

BESTEuerung DES DURCHSCHNITTSARBEITERS

Die Besteuerung des Durchschnittsarbeiters misst das Verhältnis zwischen der Summe der vom Arbeitnehmer und Arbeitgeber auf den nationalen Durchschnittsverdienst zu entrichtenden Steuern und den entsprechenden Gesamtarbeitskosten für den Arbeitgeber. Dieser „Steuer- und Abgabenkeil“ misst die beschäftigungshemmende Wirkung des Systems der Besteuerung von Arbeitseinkommen.

Definition

Bei den in der Messgröße berücksichtigten Steuern handelt es sich um Einkommensteuern sowie Arbeitnehmer- und Arbeitgeberbeiträge zur Sozialversicherung. Für die wenigen Länder, in denen diese Steuerform existiert, sind auch Lohnsummensteuern enthalten. Die Summe dieser Steuern, die für die Beschäftigung eines Durchschnittsarbeiters zu entrichten sind, wird in Prozent der Arbeitskosten ausgedrückt (Bruttolohn plus Arbeitgeberbeiträge zur Sozialversicherung und Lohnsummensteuer).

Der Durchschnittsarbeiter ist definiert als ein Arbeitnehmer, dessen Arbeitsentgelt dem Durchschnittseinkommen einer vollzeitbeschäftigten Arbeitskraft in dem betreffenden Land in den Abschnitten B-N der *Internationalen Systematik der Wirtschaftszweige* (ISIC Rev. 4) entspricht. Dieser Durchschnittsarbeiter ist alleinstehend und kinderlos, d.h. er erhält keinerlei Steuervergünstigungen für einen Ehepartner, einen unverheirateten Partner oder ein Kind.

Vergleichbarkeit

Die in der Messgröße enthaltenen Steuerarten sind international vollständig vergleichbar. Sie basieren auf gemeinsamen Definitionen, die von allen OECD-Ländern vereinbart wurden.

Die Einkommensniveaus der Arbeiter in den ISIC-Abschnitten B-N sind zwar je nach Land unterschiedlich, es kann aber davon ausgegangen werden, dass sie in den einzelnen Ländern vergleichbaren Tätigkeitsarten entsprechen.

Die Informationen über das Einkommensniveau des Durchschnittsarbeiters werden von den Finanzministerien der einzelnen OECD-Länder geliefert und basieren auf nationalen statistischen Erhebungen. Die Summe der von einem alleinstehenden Arbeiter zu entrichtenden Steuern wird unter Zugrun-

delegung der jeweiligen nationalen Steuergesetze berechnet. Die Messgrößen zum Steuer- und Abgabenkeil ergeben sich also nicht aus der direkten Beobachtung der von den Arbeitern und deren Arbeitgebern tatsächlich gezahlten Steuern, sondern vielmehr aus Modellrechnungen.

Überblick

Im Jahr 2012 stellte die Besteuerung eines Durchschnittsarbeiters im OECD-Durchschnitt etwa 36% der entsprechenden Gesamtarbeitskosten dar. In den einzelnen Ländern lag die Höhe dieses Steuer- und Abgabenkeils zwischen 7% in Chile und 56% in Belgien.

Im Durchschnitt ist die Besteuerung eines Durchschnittsarbeiters seit dem Jahr 2000 im OECD-Raum insgesamt um ungefähr 1 Prozentpunkt zurückgegangen. Dabei bestehen aber große Unterschiede zwischen den einzelnen Ländern. In acht der 34 OECD-Länder ist die Besteuerung des Durchschnittsarbeiters seit dem Jahr 2000 gestiegen. Die Länder mit dem größten Anstieg waren Island, Japan und Mexiko. Unter den 25 Ländern, in denen die Besteuerung zurückging, verzeichneten Dänemark, Finnland, Israel, Schweden und Ungarn den stärksten Rückgang.

Quelle

- OECD (2013), *Taxing Wages*, OECD Publishing.

Weitere Informationen

Analysen

- Torres, C., K. Mellbye und B. Brys (2012), "Trends in personal income tax and employee social security contribution schedules", *OECD Taxation Working Papers*, No. 12.
- OECD (2011), "Taxation and employment", *OECD Tax Policy Studies*, No. 21, OECD Publishing.
- OECD (2007), *Benefits and Wages*, OECD Publishing.
- OECD (2006), "Encouraging savings through tax-preferred accounts", *OECD Tax Policy Studies*, No. 15, OECD Publishing.

Statistiken

- OECD (2013), *Revenue Statistics*, OECD Publishing.
- OECD und Wirtschaftskommission für Lateinamerika und die Karibik (2013), *Latin American Economic Outlook*, OECD Publishing.

