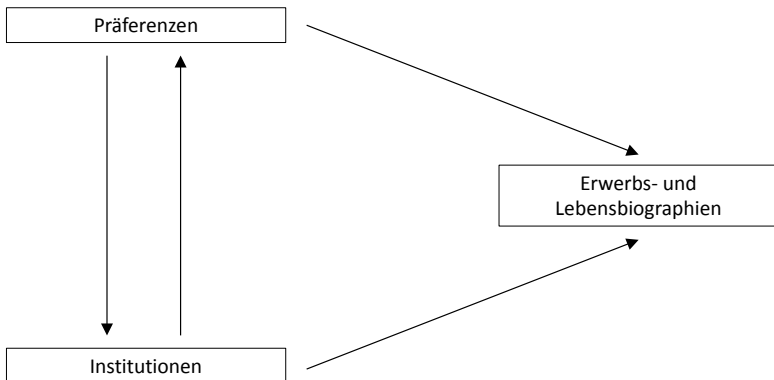
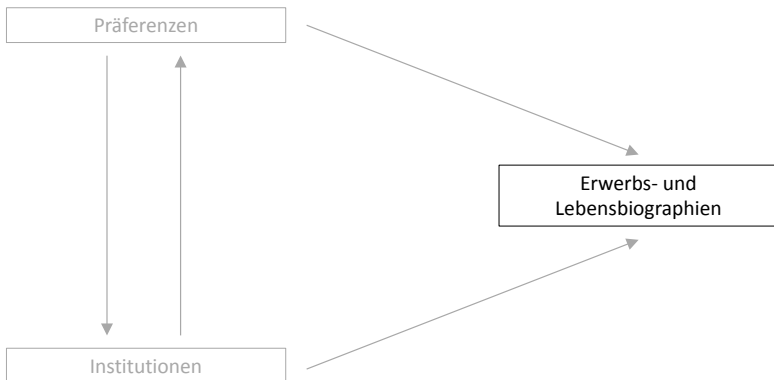


Gemeinsame steuerliche Veranlagung: Zementiert sie das traditionelle Familienmodell?

Anja Roth
Universität Basel

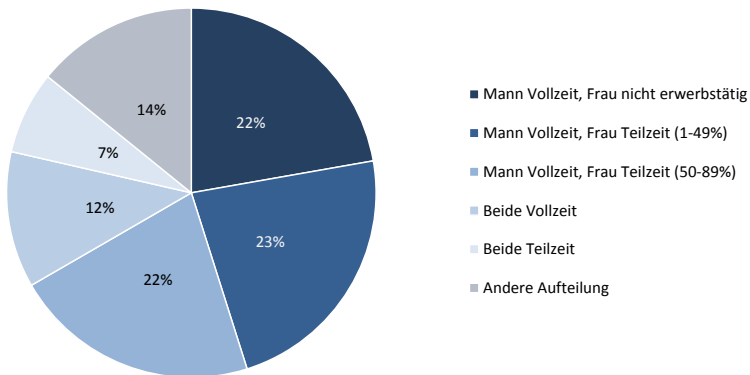
Jour Fixe Familie
1. November 2018





Erwerbssituation von Paaren

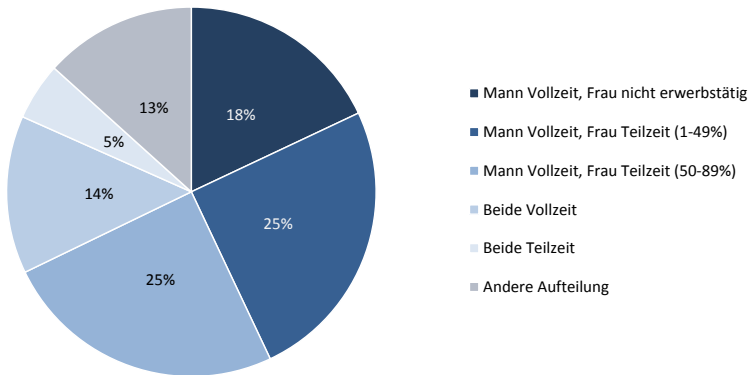
Paarhaushalt mit jüngstem Kind bis 6-jährig



