

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort ..... V

Vorwort ..... VII

Inhaltsverzeichnis ..... IX

Abbildungs- und Tabellenverzeichnis ..... XI

Abkürzungsverzeichnis ..... XII

Management Summary ..... XIII

1 Einleitung ..... 1

1.1 Phänomen ..... 1

1.2 Relevanz des Phänomens ..... 1

1.3 Fragestellung ..... 5

1.4 Vorgehen ..... 6

2 Grundlagen zur Diskussion um die Besteuerung nach dem Aufwand ..... 9

2.1 Definitionen ..... 9

2.1.1 Verfassung ..... 9

2.1.2 Volkswirtschaft ..... 9

2.1.3 Besteuerung nach dem Aufwand ..... 9

2.2 Geschichte ..... 10

2.3 Rechtsgrundlagen ..... 10

2.4 Subjektive Voraussetzungen ..... 11

2.5 Objektive Voraussetzungen / Bemessungsgrundlagen ..... 14

2.5.1 Einkommenssteuer bei der direkten Bundessteuer ..... 14

2.5.2 Einkommenssteuer bei den Staats- und Gemeindesteuern ..... 16

2.5.3 Vermögenssteuer bei den Staats- und Gemeindesteuern ..... 17

2.5.4 Sozialabzüge / anwendbare Tarife / Satzbestimmung ..... 17

2.5.5 Beiträge an die AHV, die IV und die EO ..... 17

2.5.6 Berechnungsbeispiel ..... 17

2.6 Verfassungsmässigkeit ..... 19

2.6.1 Steuergerechtigkeit ..... 19

2.6.2 Prinzip der Allgemeinheit der Besteuerung ..... 20

2.6.3 Prinzip der Gleichmässigkeit der Besteuerung ..... 21

2.6.4 Prinzip der Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit ..... 22

2.6.5 Komparativer oder absoluter Vergleich ..... 24

2.7 Volkswirtschaftliche Bedeutung ..... 25

2.7.1 Steuerwettbewerb ..... 25

2.7.2 Steuereinnahmen durch die Besteuerung nach dem Aufwand ..... 27

3 Expertenbefragung ..... 31

3.1 Methode ..... 31

3.2 Vorgehen bei der Datenerhebung ..... 31

3.3 Datenerhebung und -auswertung ..... 32

<b>4</b>	<b>Ergebnisse .....</b>	<b>33</b>
4.1	<b>Verfassungsmässigkeit der Aufwandbesteuerung .....</b>	<b>33</b>
4.1.1	Hinterfragen der Bemessungsgrundlage .....	33
4.1.2	Voraussetzungen für Grundrechtseingriffe .....	34
4.2	<b>Volkswirtschaftliche Bedeutung .....</b>	<b>36</b>
4.2.1	Steuereinnahmen .....	36
4.2.2	Investitionen/Konsumausgaben .....	37
4.2.3	Direkte Arbeitsplätze / Total Beschäftigungswirkung .....	40
4.2.4	Immobilienpreise .....	40
4.2.5	Steuererhebungswirtschaftlichkeit .....	41
4.3	<b>Vergleich Steuersysteme im Ausland am Beispiel Grossbritanniens .....</b>	<b>42</b>
4.3.1	Grossbritannien – Status ‚resident but not domiciled‘ .....	42
4.3.2	Grossbritannien – Folgen der Gesetzesverschärfung .....	43
4.4	<b>Folgen der Abschaffung im Kanton Zürich .....</b>	<b>45</b>
4.4.1	Emigration Innerhalb der Schweiz und ins Ausland .....	46
4.4.2	Steuereinnahmen und Immobilienmarkt .....	50
4.5	<b>Geplante Gesetzesänderung auf Bundesebene .....</b>	<b>54</b>
4.5.1	Botschaft zum Bundesgesetz über die Besteuerung nach dem Aufwand vom 29. Juni 2011 .....	54
4.5.2	Mögliche Auswirkungen der geplanten Gesetzesänderungen .....	56
4.6	<b>Zukunftsperspektiven der Besteuerung nach dem Aufwand .....</b>	<b>58</b>
4.7	<b>Zusammenfassung .....</b>	<b>59</b>
<b>5</b>	<b>Konklusionen/Handlungsempfehlungen .....</b>	<b>61</b>
5.1	<b>Zusammenfassung der Standpunkte .....</b>	<b>61</b>
5.1.1	Argumente der Befürworter der Besteuerung nach dem Aufwand .....	61
5.1.2	Argumente der Gegner der Besteuerung nach dem Aufwand .....	61
5.2	<b>Antworten auf die Fragestellungen .....</b>	<b>62</b>
5.2.1	Widerspricht die Aufwandbesteuerung den Verfassungsgrundsätzen? .....	62
5.2.2	Rechtfertigen volkswirtschaftliche Interessen die Aufwandbesteuerung? .....	64
5.2.3	Pauschalbesteuerung – ein Ausblick in die Zukunft .....	67
5.3	<b>Handlungsempfehlungen .....</b>	<b>68</b>
5.3.1	Anhebung der Bedingungen wünschenswert .....	68
5.3.2	Konsequente Einhaltung der Bedingungen / Kommunikation .....	69
5.3.3	Übergangsfristen zugunsten der Rechtssicherheit .....	69
5.3.4	Unterschiedliche Veranlagung entgegen Harmonisierungsbestrebungen .....	70
5.4	<b>Zusammenfassung .....</b>	<b>70</b>
<b>6</b>	<b>Rechtsquellen .....</b>	<b>73</b>
<b>7</b>	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>75</b>
<b>Anhang .....</b>	<b>83</b>	