

Switzerland

Switzerland		2004			
The tax/benefit position of single persons					
	Wage level (per cent of APW)	67	100	167	67
	Number of children	none	none	none	2
1. Gross wage earnings		42946	64419	107365	42946
2. Standard tax allowances					
Basic allowance					
Married or head of family		0	0	0	0
Dependent children		0	0	0	11200
Deduction for social security contributions and income taxes		4746	7118	11858	4746
Work-related expenses		1900	1900	2865	1900
Other		1500	1500	1500	2190
	Total	8146	10518	16223	20036
3. Tax credits or cash transfers included in taxable income		0	0	0	5246
4. Central government taxable income (1 - 2 + 3)		34800	53900	91100	28100
5. Central government income tax liability (exclusive of tax credits)		177	669	2732	32
6. Tax credits					
Basic credit					
Married or head of family					
Children					
Other					
	Total	0	0	0	0
7. Central government income tax finally paid (5-6)		177	669	2732	32
8. State and local taxes		2797	5672	12864	1187
9. Employees' compulsory social security contributions					
Gross earnings		4746	7118	11858	4746
Taxable income					
	Total	4746	7118	11858	4746
10. Total payments to general government (7 + 8 + 9)		7719	13459	27454	5965
11. Cash transfers from general government					
For head of family					
For two children		0	0	0	5246
	Total	0	0	0	5246
12. Take-home pay (1-10+11)		35227	50960	79911	42227
13. Employer's compulsory social security contributions		4746	7118	11858	4746
14. Average rates					
Income tax		6.9%	9.8%	14.5%	2.8%
Employees' social security contributions		11.1%	11.1%	11.0%	11.1%
Total payments less cash transfers		18.0%	20.9%	25.6%	1.7%
Total tax wedge including employer's social security contributions		26.1%	28.8%	33.0%	11.5%
15. Marginal rates					
Total payments less cash transfers: Principal earner		23.2%	29.5%	35.2%	19.3%
Total payments less cash transfers: Spouse		n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
Total tax wedge: Principal earner		30.8%	36.5%	41.1%	27.4%
Total tax wedge: Spouse		n.a.	n.a.	n.a.	n.a.

Switzerland		2004			
The tax/benefit position of married couples					
	Wage level (per cent of APW)	100-0	100-33	100-67	100-33
	Number of children	2	2	2	none
1. Gross wage earnings		64419	85892	107365	85892
2. Standard tax allowances					
Basic allowance					
Married or head of family		0	7000	7000	7000
Dependent children		11200	11200	11200	0
Deduction for social security contributions and income taxes		7118	9491	11864	9491
Work-related expenses		1900	3800	3800	3800
Other		4400	4400	4400	3000
	Total	24618	35891	38264	23291
3. Tax credits or cash transfers included in taxable income		5246	5246	5246	0
4. Central government taxable income (1 - 2 + 3)		45000	55200	74300	62600
5. Central government income tax liability (exclusive of tax credits)		204	447	1101	669
6. Tax credits					
Basic credit					
Married or head of family					
Children					
Other					
	Total	0	0	0	0
7. Central government income tax finally paid (5-6)		204	447	1101	669
8. State and local taxes		3096	4537	7381	5656
9. Employees' compulsory social security contributions					
Gross earnings		7118	9491	11864	9491
Taxable income					
	Total	7118	9491	11864	9491
10. Total payments to general government (7 + 8 + 9)		10418	14475	20345	15816
11. Cash transfers from general government					
For head of family					
For two children		5246	5246	5246	0
	Total	5246	5246	5246	0
12. Take-home pay (1-10+11)		59247	76663	92266	70076
13. Employer's compulsory social security contributions		7118	9491	11864	9491
14. Average rates					
Income tax		5.1%	5.8%	7.9%	7.4%
Employees' social security contributions		11.1%	11.1%	11.1%	11.1%
Total payments less cash transfers		8.0%	10.7%	14.1%	18.4%
Total tax wedge including employer's social security contributions		17.2%	19.6%	22.6%	26.5%
15. Marginal rates					
Total payments less cash transfers: Principal earner		23.7%	26.4%	28.4%	27.5%
Total payments less cash transfers: Spouse		18.9%	26.4%	28.4%	27.5%
Total tax wedge: Principal earner		31.3%	33.7%	35.6%	34.8%
Total tax wedge: Spouse		27.0%	33.7%	35.6%	34.8%

La monnaie nationale est le franc suisse (CHF). En 2004, CHF 1.25 était égal à USD 1 (moyenne journalière des taux de change sur onze mois). Cette année là, un ouvrier moyen gagnait CHF 64 419 (estimation du Secrétariat).