Quelle: Schweizerische Arbeitskräfteerhebung (2016)

Erwerbssituation von Paaren

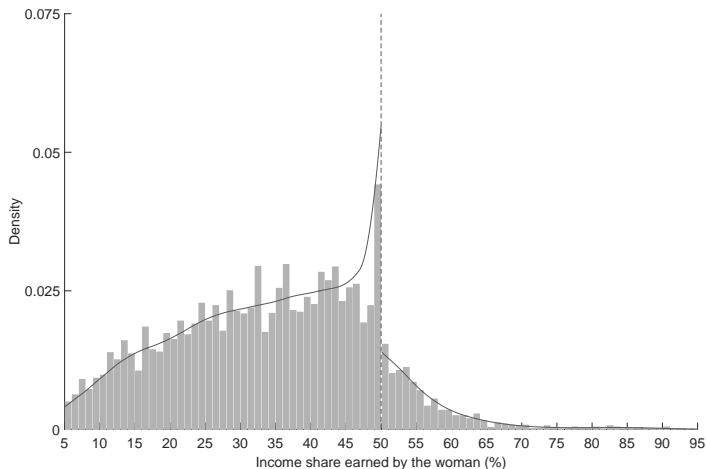
Paarhaushalt mit jüngstem Kind 7- bis 14-jährig



Quelle: Schweizerische Arbeitskräfteerhebung (2016)

Erwerbssituation von Paaren

Einkommensanteil der Frau am Paareinkommen



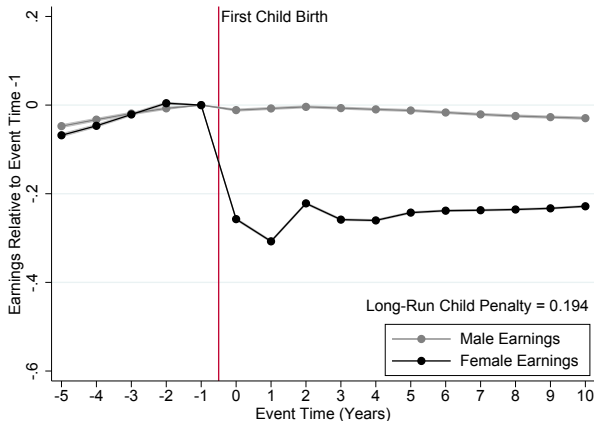
Quelle: Roth & Slotwinski (2018)

Einfluss von Heirat und Kindern auf Erwerbsbiographie von Frauen und Männern

Ergebnisse aus Dänemark

Einfluss von Heirat und Kindern auf Erwerbsbiographie von Frauen und Männern

Ergebnisse aus Dänemark



Quelle: Kleven et al. (2018)

