

Föderalismus in der Schweiz: Ökonomische Betrachtung

Marius Brühlhart

*Professor für Volkswirtschaftslehre
Universität Lausanne*

2. Freiburger Föderalismustage

Universität Freiburg, 2. September 2024

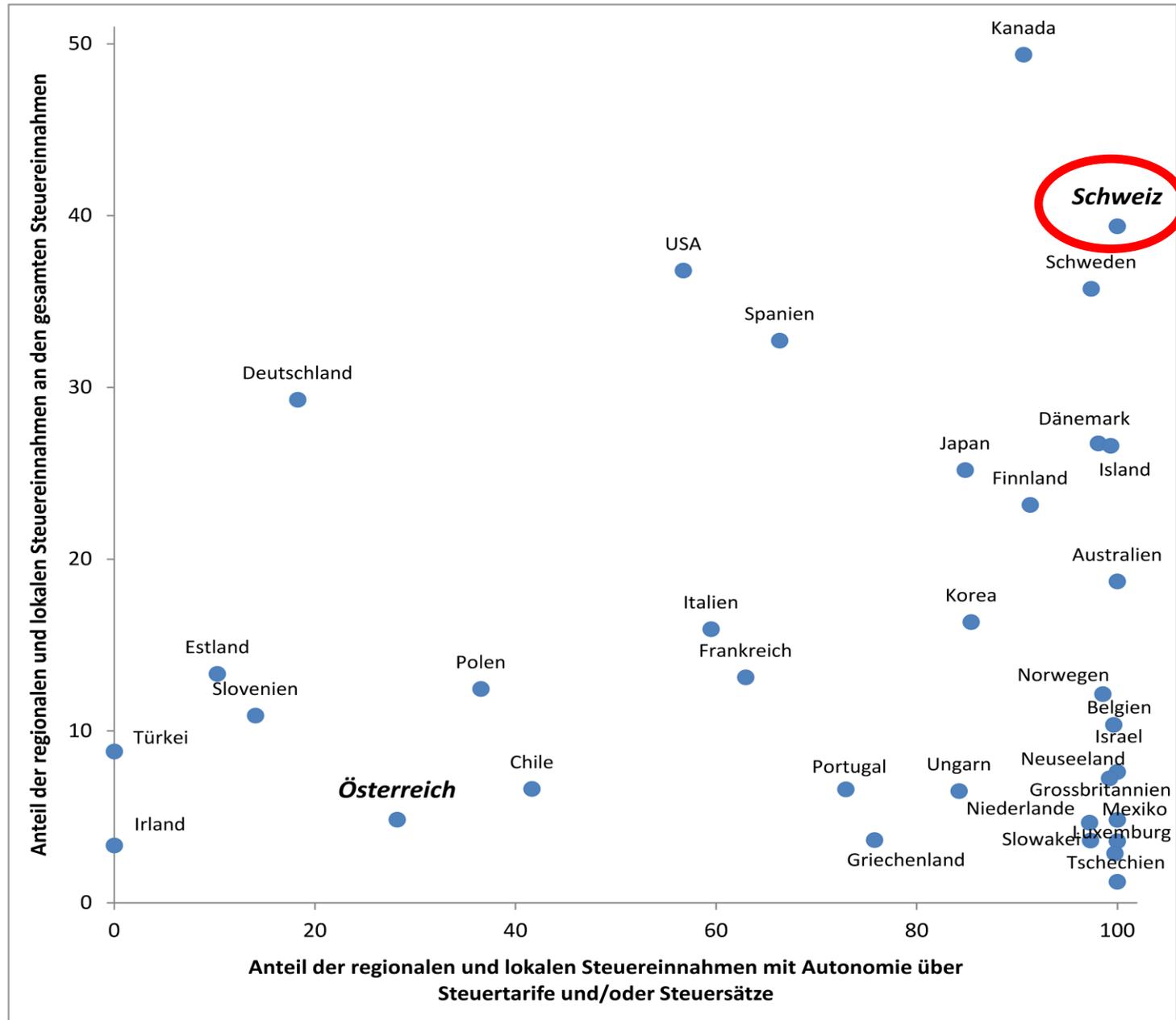
The logo for UNIL, featuring the word 'Unil' in a blue, cursive script font.