Les impôts cantonaux et communaux sur le revenu sont très importants par rapport à l'impôt fédéral direct (IFD). On a retenu ici, à titre d'exemple du régime d'imposition des 26 cantons, celui qui est pratiqué dans le canton de Zurich. L'impôt local sur le revenu n'est pas déductible pour le calcul de l'impôt fédéral sur le revenu.

1. Systèmes d'imposition sur le revenu

1.1. Impôt sur le revenu perçu par l'administration fédérale (Confédération)

1.11. Unité fiscale

Les revenus des époux qui vivent en ménage commun s'additionnent quel que soit le régime matrimonial. Les revenus non salariaux des enfants sous autorité parentale sont ajoutés à ceux du détenteur de cette autorité. Les revenus salariaux des enfants sont imposés séparément ou sont parfois exonérés d'impôt, par exemple à Zurich.

1.12. Allègements fiscaux et crédits d'impôts

1.121. Allègements forfaitaires pour l'imposition postnumerando

- Abattement à la base :
 - ❖ L'IFD ne connaît pas d'abattement à la base.
- Abattement pour enfants :
 - ❖ Un montant de 5 600 CHF est déduit pour chaque enfant âgé de moins de 18 ans ; cet abattement est également accordé pour les enfants plus âgés lorsqu'ils font un apprentissage ou des études.
- Abattements au titre des cotisations sociales et autres impôts :
 - ❖ Les cotisations de l'assurance vieillesse et invalidité (5.05 pour cent du revenu salarial brut) et de l'assurance chômage (1 pour cent pour les revenus jusqu'à 106 800 CHF. La cotisation est supprimée pour la part du salaire qui dépasse 106 800 francs.) sont entièrement déductibles. Les cotisations obligatoires à la caisse de pension sont entièrement déductibles. Les cotisations à des assurances maladie et assurances sur la vie sont déductibles à concurrence de 3 000 CHF pour les personnes mariées et de 1 500 CHF pour les personnes veuves, divorcées et célibataires (ces cotisations ne sont pas considérées comme une cotisation sociale). Ces montants augmentent de 700 CHF pour chaque enfant à charge.
- Frais professionnels :
 - ❖ Un abattement correspondant à 3 pour cent du revenu net (revenu brut moins les cotisations versées à l'assurance vieillesse et invalidité, à l'assurance chômage et à la prévoyance professionnelle) est accordé. Il se monte au minimum à 1 900 CHF et au maximum à 3 800 CHF.

1.122. Principaux allègements non forfaitaires applicables à un ouvrier moyen

- Intérêts des emprunts éligibles :
 - ❖ C'est le principal allègement non forfaitaire applicable à un ouvrier moyen. Il est alloué pour toute sorte d'emprunts.
- Dépenses médicales :
 - ❖ Les frais provoqués par la maladie, les accidents ou l'invalidité, du contribuable ou d'une personne à sa charge, sont déductibles lorsque le contribuable supporte lui-même ces frais et que ceux-ci excèdent 5 pour cent du revenu net.

Mouvements de passage importants entre allègements fiscaux forfaitaires et non forfaitaires : Aucun.

1.13. Base d'imposition

Du revenu brut, sont déductibles	Personne célibataire (CHF)	Personne mariée, 2 enfants (CHF)
Dépenses professionnelles ¹	1 900-3 800	1 900-3 800
Abattement personnel	-	-
Abattement pour 2 enfants à charge	-	11 200
Cotisations sociales		
Assurance vieillesse	5.05 %	5.05 %
Assurance chômage	1 % ²	1 % ²
Caisse de pension	5 %	5 %
Déductions pour primes d'assurances maladie et intérêts de capitaux, au maximum ³	1 500 plus 700 par enfant	3 000 plus 700 par enfant
Déduction pour couple à deux revenus		7 000

1. 3 pour cent du revenu net, minimum 1 800 CHF, maximum 3 800 CHF.
2. 1 pour cent pour les revenus jusqu'à 106 800 CHF. La cotisation est supprimée pour la part du salaire qui dépasse 106 800 CHF.
3. Vu qu'il s'agit d'une déduction maximum et qu'il faut justifier les primes effectivement versées, on se base sur des montants calculés en pour cent du revenu brut, à savoir :
 - personnes vivant seules, 3.6 pour cent min. 1 080 CHF, max. 1 500 CHF ;
 - familles monoparentales (deux enfants), 5.1 pour cent min. 1 500 CHF, max. 2 900 CHF ;
 - couples mariés, sans enfant, 7.2 pour cent min. 1 710 CHF, max. 3 000 CHF ;
 - couples mariés avec deux enfants, 7.2 pour cent min. 2 140 CHF, max. 4 400 CHF.