Einfluss von Heirat und Kindern auf Erwerbsbiographie von Frauen und Männern

Vorläufige Ergebnisse aus der Schweiz

Einfluss von Heirat und Kindern auf Erwerbsbiographie von Frauen und Männern

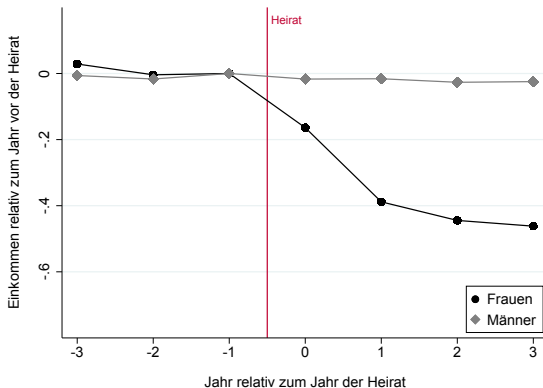
Vorläufige Ergebnisse aus der Schweiz



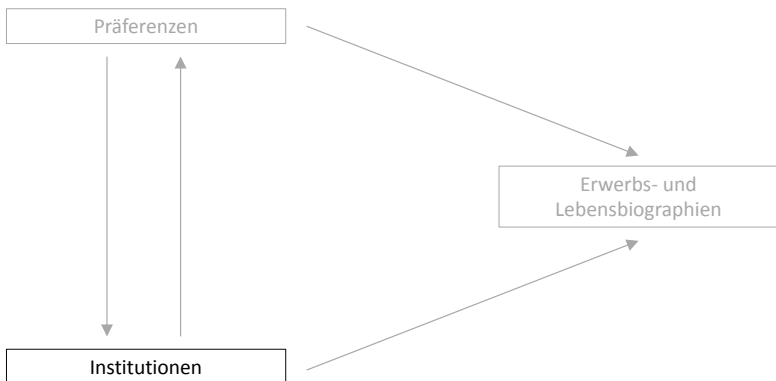
Quelle: Eigene Darstellung; Daten: SESAM

Einfluss von Heirat und Kindern auf Erwerbsbiographie von Frauen und Männern

Vorläufige Ergebnisse aus der Schweiz



Quelle: Eigene Darstellung; Daten: SESAM



Erwerbsanreize durch Steuersystem

Beispiel:

- Betrachtung eines Paares mit 2 Kindern, wohnhaft in BS.
- Frau und Mann haben ein Nettoeinkommen von CHF 100'000 bei 100% Erwerbstätigkeit.
- Was ist der Grenzsteuersatz auf das Einkommen der Frau, wenn diese ein Arbeitspensum von 40% aufnimmt?¹

¹In diesem Beispiel sind nur die kantonalen Steuern berücksichtigt. Für Zahlen inklusive Bundessteuern siehe Roth & Schmidheiny (2016).

Erwerbsanreize durch Steuersystem

Verheiratetes Paar, 2 Kinder

Steuerbelastung, beide erwerbstätig:

$$22.25\% \cdot (140'000 - 63'600) = 16'999$$

Steuerbelastung, nur Mann erwerbstätig:

$$22.25\% \cdot (100'000 - 58'600) = 9'211.50$$

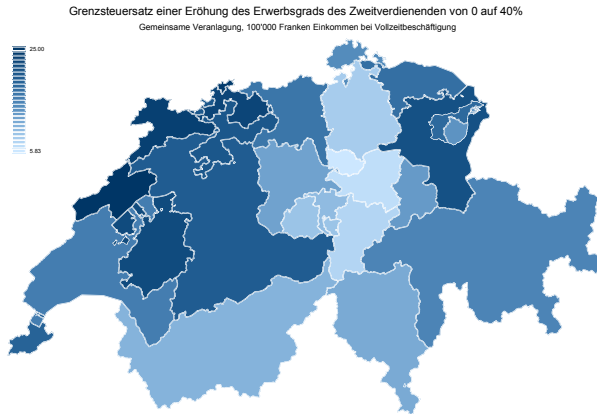
Grenzsteuersatz:

$$\frac{16'999 - 9'211.50}{40'000} = 19.5\%$$

Abzüge: Berufskostenpauschale: 4000.-/Pers.; Versicherungsabzug: 2000.-/Pers.;
Zweitverdienerabzug: 1000.-; Sozialabzüge: 35'000.- verheiratet, 18'000.- ledig;
7'800.-/Kind

Erwerbsanreize durch Steuersystem

Verheiratetes Paar, 2 Kinder



Quelle: Roth & Schmidheiny (2016)

Erwerbsanreize durch Steuersystem

Konkubinatspaar, 2 Kinder

Steuerbelastung, beide erwerbstätig:

$$22.25\% \cdot \left(\overbrace{(100'000 - 31'800)}^{\text{Mann}} + \overbrace{(40'000 - 31'800)}^{\text{Frau}} \right) = 16'999$$

Steuerbelastung, nur Mann erwerbstätig:

$$22.25\% \cdot \left(100'000 - 31'800 - \overbrace{18'000}^{\text{Abz. Konk.}} \right) = 11'169.50$$

Grenzsteuersatz:

$$\frac{16'999 - 11'169.50}{40'000} = 14.6\%$$

Abzüge: Berufskostenpauschale: 4000.-/Pers.; Versicherungsabzug: 2000.-/Pers.;
Zweitverdienerabzug: 1000.-; Sozialabzüge: 35'000.- verheiratet, 18'000.- ledig;
7'800.-/Kind