Online-Datenbanken

- OECD Tax Statistics.

Websites

- Benefits and wages: OECD indicators, www.oecd.org/els/social/workincentives.
- OECD Centre for Tax Policy and Administration, www.oecd.org/ctp.
- Tax policy analysis, www.oecd.org/tax/tax-policy.
- Taxing wages (ergänzendes Material), www.oecd.org/tax/tax-policy/taxing-wages.



BESTEuerung DES DURCHSCHNITTSARBEITERS

Besteuerung des Durchschnittsarbeiters

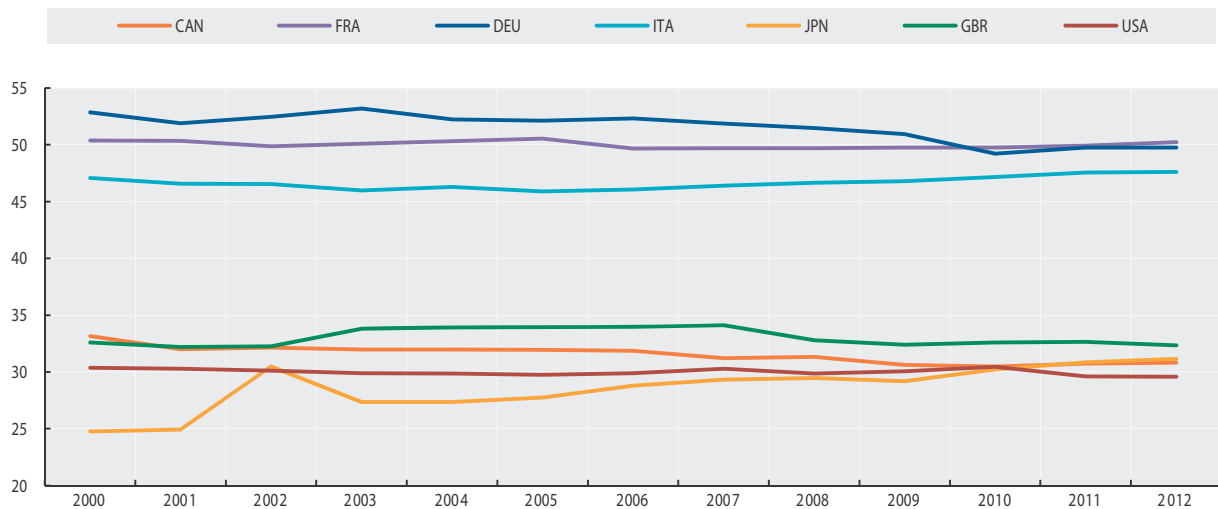
In Prozent der Arbeitskosten

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Australien	27.6	28.0	28.2	28.2	28.5	28.3	27.7	26.9	26.7	26.8	26.7	27.2
Belgien	56.7	56.3	55.7	55.4	55.5	55.5	55.6	55.9	55.7	55.9	56.1	56.0
Chile	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0
Dänemark	43.3	42.4	42.4	41.0	40.9	41.0	41.1	40.9	39.5	38.3	38.4	38.6
Deutschland	51.9	52.5	53.2	52.2	52.1	52.3	51.9	51.5	50.9	49.2	49.8	49.8
Estland	41.0	42.1	42.3	41.5	39.9	39.0	39.0	38.4	39.2	40.1	40.3	40.4
Finnland	46.4	45.9	45.0	44.5	44.6	44.0	43.9	43.8	42.5	42.3	42.3	42.5
Frankreich	50.3	49.9	50.1	50.3	50.6	49.7	49.7	49.7	49.8	49.8	49.9	50.2
Griechenland	38.2	39.3	39.9	41.4	41.2	42.3	41.8	41.0	40.7	39.2	42.4	41.9
Irland	25.9	24.4	24.4	24.1	23.5	23.0	22.2	22.3	24.7	25.8	25.8	25.9
Island	29.3	30.9	31.5	31.9	32.1	31.8	30.5	30.9	30.5	33.4	34.1	34.5
Israel	29.5	30.0	27.1	25.3	24.9	23.5	24.1	21.7	20.2	19.4	19.4	19.2
Italien	46.6	46.6	46.0	46.3	45.9	46.1	46.4	46.6	46.8	47.2	47.6	47.6
Japan	24.9	30.5	27.4	27.3	27.7	28.8	29.3	29.5	29.2	30.2	30.8	31.2
Kanada	32.0	32.1	32.0	32.0	31.9	31.9	31.2	31.3	30.6	30.5	30.7	30.8
Korea	16.5	16.1	16.4	17.0	17.3	18.2	19.7	20.0	19.5	20.1	20.5	21.0
Luxemburg	35.7	32.9	33.5	33.9	34.7	35.3	36.3	34.7	33.9	34.3	36.2	35.8
Mexiko	13.1	15.8	16.7	15.2	14.7	15.0	15.9	15.1	15.3	15.5	18.7	19.0
Neuseeland	19.4	19.4	19.5	19.7	20.0	20.4	21.1	20.5	18.1	17.0	15.9	16.4
Niederlande	37.4	37.4	37.2	38.8	38.9	38.4	38.7	39.2	38.0	38.1	38.0	38.6
Norwegen	39.2	38.6	38.1	38.1	37.2	37.4	37.5	37.6	37.3	37.3	37.6	37.6
Österreich	46.9	47.1	47.4	48.3	48.1	48.5	48.8	49.0	47.9	48.2	48.5	48.9
Polen	38.0	38.0	38.2	38.4	38.7	39.0	38.2	34.7	34.1	34.2	34.3	35.5
Portugal	36.4	37.6	37.4	37.4	36.8	37.5	37.3	36.9	36.5	37.1	38.0	36.7
Schweden	49.1	47.8	48.2	48.4	48.1	47.8	45.3	44.8	43.2	42.8	42.8	42.8
Schweiz	22.4	22.4	21.9	21.7	21.7	21.6	21.9	21.4	21.5	21.6	21.9	21.5
Slowak. Rep.	42.5	42.1	42.5	42.2	38.0	38.3	38.4	38.8	37.7	37.9	38.8	39.6
Slowenien	46.2	46.1	46.2	46.3	45.6	45.3	43.3	42.9	42.2	42.5	42.6	42.3
Spanien	38.9	39.1	38.6	38.8	39.0	39.1	39.0	38.0	38.3	39.7	40.0	41.4