1.14. Barème d'imposition postnumerando

1.141. Taux pour les personnes vivant seules

Revenu imposable (CHF) ¹	Montant de base (CHF)	Plus % de la partie qui dépasse (CHF)
Jusqu'à 16 100	-	-
16 100 à 27 900	25.40	0.77
27 900 à 36 500	116.25	0.88
36 500 à 48 600	191.90	2.64
48 600 à 63 800	511.35	2.97
63 800 à 68 800	962.70	5.94
68 800 à 91 100	1 259.70	6.60
91 100 à 118 400	2 731.50	8.80
118 400 à 154 700	5 133.90	11.00
154 700 à 664 300	9 126.90	13.20
664 400	76 406.00	-
Plus de 664 400 ²	-	11.5 du revenu total

1. Les fractions inférieures à 100 CHF sont négligées.
2. Le modèle de calcul ignore cette partie du barème.

1.142. Taux pour les époux vivant en ménage commun et les contribuables veufs, séparés, divorcés ou célibataires qui tiennent ménage commun avec leurs propres enfants

Revenu imposable (CHF) ¹	Montant de base (CHF)	Plus % de la partie qui dépasse (CHF)	
Jusqu'à 27 400	–	–	–
27 400 à 44 700	25	1	27 400
44 700 à 51 300	198	2	44 700
51 300 à 66 200	330	3	51 300
66 200 à 79 400	777	4	66 200
79 400 à 91 000	1 305	5	79 400
91 000 à 101 000	1 885	6	91 000
101 000 à 109 300	2 485	7	101 000
109 300 à 115 900	3 066	8	109 300
115 900 à 120 900	3 594	9	115 900
120 900 à 124 300	4 044	10	120 900
124 300 à 126 000	4 384	11	124 300
126 000 à 127 700	4 571	12	126 000
127 700 à 788 400	4 775	13	127 700
788 400	90 666	–	–
Plus de 788 400 ²	–	11.5 du revenu total	

1. Les fractions inférieures à 100 CHF sont négligées.

2. Le modèle de calcul ignore cette partie du barème.

1.2. Impôts des collectivités décentralisées (Canton et commune de Zurich)

1.2.1. Description générale du système

Le système des impôts cantonaux et communaux a les mêmes caractéristiques que le système de l'impôt fédéral direct.

La base d'imposition est constituée par les revenus provenant de toutes les sources. Des abattements sont prévus pour les intérêts des dettes et les cotisations de sécurité sociale ainsi que pour les dépenses médicales.

Une fois fixé le montant simple de l'impôt, le canton, la commune et la paroisse lèvent leur impôt en appliquant un multiple qui peut d'ailleurs varier annuellement. En 2003, par exemple, le canton applique un multiple de 1.00 ; la commune de Zurich 1.22 et la paroisse réformée 0.10. Le montant simple de l'impôt est donc multiplié par un total de 2.32. Toutefois, suite à la décision de ne plus tenir compte de l'impôt paroissial dans les « Statistiques des recettes publiques », on n'en tient pas compte dans les calculs des Impôts sur les salaires. Le montant simple de l'impôt est donc multiplié par un total de 2.22.

1.22. Base d'imposition

Du revenu brut, sont déductibles	Personne célibataire CHF	Personne mariée, 2 enfants CHF
Dépenses professionnelles ¹	1 900-3 800	1 900-3 800
Abattement personnel	–	–
Abattement pour 2 enfants à charge	–	10 800
Cotisations sociales		
Assurance vieillesse	5.05 %	5.05 %
Assurance chômage	1 % ²	1 % ²
Caisse de pension	5 %	5 %
Déductions pour primes d'assurances maladie et intérêts de capitaux, au maximum ³	2 300 plus 1 200 par enfant	4 600 plus 1 200 par enfant
Déduction pour couple à deux revenus		5 200