UNIL | Université de Lausanne

HEC Lausanne

Föderalistischer Sonderfall Schweiz: stark dezentralisiert

Abbildung 1: Steuerpolitische Dezentralisierung in OECD-Ländern



Quelle: Brühlhart, M. & Schmidheiny, K. (2015) «Steuerföderalismus in der Schweiz», WPZ Politikanalyse, Wien

Quelle: OECD Fiscal Decentralisation Database.

Föderalistischer Sonderfall Schweiz: stark fragmentiert

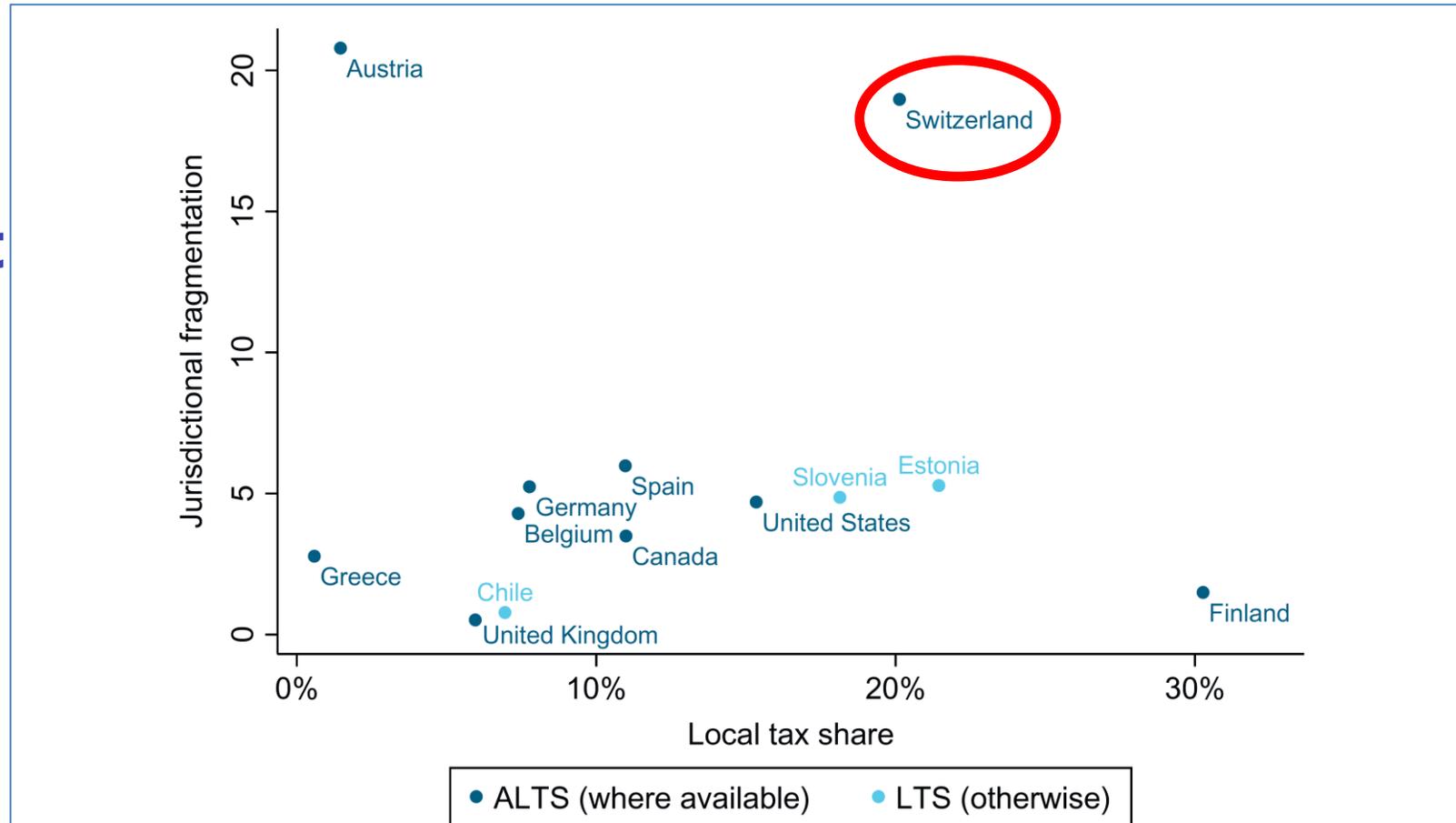
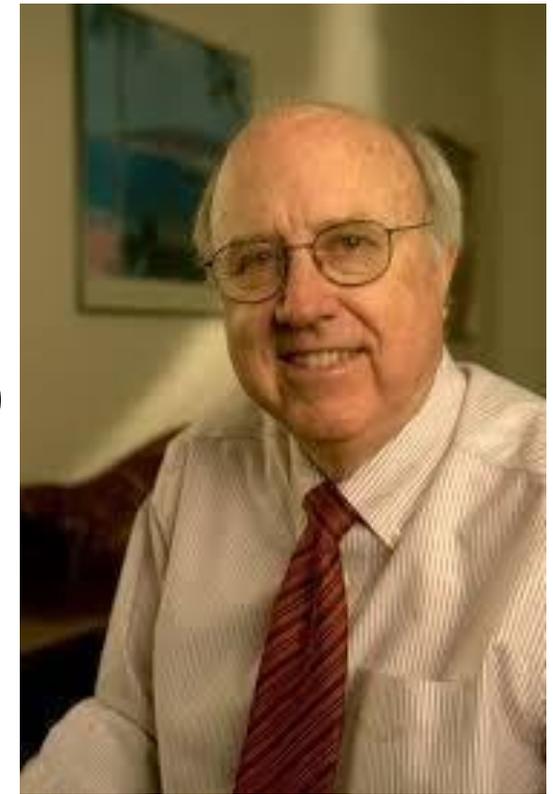