Tschech. Rep.	42.6	43.0	43.2	43.5	43.7	42.5	42.9	43.4	42.0	42.1	42.6	42.4
Türkei	43.6	42.5	42.2	42.8	42.8	42.7	42.7	39.9	37.4	37.9	38.2	38.2
Ungarn	55.8	53.7	50.8	51.7	51.1	51.9	54.5	54.1	53.1	46.6	49.5	49.4
Ver. Königreich	32.2	32.3	33.8	33.9	33.9	34.0	34.1	32.8	32.4	32.6	32.7	32.3
Ver. Staaten	30.3	30.1	29.9	29.8	29.8	29.9	30.3	29.8	30.1	30.5	29.6	29.6
EU28	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
OECD	36.4	36.5	36.3	36.3	36.1	36.1	36.1	35.6	35.1	35.0	35.5	35.6
Brasilien	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
China	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Indien	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Indonesien	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Russ. Föderation	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Südafrika	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

StatLink <http://dx.doi.org/10.1787/888933028957>

Besteuerung des Durchschnittsarbeiters

In Prozent der Arbeitskosten



StatLink <http://dx.doi.org/10.1787/888933026715>



From:
OECD Factbook 2014
Economic, Environmental and Social Statistics

Access the complete publication at:
<https://doi.org/10.1787/factbook-2014-en>

Please cite this chapter as:

OECD (2014), "Besteuerung des Durchschnittsarbeiters", in *OECD Factbook 2014: Economic, Environmental and Social Statistics*, OECD Publishing, Paris.

DOI: <https://doi.org/10.1787/factbook-2014-95-de>

Das vorliegende Dokument wird unter der Verantwortung des Generalsekretärs der OECD veröffentlicht. Die darin zum Ausdruck gebrachten Meinungen und Argumente spiegeln nicht zwangsläufig die offizielle Einstellung der OECD-Mitgliedstaaten wider.

This document and any map included herein are without prejudice to the status of or sovereignty over any territory, to the delimitation of international frontiers and boundaries and to the name of any territory, city or area.

You can copy, download or print OECD content for your own use, and you can include excerpts from OECD publications, databases and multimedia products in your own documents, presentations, blogs, websites and teaching materials, provided that suitable acknowledgment of OECD as source and copyright owner is given. All requests for public or commercial use and translation rights should be submitted to rights@oecd.org. Requests for permission to photocopy portions of this material for public or commercial use shall be addressed directly to the Copyright Clearance Center (CCC) at info@copyright.com or the Centre français d'exploitation du droit de copie (CFC) at contact@cfcopies.com.