- 3 pour cent du revenu net, minimum 1 800 CHF, maximum 3 800 CHF.
- 1 pour cent pour les revenus jusqu'à 106 800 CHF. La cotisation est supprimée pour la part du salaire qui dépasse 106 800 francs.
- Vu qu'il s'agit d'une déduction maximum et qu'il faut justifier les primes effectivement versées, on se base sur des montants calculés en pour cent du revenu brut, à savoir :
 - personnes vivant seules, 3.6 pour cent min. 1 080 CHF, max 2 300 CHF ;
 - familles monoparentales (deux enfants), 5.1 pour cent min. 1 500 CHF, max. 4 700 CHF ;
 - couples mariés sans enfant, 5.7 pour cent min. 1 710 CHF, max. 4 600 CHF ;
 - couples mariés avec deux enfants, 7.2 pour cent min. 2 140 CHF, max. 7 000 CHF.

1.23. Taux d'imposition postnumerando

Impôt cantonal sur le revenu (Zurich)

- a) Taux simples de l'impôt sur le revenu pour les personnes mariées, divorcées, veuves ou célibataires vivant en ménage commun avec des enfants :

Revenu imposable (CHF) ¹	Montant de base (CHF)	Plus % de la partie qui dépasse (CHF)
Jusqu'à 11 000	–	0
11 000 à 16 400	–	2
16 400 à 23 200	108	3
23 200 à 31 400	312	4
31 400 à 40 900	640	5
40 900 à 53 100	1 115	6
53 100 à 80 300	1 847	7
80 300 à 107 500	3 751	8
107 500 à 148 300	5 927	9
148 300 à 197 200	9 599	10
197 200 à 250 200	14 489	11
250 200 à 311 400	20 319	12
Plus de 311 400	27 663	13

- Les fractions inférieures à 100 CHF sont négligées.

b) Taux simples de l'impôt sur le revenu pour les autres contribuables (célibataires sans enfants) :

Revenu imposable (CHF) ¹	Montant de base (CHF)	Plus % de la partie qui dépasse (CHF)	
Jusqu'à 5 500	–	0	–
5 500 à 9 600	–	2	5 500
9 600 à 13 700	82	3	9 600
13 700 à 20 400	205	4	13 700
20 400 à 28 600	473	5	20 400
28 600 à 38 100	883	6	28 600
38 100 à 49 000	1 453	7	38 100
49 000 à 63 900	2 216	8	49 000
63 900 à 92 500	3 408	9	63 900
92 500 à 121 000	5 982	10	92 500
121 000 à 165 900	8 832	11	121 000
165 900 à 224 300	13 771	12	165 900
Plus de 224 300	20 779	13	224 300

1. Les fractions inférieures à 100 CHF sont négligées.

c) Multiple annuel en pourcentage des taux légaux simples :

Canton de Zurich	100
Commune de Zurich	122
Impôt paroissial catholique romain	12 (p.m.)
Réformé	10 (p.m.)

Est ajouté un impôt personnel de 24 CHF.

1.24. Taux d'imposition retenu pour cette étude

Pour cette étude ont été retenus les taux d'imposition de l'administration fédérale et des administrations cantonale et communale.

2. Cotisations sociales obligatoires versées à des régimes de caractère public

2.1. Cotisation des salariés

2.11. Retraite

- 5.05 pour cent du revenu brut pour l'assurance vieillesse.
- 5 pour cent du revenu brut pour la caisse de pension.

2.12. Maladie

–

2.13. Chômage

1 pour cent pour les revenus jusqu'à 106 800 CHF. La cotisation est supprimée pour la part du salaire qui dépasse 106 800 francs.

2.14. Accidents de travail

–

2.15. Allocations familiales

-

2.16. Autres

-

2.2. Cotisations patronales

2.21. Retraite

- 5.05 pour cent du revenu brut pour l'assurance vieillesse.
- 5 pour cent du revenu brut pour la pension.

2.22. Maladie

-

2.23. Chômage

1 pour cent pour les revenus jusqu'à 106 800 CHF. La cotisation est supprimée pour la part du salaire qui dépasse 106 800 francs.

2.24. Accidents de travail

-

2.25. Allocations familiales

L'employeur verse une prestation au titre des enfants à charge. La prestation de la Confédération s'élève à 2 623 CHF par enfant et par an. Voir sous rubrique 3.2. Elle est imposable avec les autres éléments du revenu.

2.26. Autres

-

3. Prestations sociales d'application générale

3.1. Prestations liées à l'état matrimonial

Des prestations à ce titre ne sont pas versées.