Figure 17.8 Jurisdictional fragmentation (average number of municipalities per 100,000 inhabitants, 2012) and local tax decentralization (local tax revenue as a share of general government tax revenue, various years). ALTS considers local tax revenue with real tax autonomy; LTS considers all local tax revenue. *Source: Own calculations based on data from the OECD (Regional Statistics), IMF (GFS), and US Census (IndFin).*

Quelle: Brülhart, M., Bucovetsky, S. & Schmidheiny, K. (2015) «Taxes in Cities», Handbook of Regional & Urban Economics, Elsevier, 1123-1196.

Das «Dezentralisierungstheorem»

- **Subsidiarität** als Ausgangspunkt
 - Fiskalische Äquivalenz:
Wer zahlt, befiehlt (und umgekehrt!)
 - Experimente:
demokratisches Versuchslabor
- **Zentralisierung** als Alternative:
 - Skalenerträge
 - Externalitäten (Kongruenzprinzip)
- Das **optimale Ausmass** an Dezentralisierung variiert zwischen Staaten und Politikbereichen. Es lässt sich nicht objektiv/wissenschaftlich festlegen.



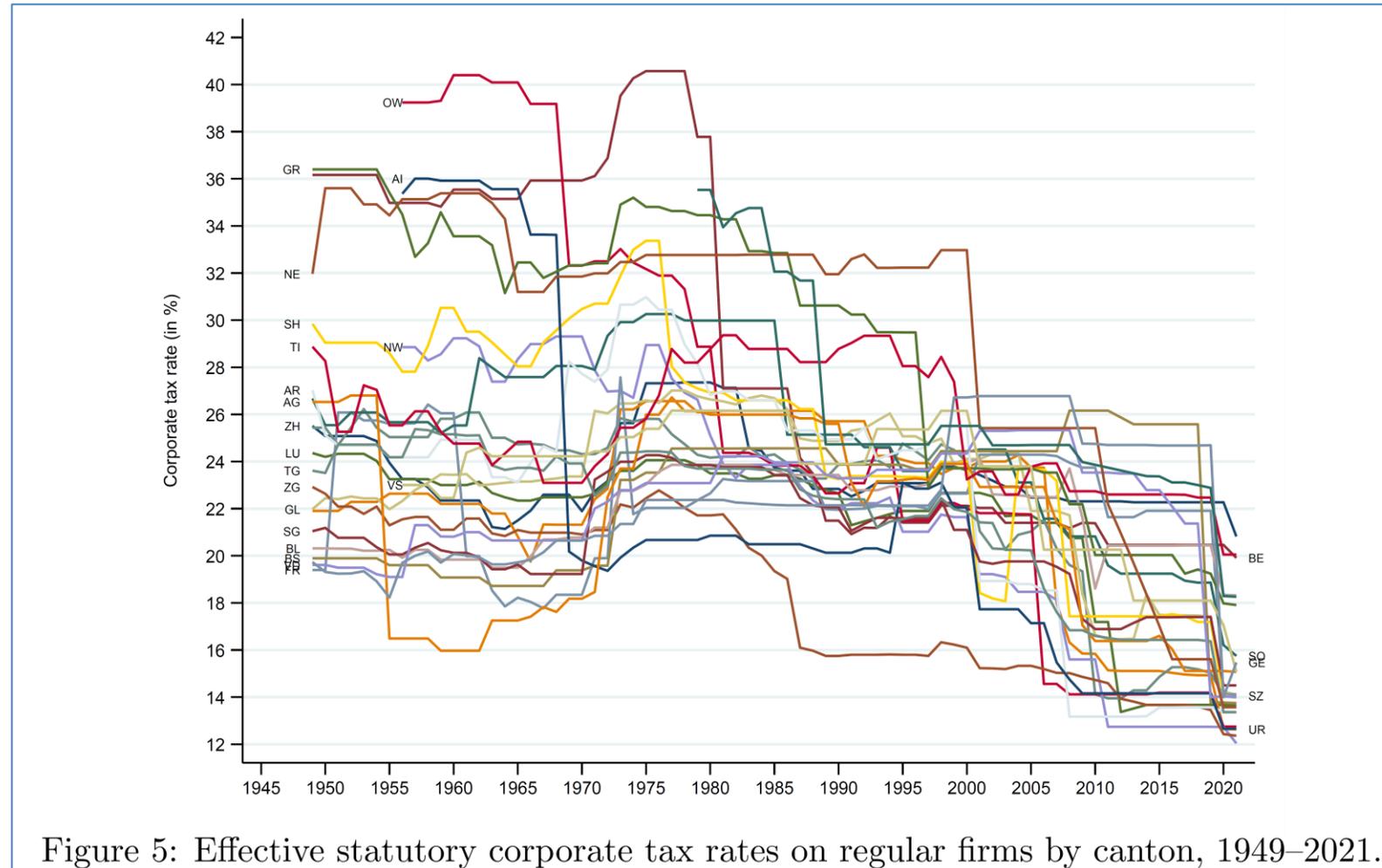
*Wallace Oates,
Universität Maryland,
1937-2015*

Knacknuss Steuerwettbewerb

- Dezentralisierung akzentuiert **Wettbewerb um mobile Steuerzahler** ⇒ **tiefere Steuern**
- Wohlfahrtswirkungen in der Theorie:
 - (+) Kann Staat daran hindern, sich über die optimale Grösse hinaus aufzublähen
 - (-) Kann Staat daran hindern, die optimale Grösse zu erreichen
 - (-) Benachteiligt grosse/periphere Gebietskörperschaften
 - (-) Benachteiligt immobile (sprich: ärmere) Steuerzahler

Steuerwettbewerb in Aktion (I)