Erwerbsanreize durch Steuersystem

Individualbesteuerung, Paar, 2 Kinder

Steuerbelastung Mann:

$$22.25\% \cdot (100'000 - 31'800) = 15'174.50$$

Steuerbelastung Frau:

$$22.25\% \cdot (40'000 - 31'800) = 1'824.50$$

Grenzsteuersatz:

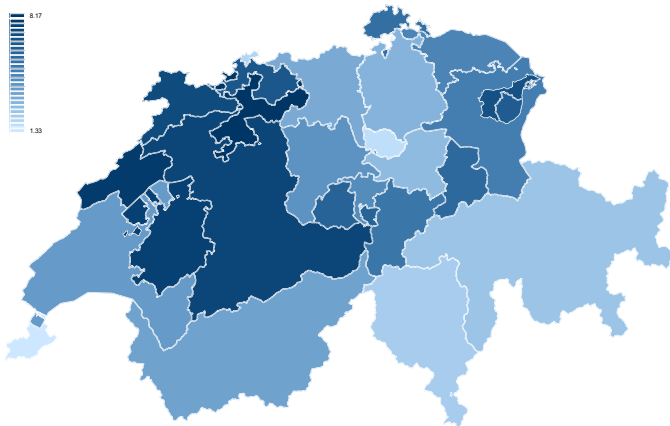
$$\frac{1'824.50}{40'000} = 4.6\%$$

Abzüge: Berufskostenpauschale: 4000.-/Pers.; Versicherungsabzug: 2000.-/Pers.;
Zweitverdienerabzug: 1000.-; Sozialabzüge: 35'000.- verheiratet, 18'000.- ledig;
7'800.-/Kind

Erwerbsanreize durch Steuersystem

Individualbesteuerung, Paar, 2 Kinder

Grenzsteuersatz einer Erhöhung des Erwerbsgrads des Zweitverdienenden von 0 auf 40%
Individualbesteuerung, 100'000 Franken Einkommen bei Vollzeitbeschäftigung



Datenquelle: Eidgenössische Steuerverwaltung (ESTV 2014)

Erwerbsanreize durch Steuersystem

Kitakosten als zusätzliches Erwerbshindernis

Steuerbelastung, beide erwerbstätig, inkl. Kitakosten:

$$22.25\% \cdot (140'000 - 63'600 - \overbrace{5'928}^{\text{Kita}}) + \overbrace{5'928}^{\text{Kita}} = 21'608$$

Steuerbelastung, nur Mann arbeitet:

$$22.25\% \cdot (100'000 - 58'600) = 9'211.50$$

Grenzsteuersatz:

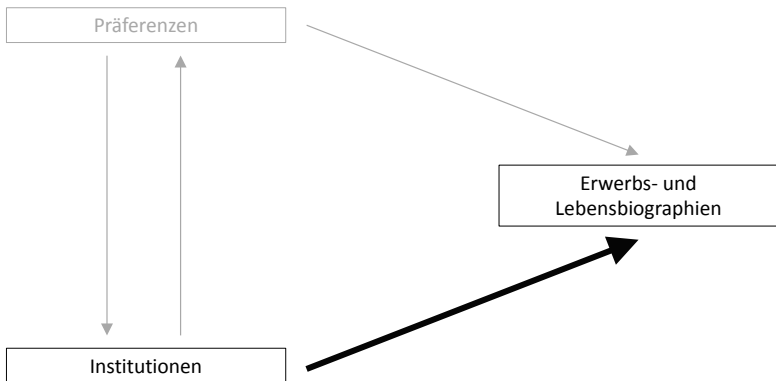
$$\frac{21'608 - 9'211.5}{40'000} = 31\%$$

Kita Kosten: 5928.-

Abzüge: Berufskostenpauschale: 4000.-/Pers.; Versicherungsabzug: 2000.-/Pers.;

Zweitverdienerabzug: 1000.-; Sozialabzüge: 35'000.- verheiratet, 18'000.- ledig;

