

# Zuschlagsabgaben auf Einkommensteuern?

**Anton Rainer**

FISK-Workshop 24.3.2015

## Steuerautonomie von Ländern und Gemeinden derzeit

### Abgabeneinnahmen von Ländern und Gemeinden 2013

|                                   |               |       |
|-----------------------------------|---------------|-------|
| Eigene Abgaben                    | 4.769         | 16,3% |
| Gebühren f. Gemeindeeinrichtungen | <u>2.256</u>  |       |
|                                   | 7.025         | 22,3% |
| Ertragsanteile "brutto"           | <u>24.548</u> |       |
|                                   | 31.573        |       |

## Abgabeneinnahmen der Länder 2013

(mit Wien als Land)

|   | <b>M€</b>     |
|---|---------------|
| Verwaltungsabgaben                          | 36            |
| Feuerschutzsteuer                           | 57            |
| Fernseh-, Radio-, Sport- u. Kulturschilling | 129           |
| Lustbarkeitsabgabe f. Kriegsoffer           | 21            |
| Fremdenverkehrsabgaben                      | 110           |
| Jagd- u. Fischereiabgaben                   | 13            |
| Sonstige Abgaben                            | 50            |
| Landesabgaben                               | <b>417</b>    |
| <br>  |               |
| Ertragsanteile                              | <b>15.145</b> |
| <br>  |               |
| Abgabeneinnahmen insg.                      | <b>15.562</b> |
| Eigene Abgaben in %                         | <b>2,7%</b>   |

## Einkommensteuern in Österreich

|                                  | Aufkommen (G€) |             |
|----------------------------------|----------------|-------------|
|                                  | 2013           | 2014        |
| Veranlagte Einkommensteuer (ESt) | 3,1            | 3,4         |
| Lohnsteuer (LSt)                 | 24,6           | 25,9        |
| Kapitalertragsteuern             | 2,7            | 2,9         |
| Körperschaftsteuer (KöSt)        | 6              | 5,9         |
|                                  | <b>36,5</b>    | <b>38,1</b> |

Das sind fast die Hälfte der sog. Öffentlichen Abgaben des Bundes (brutto) von ca. 76,4 G€, weitere große Positionen sind: Umsatzsteuer (25,7), Mineralölsteuer (4,1), Motorbezogene Versicherungssteuer (2,1), Tabaksteuer (1,7) und Versicherungssteuer (1,1), die sich nicht oder kaum für eine dezentrale Administration oder Zuschläge für Gebietskörperschaften eignen.

## Arten von Zuschlägen

- auf Aufkommen: örtliches (welches?) Aufkommen oder Österreich insg.
- auf Bemessungsgrundlage: ein Satz mit oder ohne Freibetrag
- auf Tarifsätze: Zusatztarife zum bundesgesetzlichen ESt-Tarif
- gleiche oder unterschiedliche Sätze der Länder und Gemeinden
- Änderungsoptionen: jährlich oder mittelfristig, Prozentgrenzen

## Zuschläge auf Körperschaftsteuer?

### Körperschaftsteuer 2010 (M€)

|                  | KStSt 2010   |        | Verteiltes |        | Bevölk.   |
|------------------|--------------|--------|------------|--------|-----------|
|                  | Spruchbetrag |        | Aufkommen  |        | Schlüssel |
| Burgenland       | 54           | 1,1%   | 46         | 1,0%   | 3,4%      |
| Kärnten          | 215          | 4,2%   | 153        | 3,3%   | 6,5%      |
| Niederösterreich | 595          | 11,6%  | 484        | 10,4%  | 19,1%     |
| Oberösterreich   | 829          | 16,2%  | 735        | 15,9%  | 16,8%     |
| Salzburg         | 517          | 10,1%  | 431        | 9,3%   | 6,3%      |
| Steiermark       | 332          | 6,5%   | 285        | 6,1%   | 14,3%     |
| Tirol            | 317          | 6,2%   | 267        | 5,8%   | 8,5%      |
| Vorarlberg       | 324          | 6,3%   | 280        | 6,1%   | 4,4%      |
| Wien             | 1.943        | 37,9%  | 1.952      | 42,1%  | 20,8%     |
|                  | 5.126        | 100,0% | 4.633      | 100,0% | 100,0%    |