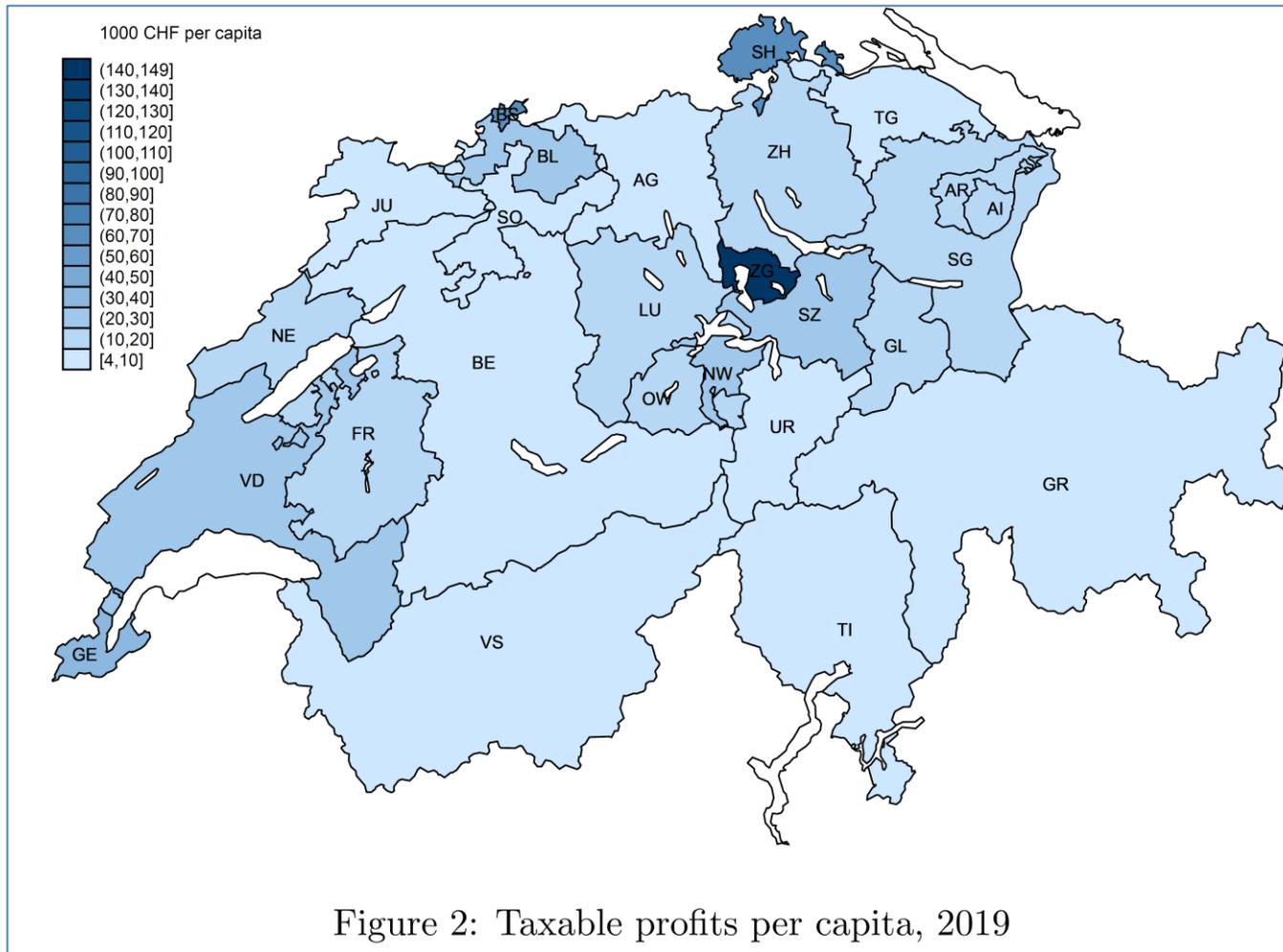
Intensive Konkurrenz um mobile Firmengewinne



Quelle: Brülhart, M., Köthenbürger, M., Krapf, M., Parchet, R., Schmidheiny, K. & Staubli, D. (2023) «Competition, Harmonization and Redistribution: Corporate Taxes in Switzerland», NBER WP #31830, Cambridge (Mass.)