3.2. Prestations au titre d'enfants à charge

L'employeur verse une prestation au titre des enfants à charge. La prestation de la Confédération s'élève à 2 623 CHF par enfant et par an. Voir sous rubrique 2.25. Elle est imposable avec les autres éléments du revenu.

4. Principales modifications apportées au système fiscal et au régime des prestations sociales depuis 1998

Le 1^{er} janvier 1999, le canton de Zurich a passé de l'imposition *praenumerando* bisannuelle à l'imposition *postnumerando* annuelle sur le revenu acquis pour les personnes physiques. Il en résulte que l'impôt fédéral direct se base aussi sur l'imposition *postnumerando* annuelle.

5. Rubrique pour mémoire

5.1. Identification de l'ouvrier moyen

Il s'agit des ouvriers masculins et féminins dans l'industrie, les arts et métiers. Le revenu indiqué est la moyenne des revenus des ouvriers du même secteur. L'extension géographique porte sur l'ensemble du pays, tandis que le montant de l'impôt est calculé pour le canton et la commune de Zurich.

5.2. Méthode de calcul utilisée

- Allocations chômage : non comprises.
- Indemnités maladie : non comprises.
- Indemnités congés payés : comprises.
- Heures supplémentaires : comprises.
- Primes périodiques en espèces : comprises.
- Avantages accessoires : non compris.
- Méthode de base utilisée pour le calcul : le salaire mensuel est multiplié par 12.
- Terme de la période annuelle d'imposition du revenu : 31 décembre.
- Période de référence utilisée pour le calcul de salaire : du 1^{er} janvier au 31 décembre de l'année.

2004 Parameter values

APW earnings	Ave_earn	64 419	Secretariat estimate
Tax allowances	Child_al	5 600	
Partner Allowance	partner_central	7 000	
Partner income local	partner_local	5 200	
Single parent	sing_par_al	0	
Workrelated	work_exp	0.03	
	work_exp_min	1 900	
	work_exp_max	3 800	
Allowances for local tax	local_basic	0	
	local_child	5 400	
Federal tax	IFD_min_s	25.4	
Single	IFD_sch_s	0	16 100
		0.0077	27 900
		0.0088	36 500
		0.0264	48 600
		0.0297	63 800
		0.0594	68 800
		0.066	91 100
		0.088	118 400
		0.11	154 700
		0.132	664 400
		0.132	
Married	IFD_min_m	25	
	IFD_sch_m	0	27 400
		0.01	44 700
		0.02	51 300
		0.03	66 200
		0.04	79 400
		0.05	91 000
		0.06	101 000
		0.07	109 300
		0.08	115 900
		0.09	120 900
		0.1	124 300
		0.11	126 000
		0.12	127 700
		0.13	788 400
		0.13	
Cantonal tax	Zurich_min	24	
Single	Zurich_sch_s	0	5 500
		0.02	9 600
		0.03	13 700
		0.04	20 400
		0.05	28 600
		0.06	38 100
		0.07	49 000
		0.08	63 900
		0.09	92 500
		0.1	121 000
		0.11	165 900
		0.12	224 300
		0.13	

Married	Zurich_sch_m	0	11 000
		0.02	16 400
		0.03	23 200
		0.04	31 400
		0.05	40 900
		0.06	53 100
		0.07	80 300
		0.08	107 500
		0.09	148 300
		0.1	197 200
		0.11	250 200
		0.12	311 400
		0.13	
Canton and Commune Tax Multiple	statetax_mult	2.22	
Social security contributions	old_age	0.05	
Pension	pension_rate	0.0505	
Unemployment	unemp_rate	0.01	
	unemp_rate2	0	
income ceiling	unemp_ciel	106 800	
	unemp_ciel2	0	
Other insurance	other_rate	0.036	
	child_rate	0.072	
	single_rate	0.051	
	married_rate	0.057	
Federal deductible limit	fed_dedn	1 500	
deductible extra for child	fed_dedn_c	700	
Cantonal deductible limit	local_dedn	2 300	
deductible extra for child	local_dedn_c	1 200	
Min other insurance deduction			
single	min_dedn_s	1 080	
single parents	min_dedn_sp	1 500	
married couples	min_dedn_m	1 710	
married couples with children	min_dedn_mc	2 140	
Child cash transfer	child_ben	2 623	

2004 Tax equations

The equations for the Swiss system in 2003 are mostly calculated on a family basis.