7'800.-/Kind



Auswirkung von Institutionen auf Erwerbstätigkeit

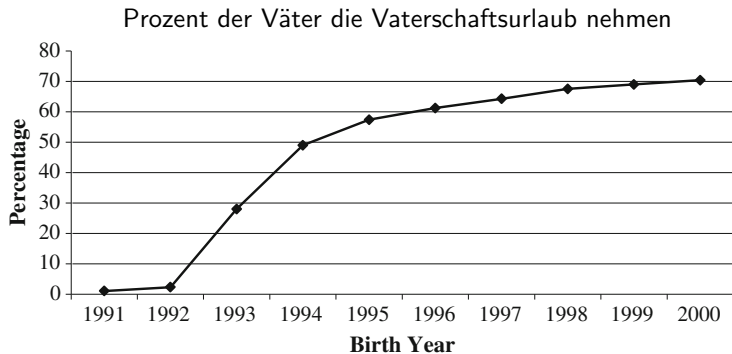
Auswirkung des Vaterschaftsurlaubs auf das Einkommen von Vätern

Forschungsfrage: Wie wirkt sich das Einführen eines Vaterschaftsurlaubs auf die Einkommen von Vätern aus?

- Rege und Solli (2013) nutzen die Einführung eines Vaterschaftsurlaubs in Norwegen im Jahr 1993.
- Während Väter bereits seit 1978 Zugang zu Elternurlaub hatten, wurde 1993 ein vierwöchiger Vaterschaftsurlaub eingeführt.

Auswirkung von Institutionen auf Erwerbstätigkeit

Auswirkung des Vaterschaftsurlaubs auf das Einkommen von Vätern



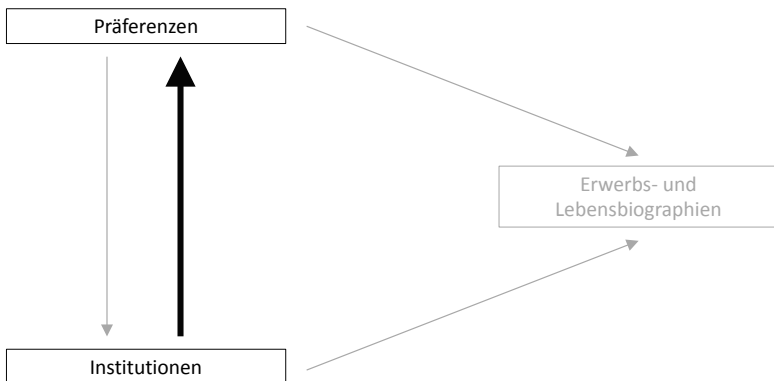
Quelle: Rege & Solli (2013)

Auswirkung von Institutionen auf Erwerbstätigkeit

Auswirkung des Vaterschaftsurlaubs auf das Einkommen von Vätern

Ergebnisse:

- Die Analyse zeigt, dass die Einführung von 4 Wochen Vaterschaftsurlaub die Einkommen von Vätern um 1.4% senkt.
- Ein Fokus auf die Gruppe von Vätern, die tatsächlich Vaterschaftsurlaub nehmen zeigt, dass ihr Einkommen um 2.2% sinkt.
- Väter mit Zugang zu Vaterschaftsurlaub scheinen involvierter in die Familienarbeit. Auch 5 Jahre nach der Geburt des Kindes ist das Einkommen dieser Gruppe noch tiefer.



Auswirkung von Institutionen auf Einstellungen

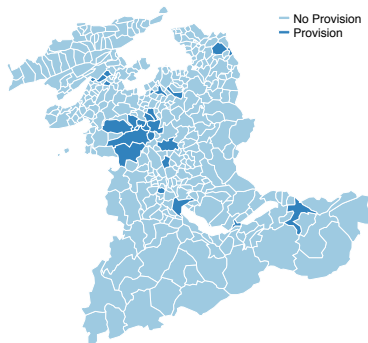
Wie wirkt sich das Einführen von Tagesstrukturen auf Abstimmungsergebnisse zu familienpolitischen Themen aus?

Forschungsfrage: Wie wirkt sich die Ausweitung des Angebotes an Tagesstrukturen auf die Abstimmungsergebnisse zu familienpolitischen Themen aus?

- Seit 2010 müssen alle Gemeinden in den Kantonen Bern und Zürich jährlich den Bedarf an Mittagstischen und Nachmittagsbetreuung erheben. Bei mehr als 10 Interessenten müssen die nachgefragten Strukturen angeboten werden.
- Viele Schulen führen seitdem Tagesstrukturen.