Steuerwettbewerb in Aktion (II)

Vorteil Zug: 37 mal höhere Gewinne pro Einwohner als VS

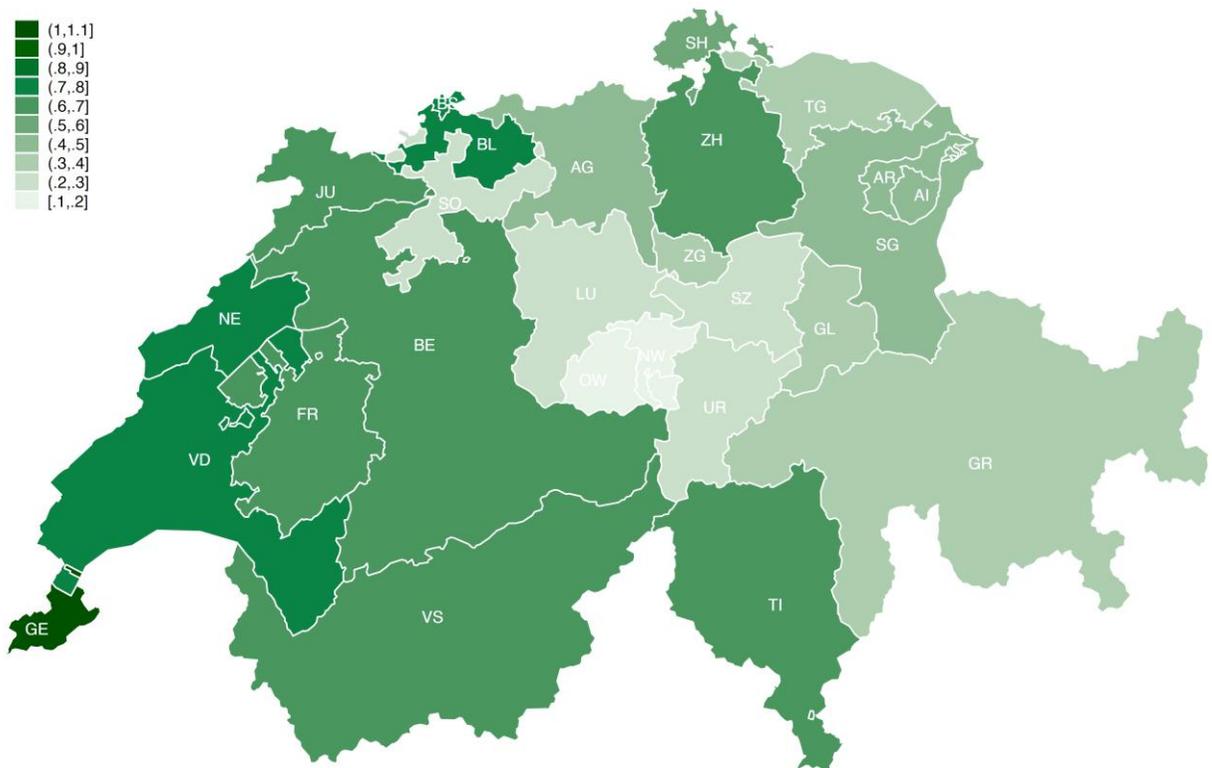


Quelle: Brülhart, M., Köthenbürger, M., Krapf, M., Parchet, R., Schmidheiny, K. & Staubli, D. (2023) «Competition, Harmonization and Redistribution: Corporate Taxes in Switzerland», NBER WP #31830, Cambridge (Mass.)

Ein Nullsummenspiel für die Schweiz?

