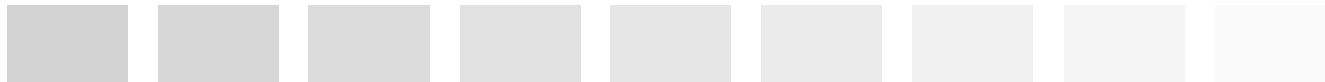
Anm.: Ohne Norwegen  
Quelle: BAKBASEL



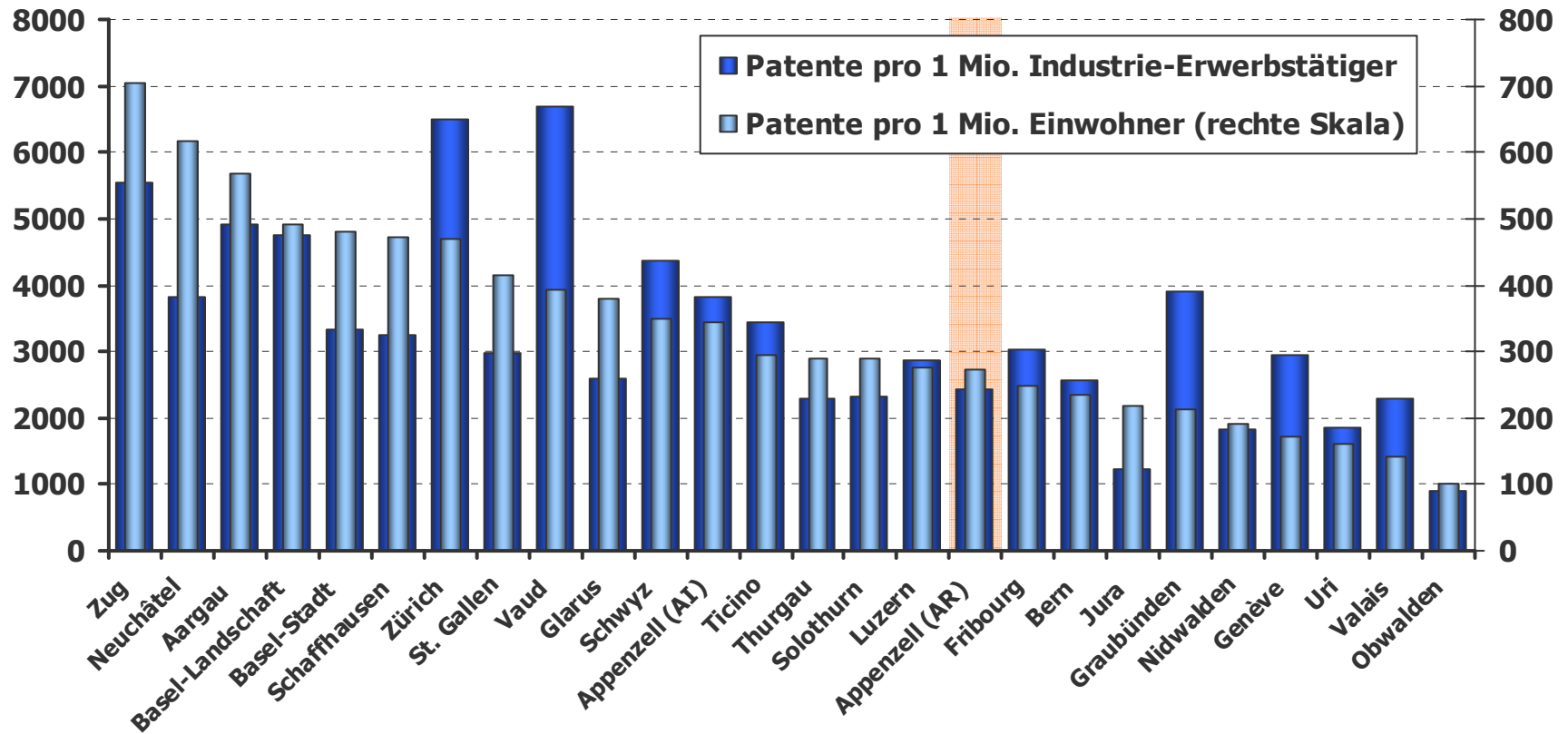
# Monitoring der Standortqualität

---

Weitere Faktoren  
**der Standortqualität**  
von Appenzell-Ausserrhoden



# Standortfaktor Innovationskraft: Patentintensität

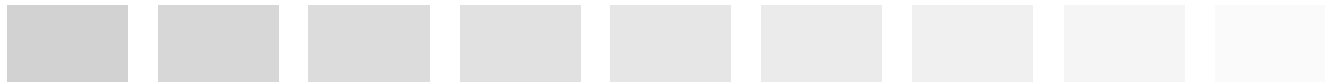


Anm.: Durchschnitt 2000-2007  
 Quelle: BAKBASEL

# Synthese

---

- Steuerbelastung ist ein wichtiger Standortfaktor
- Relevant ist die Belastung der Unternehmen und von hochqualifizierten Arbeitnehmern
- Wesentlich ist auch die Nachhaltigkeit der Finanzpolitik
- Appenzell Ausserrhoden weist im internationalen Standortwettbewerb durch die niedrige Steuerbelastung Wettbewerbsvorteile auf
- Innerhalb der Schweiz gehört Appenzell Ausserrhoden zu den steuergünstigen Kantonen
- In Appenzell Ausserrhoden (und anderen Schweizer Standorten) geht die niedrige Steuerbelastung nicht zulasten der Nachhaltigkeit der Fiskalpolitik
- Der Steuerwettbewerb hält trotz Schuldenkrise national wie international an



# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

---



## Martin Eichler

Senior Economist  
Geschäftsleitung

## Kontakt

BAK Basel Economics AG  
Güterstrasse 82  
CH-4052 Basel  
Tel + 41 61 279 97 14  
Fax + 41 61 279 97 28  
martin.eichler@bakbasel.com  
www.bakbasel.com

## Bezugsmöglichkeit

Eine Zusammenfassung der Studie,  
Medienmitteilungen zum BAK Taxation  
Index sowie weitere Informationen  
finden Sie auf unserer Homepage unter  
der Rubrik «Standortfaktoren»