Auswirkung von Institutionen auf Einstellungen

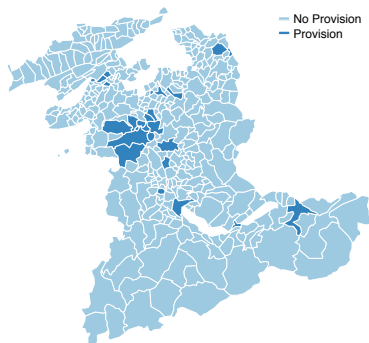
Wie wirkt sich das Einführen von Tagesstrukturen auf Abstimmungsergebnisse zu familienpolitischen Themen aus?



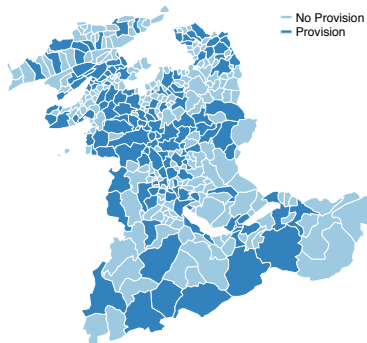
Jahr 2004

Auswirkung von Institutionen auf Einstellungen

Wie wirkt sich das Einführen von Tagesstrukturen auf Abstimmungsergebnisse zu familienpolitischen Themen aus?



Jahr 2004



Jahr 2013

Quelle: Roth (2018)

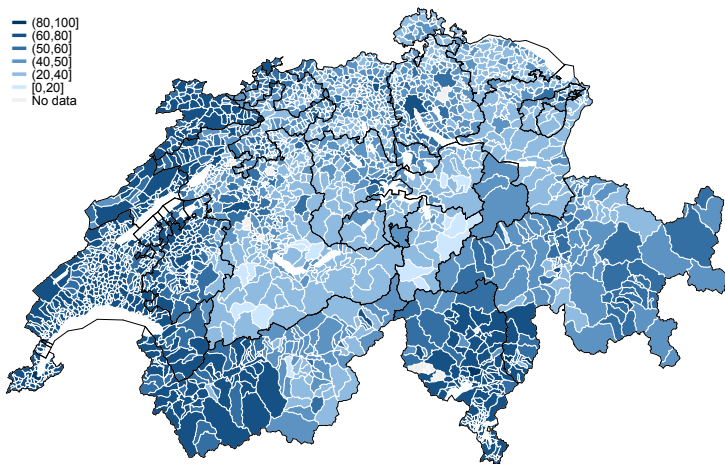
Auswirkung von Institutionen auf Einstellungen

Wie wirkt sich das Einführen von Tagesstrukturen auf Abstimmungsergebnisse zu familienpolitischen Themen aus?

- Durch die vielen Abstimmungen zu familienpolitischen Themen messe ich nicht nur die direkte Auswirkung auf die betroffenen Eltern sondern auch externe Effekte.
- Das Einführen der Tagesstrukturen erhöhte die Zustimmung in Abstimmungen zu familienpolitischen Themen um etwa 2 Prozentpunkte

Auswirkung von Institutionen auf Einstellungen

Wie wirkt sich das Einführen von Tagesstrukturen auf Abstimmungsergebnisse zu familienpolitischen Themen aus?



Quelle: Roth (2018)

Auswirkung von Institutionen auf Einstellungen

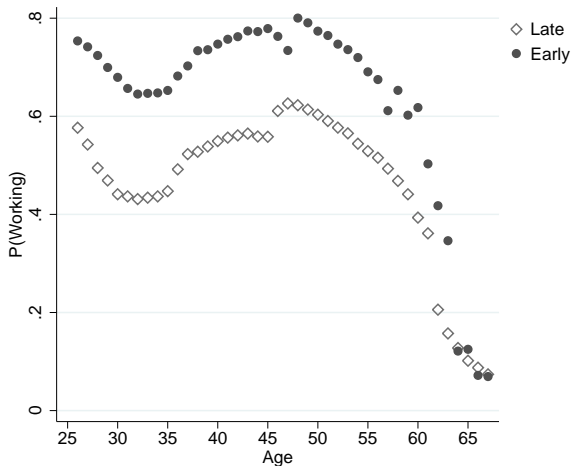
Wie wirkt sich das Stimmrecht von Frauen auf deren Biographie aus?