Variable names are defined in the table of parameters above, within the equations table, or are the standard variables “married” and “children”. A reference to a variable with the affix “_total” indicates the sum of the relevant variable values for the principal and spouse. And the affixes “_princ” and “_spouse” indicate the value for the principal and spouse, respectively. Equations for a single person are as shown for the principal, with “_spouse” values taken as 0.

Line in country table and intermediate steps	Variable name	Range	Equation
1. Earnings	Earn		
2. Allowances:	partner_al	J	partner_central*(earn_spouse>0)
Children	children_al	J	Children*Child_al+ (Children>0)*(Married=0)*sing_par_al
Soc sec contributions	SSC_al	B	SSC
Work related	work_al	B	MAX(work_exp_min, MIN(work_exp_max, work_exp*(earn-SSC_al)))
Other	oth_al	J	MAX(MINA((1+Married)*IF(Married=0, IF(Children>0, single_rate, other_rate), other_rate))*earn_total, (1+Married)*fed_dedn+Children*fed_dedn_c, IF(Married, IF(Children>0, min_dedn_mc, min_dedn_m), IF(Children>0, min_dedn_sp, min_dedn_s)))
Total	tax_al	J	partner_al+children_al+SSC_al+work_al+oth_al
3. Credits in taxable income	taxbl_cr	J	Cash_tran
4. CG taxable income	tax_inc	J	positive(earn_total-tax_al+taxbl_cr)
5. CG tax before credits	CG_tax_excl	J	IF(Married+Children=0, Tax(tax_inc, IFD_sch_s)+IFD_min_s*(Tax(tax_inc, IFD_sch_s)>0), Tax(tax_inc, IFD_sch_m)+IFD_min_m*(Tax(tax_inc, IFD_sch_m)>0))
6. Tax credits	tax_cr	J	0
7. CG tax	CG_tax	J	CG_tax_excl
8. State and local taxes	local_tax_inc	J	earn_total+taxbl_cr-local_basic*(1+Married)-Children*local_child-work_al-SSC-MAX(MINA(IF(Married, IF(Children>0, child_rate, married_rate), IF(Children>0, single_rate, other_rate))*earn_total, local_dedn*(1+Married)+Children*local_dedn_c), IF(Married, IF(Children>0, min_dedn_mc, min_dedn_m), IF(Children>0, min_dedn_sp, min_dedn_s)))-(earn_spouse>0)*partner_local
	local_tax		IF((Married+Children)>0, Tax(local_tax_inc, Zurich_sch_m)*statetax_mult+(1+Married)*Zurich_min*(Tax(local_tax_inc, Zurich_sch_m)>0), Tax(local_tax_inc, Zurich_sch_s)*statetax_mult+(Tax(local_tax_inc, Zurich_sch_s)>0)*Zurich_min)
9. Employees' soc security	SSC	B	(pension_rate+old_age)*earn+IF(earn<=unemp_ciel, earn*unemp_rate, IF(earn<=unemp_ciel2, unemp_ciel*unemp_rate+(earn-unemp_ciel)*unemp_rate2, unemp_ciel*unemp_rate+unemp_ciel2*unemp_rate2))
11. Cash transfers	Cash_tran	J	Children*child_ben
13. Employer's soc security	SSC_empr	B	SSC

Key to range of equation:

B calculated separately for both principal earner and spouse.

P calculated for principal only (value taken as 0 for spouse calculation).

J calculated once only on a joint basis.

Table of Contents

Part I

Basic Methodology and Main Results

1. Basic methodology	12
2. Review of results for 2004	12
3. Results for 2003	23
4. Historical trends	25
<i>Special Feature.</i> Broadening the Definition of the Average Worker	33

Part II

Comparative Tables and Charts

1. Tax Burdens, 2004 (Tables)	44
II.1. Income tax, by family-type and wage level (as % of gross wage), 2004	44
II.2. Employee contributions, by family-type and wage level (as % of gross wage), 2004	45
II.3. Income tax plus employee contributions, by family-type and wage level (as % of gross wage), 2004	46
II.4. Income tax plus employee contributions less cash benefits, by family-type and wage level (as % of gross wage), 2004	47
II.5. Income tax plus employee and employer contributions less cash benefits, by family-type and wage level (as % of labour costs), 2004	48
II.6. Marginal rate of income tax plus employee contributions less cash benefits, by family-type and wage level (as % of gross wage), 2004	49
II.7. Marginal rate of income tax plus employee and employer contributions less cash benefits, by family-type and wage level (as % of labour costs), 2004	50
II.8. Increase in net income after 1% increase in gross wage, by family-type and wage level (%), 2004	51
II.9. Increase in net income after 1% increase in labour costs, by family-type and wage level (%), 2004	52
II.10. Annual gross wage and net income, by family-type and wage level (in US dollars), 2004	53
II.11. Annual labour costs and net income, by family-type and wage level (in US dollars), 2004	55