## Gedankenexperiment: Länderzuschläge zu ESt und LSt

- Zuschläge auf die Steuerbeträge und auf alle Abzüge davon (KAB, Prämien, Negativsteuer)
- EStG regelt nur den Teil, der Bund, Fonds und Gemeinden zufließt (d.h. Steuersätze §§33u67, Prämienansätze, Absetzbeträge zu kürzen)
- Länder können Zuschlagssatz wählen (Einschränkungen möglich: z.B. Grenzen, für bestimmten Mindestzeitraum)

| Lohn- und Einkommensteuer 2010 (M€ bzw. %-Anteile)  |                                     |          |          |               |                         |          |          |               |           |               |  |
|---|-------------------------------------|----------|----------|---------------|-------------------------|----------|----------|---------------|-----------|---------------|--|
|   | Lohn- und Einkommensteuerstatistik* |          |          |               | Verteiltes Aufkommen**) |          |          |               |           |               |  |
|   | ESt                                 | LSt      | Summe    | Summe         | ESt                     | LSt      | Summe    | Summe         | Volkszähl |               |  |
| <b>Burgenland</b>   | 80,2                                | 670,0    | 750,2    | <b>2,9%</b>   | 8,6                     | 223,6    | 232,2    | <b>1,0%</b>   | 287.416   | <b>3,4%</b>   |  |
| <b>Kärnten</b>  | 220,8                               | 1.262,9  | 1.483,7  | <b>5,8%</b>   | 118,7                   | 775,6    | 894,4    | <b>4,0%</b>   | 555.881   | <b>6,5%</b>   |  |
| <b>Niederösterreich</b>   | 648,8                               | 4.512,8  | 5.161,6  | <b>20,2%</b>  | 334,2                   | 2.163,4  | 2.497,6  | <b>11,1%</b>  | 1.625.485 | <b>19,1%</b>  |  |
| <b>Oberösterreich</b>   | 608,4                               | 3.448,4  | 4.056,8  | <b>15,8%</b>  | 356,3                   | 2.414,3  | 2.770,7  | <b>12,4%</b>  | 1.425.422 | <b>16,8%</b>  |  |
| <b>Salzburg</b>   | 312,3                               | 1.297,5  | 1.609,7  | <b>6,3%</b>   | 230,5                   | 1.098,8  | 1.329,3  | <b>5,9%</b>   | 534.270   | <b>6,3%</b>   |  |
| <b>Steiermark</b>   | 440,1                               | 2.733,7  | 3.173,7  | <b>12,4%</b>  | 208,0                   | 1.602,2  | 1.810,2  | <b>8,1%</b>   | 1.215.246 | <b>14,3%</b>  |  |
| <b>Tirol</b>  | 420,7                               | 1.551,8  | 1.972,5  | <b>7,7%</b>   | 304,2                   | 1.017,6  | 1.321,8  | <b>5,9%</b>   | 722.038   | <b>8,5%</b>   |  |
| <b>Vorarlberg</b>   | 292,1                               | 838,1    | 1.130,2  | <b>4,4%</b>   | 215,9                   | 644,9    | 860,8    | <b>3,8%</b>   | 375.282   | <b>4,4%</b>   |  |
| <b>Wien</b>   | 906,2                               | 5.162,0  | 6.068,2  | <b>23,7%</b>  | 719,3                   | 9.975,1  | 10.694,5 | <b>47,7%</b>  | 1.766.746 | <b>20,8%</b>  |  |
| <b>Ausland</b>  | 58,8                                | 132,4    | 191,2    | <b>0,7%</b>   |                         |          |          |               |           |               |  |
| <b>unbekannt</b>  |                                     | 7,7      | 7,7      | <b>0,0%</b>   |                         |          |          |               |           |               |  |
| <b>Summe</b>  | 3.988,4                             | 21.617,3 | 25.605,6 | <b>100,0%</b> | 2.495,8                 | 19.915,6 | 22.411,4 | <b>100,0%</b> | 8.507.786 | <b>100,0%</b> |  |
|   | Aufkommen lt. BRA                   |          |          |               | 2.668,4                 | 20.433,4 | 23.101,8 |               |           |               |  |
| *) EStSt 2010: nach Abzug der angerechneten Steuern (= Saldo aus Abgabenschuld und Gutschriften);<br>LStSt 2010: insgesamt einbehaltene LSt |                                     |          |          |               |                         |          |          |               |           |               |  |
| **) nach Abzug von ANVA-Saldo, Erstattungen (z.B. KinderAB), Prämien (z.B. Forschungsprämie)<br>und Vorwegüberweisungen (FLAF)              |                                     |          |          |               |                         |          |          |               |           |               |  |

## Komplizierte Administration

- AG berechnen LSt wie bisher, schlagen aber – je nach AN-Wohnsitz – den Länderzuschlag dazu (getrennt mit dem FA zu verrechnen)
- Auch bei den Veranlagungen müssten ESt und Zuschläge getrennt verrechnet werden.
- Finanzverwaltung führt neben den ESt- und LSt-Konten zusätzlich 9 Zuschlagskonten und überweist die Zuschlagseinnahmen (abzüglich Gegenverrechnungen) monatlich

## Komplikationen

- Historische Zuschlagssätze bei steuerlichen Verfahren, die länger zurück liegende Veranlagungsjahre betreffen
- Zuschlagssätze bei abweichenden Wirtschaftsjahren (Mischsätze?)
- Wohnsitzwechsel während eines Jahres (Aufteilungsregel für die Jahressteuer notwendig)