Forschungsfrage: Wie wirkt sich die Einführung des Stimmrechts für Frauen in der Schweiz auf deren Biografie aus?

- Slotwinski und Stutzer (2018) nutzen die Variation im Zeitpunkt der Einführung des Frauenstimmrechts in den Schweizer Kantonen.
- Ein Vergleich der Lebensentwürfe von Frauen die in einem jüngeren Alter das Stimmrecht erhalten mit solchen, die das Stimmrecht erst erhalten wenn sie älter sind erlaubt es, Rückschlüsse zur Auswirkung des Stimmrechts zu ziehen.

Auswirkung von Institutionen auf Einstellungen

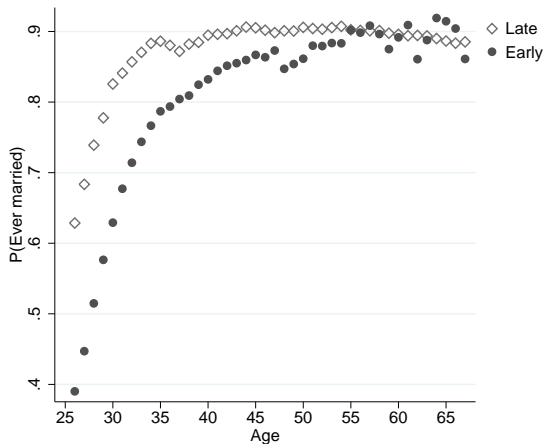
Wie wirkt sich das Stimmrecht von Frauen auf deren Biographie aus?



Quelle: Slotwinski & Stutzer (2018)

Auswirkung von Institutionen auf Einstellungen

Wie wirkt sich das Stimmrecht von Frauen auf deren Biographie aus?



Quelle: Slotwinski & Stutzer (2018)

Zusammenfassung

Zementiert die gemeinsame steuerliche Veranlagung das traditionelle Familienmodell?

- Frage kann (noch) nicht abschliessend beantwortet werden.

Aber:

- Institutionen beeinflussen soziale Normen.
- Institutionen geben Anreize, auf die Individuen reagieren.

Gemeinsame steuerliche Veranlagung: Zementiert sie das traditionelle Familienmodell?

Anja Roth
Universität Basel

Jour Fixe Familie
1. November 2018

Quellen

Kleven, H., Landais, C., & Sogaard, J. E. (forthcoming). Children and gender inequality: Evidence from Denmark. *American Economic Journal: Applied Economics*.

Rege, M. & Solli, I. F. (2013). The impact of paternity leave on fathers' future earnings. *Demography*, 50(6), 2255-2277.

Roth (2018). *How the provision of childcare affects attitudes towards maternal employment*. Work in progress.

Roth, A. & Schmidheiny, K. (2016). Individualbesteuerung bietet grössere Arbeitsanreize für Zweitverdiener. *Die Volkswirtschaft*, September 2016.

Roth, A. & Slotwinski, M. (2018). *Gender norms and income misreporting within households*. CESifo Group Munich.

Slotwinski, M. & Stutzer, A. (2018). *Women leaving the playpen: The emancipating role of female suffrage* (No. 7002). CESifo Group Munich.

Datenquellen

Eidgenössische Steuerverwaltung (ESTV).

<https://www.estv.admin.ch/estv/de/home/allgemein/steuerstatistiken/fachinformationen/steuerbelastungen/steuerbelastung/steuerbelastung-in-den-gemeinden-2014.html>.

Schweizerische Arbeitskräfteerhebung (SAKE).

<https://www.bfs.admin.ch/bfs/de/home/statistiken/arbeits-erwerb/erhebungen/sake.html>.

Soziale Sicherheit und Arbeitsmarkt (SESAM).

<https://www.bfs.admin.ch/bfs/de/home/statistiken/arbeits-erwerb/erhebungen/sesam.html>.