2. Tax Burdens, 2003 (Tables)	57
II.12. Income tax, by family-type and wage level (as % of gross wage), 2003	57
II.13. Employee contributions, by family-type and wage level (as % of gross wage), 2003	58
II.14. Income tax plus employee contributions, by family-type and wage level (as % of gross wage), 2003	59
II.15. Income tax plus employee contributions less cash benefits, by family-type and wage level (as % of gross wage), 2003	60
II.16. Income tax plus employee and employer contributions, less cash benefits, by family-type and wage level (as % of labour costs), 2003	61
II.17. Marginal rate of income tax plus employee contributions less cash benefits, by family-type and wage level (as % of gross wage), 2003	62
II.18. Marginal rate of income tax plus employee and employer contributions less cash benefits, by family-type and wage level (as % of labour costs), 2003	63
II.19. Increase in net income after 1% increase in gross wage, by family-type and wage level (%), 2003	64
II.20. Increase in net income after 1% increase in labour costs, by family-type and wage level (%), 2003	65
II.21. Annual gross wage and net income, by family-type and wage level (in US dollars), 2003	66
II.22. Annual labour costs and net income, by family-type and wage level (in US dollars), 2003	68
3. Tax Burdens, 2003 (Charts)	70
II.1. Income tax, by family-type (as % of gross wage), 2004	70
II.2. Employee contributions, by family-type (as % of gross wage), 2004	71
II.3. Income tax plus employee contributions less cash benefits, by family-type (as % of gross wage), 2004	72
II.4. Income tax plus employee and employer contributions less cash benefits, by family-type (as % of labour costs), 2004	73
II.5. Marginal rate of income tax plus employee contributions less cash benefits, by family-type (as % of gross wage), 2004	74
II.6. Marginal rate of income tax plus employee and employer contributions less cash benefits, by family-type (as % of labour costs), 2004	75

Part III

Historical Trends, 1979-2004

III.1a. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Single persons without children at 67% of average earnings. Income tax as a % of gross earnings	78
III.1b. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Single persons without children at 67% of average earnings. Income tax plus employee contributions less cash benefits as a % of gross earnings	79
III.1c. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Single persons without children at 67% of average earnings. Income tax plus employee and employer contributions less cash benefits as a % of gross earnings	80

III.2a. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Single persons without children at 100% of average earnings. Income tax as a % of gross earnings	81
III.2b. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Single persons without children at 100% of average earnings. Income tax plus employee contributions less cash benefits as a % of gross earnings.	82
III.2c. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Single persons without children at 100% of average earnings. Income tax plus employee and employer contributions less cash benefits as a % of gross earnings	83
III.3a. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Single persons without children at 167% of average earnings. Income tax as a % of gross earnings	84
III.3b. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Single persons without children at 167% of average earnings. Income tax plus employee contributions less cash benefits as a % of gross earnings.	85
III.3c. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Single persons without children at 167% of average earnings. Income tax plus employee and employer contributions less cash benefits as a % of gross earnings	86
III.4a. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Single parent with two children at 67% of average earnings. Income tax as a % of gross earnings	87
III.4b. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Single parent with two children at 67% of average earnings. Income tax plus employee contributions less cash benefits as a % of gross earnings.	88
III.4c. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Single parent with two children at 67% of average earnings. Income tax plus employee and employer contributions less cash benefits as a % of gross earnings	89
III.5a. Evolution of the tax burden, 1996-2004. One-earner married couple with two children at 100% of average earnings. Income tax as a % of gross earnings	90
III.5b. Evolution of the tax burden, 1996-2004. One-earner married couple with two children at 100% of average earnings. Income tax plus employee contributions less cash benefits as a % of gross earnings	91
III.5c. Evolution of the tax burden, 1996-2004. One-earner married couple with two children at 100% of average earnings. Income tax plus employee and employer contributions less cash benefits as a % of gross earnings.	92
III.6a. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Two-earner married couple, one at 100% average earnings and the other at 33%. Income tax as a % of gross earnings	93
III.6b. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Two-earner married couple, one at 100% average earnings and the other at 33%. Income tax plus employee contributions less cash benefits as a % of gross earnings	94
III.6c. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Two-earner married couple, one at 100% average earnings and the other at 33%. Income tax plus employee and employer contributions less cash benefits as a % of gross earnings.	95
III.7a. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Two-earner married couple, one at 100% average earnings and the other at 67%. Income tax as a % of gross earnings	96

III.7b. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Two-earner married couple, one at 100% average earnings and the other at 67%. Income tax plus employee contributions less cash benefits as a % of gross earnings	97
III.7c. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Two-earner married couple, one at 100% average earnings and the other at 67%. Income tax plus employee and employer contributions less cash benefits as a % of gross earnings.	98
III.8a. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Two-earner married couple, one at 100% average earnings and the other at 33%, with no children. Income tax as a % of gross earnings	99
III.8b. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Two-earner married couple, one at 100% average earnings and the other at 33%, with no children. Income tax plus employee contributions less cash benefits as a % of gross earnings.	100
III.8c. Evolution of the tax burden, 1996-2004. Two-earner married couple, one at 100% average earnings and the other at 33%, with no children. Income tax plus employee and employer contributions less cash benefits as a % of gross earnings.	101
III.9. Income tax (in % of gross wage), 1979-2004, single persons without children . . .	102
III.10. Income tax plus employee contributions (in % of gross wage), 1979-2004, single persons without children.	103
III.11. Income tax plus employee and employer contributions (as % of labour costs), 1979-2004, single persons without children	104
III.12. Income tax (as % of gross wage), 1979-2004, one-earner family with two children	105
III.13. Income tax plus employee contributions less cash benefits (as % of gross wage), 1979-2004, one-earner family with two children	106
III.14. Income tax plus employee and employer contributions less cash benefits (as % of labour costs), 1979-2004, one-earner family with two children	107

Part IV

Country Details, 2004

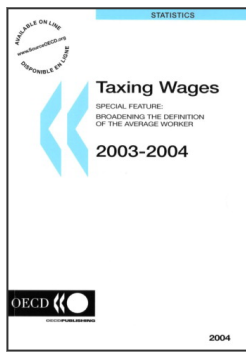
Australia (2004-2005 Income Tax Year)	111
Austria	125
Belgium (French only)	137
Canada	147
Czech Republic	163
Denmark	173
Finland	183
France (French only)	191
Germany	205
Greece	215
Hungary	225
Iceland	235
Ireland	245
Italy	255

Japan	267
Korea	279
Luxembourg (French only)	289
Mexico	299
Netherlands	309
New Zealand (2004-2005 Income Tax Year)	321
Norway	329
Poland	339
Portugal (French only)	349
Slovak Republic	361
Spain	371
Sweden	381
Switzerland (French only)	391
Turkey	405
United Kingdom (2004-2005 Income Tax Year)	413
United States	421

Part V

Methodology and Limitations

Methodology	433
1. Introduction	434
2. Calculation of gross wage earnings	434
3. Estimating gross wage earnings in 2004	439
4. Coverage of taxes and benefits	440
5. Taxpayer characteristics	441
6. Calculation of personal income taxes	442
7. State and local income taxes	443
8. Social security contributions	448
9. Payroll taxes	448
10. Church tax	449
11. Family cash benefits from general government	449
12. Non-wastable tax credits	450
Limitations	453
1. General limitations	454
2. Some specific limitations on the income tax calculation	454
3. Limitations to time-series comparisons	455
4. Limitations to marginal rates	456
A Note on the Tax Equations	459
Annex A. Overall Tax Levels and Tax Structures in OECD Member Countries, 1990-2002	463
Annex B. Source of Earnings Data	466
Annex C. Exchange Rates and Purchasing Power Parities of National Currencies, 2004	467



From:
Taxing Wages 2004

Access the complete publication at:
https://doi.org/10.1787/tax_wages-2004-en

Please cite this chapter as:

OECD (2006), "Switzerland", in *Taxing Wages 2004*, OECD Publishing, Paris.

DOI: https://doi.org/10.1787/tax_wages-2004-32-en

This work is published under the responsibility of the Secretary-General of the OECD. The opinions expressed and arguments employed herein do not necessarily reflect the official views of OECD member countries.

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.