- Entscheidende Frage: Rangeln sich Kantone um einen fixes Steuersubstrat, oder gewinnt die Schweiz insgesamt?
- Dazu haben wir Evidenz von der Vermögenssteuer (ähnliche Wettbewerbsintensität wie bei Unternehmenssteuern)

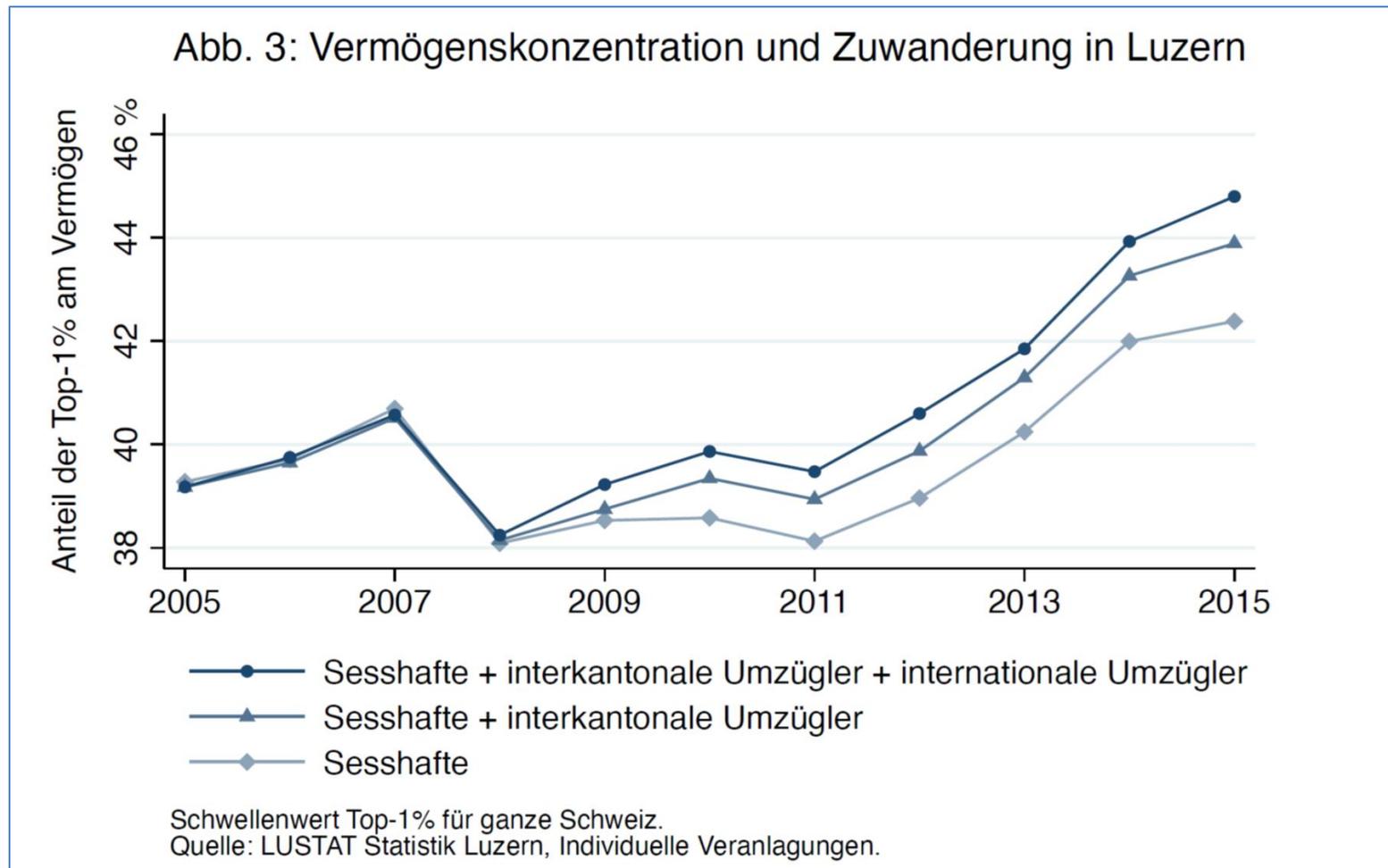
Figure A1: Top marginal wealth tax rates across Swiss cantons, 2015



Quelle: Brülhart, M., Gruber, J., Krapf, M. & Schmidheiny, K. (2021) «Behavioral Responses to Wealth Taxes: Evidence from Switzerland», American Economic Journal: Economic Policy, 14(4): 111-150.

Ein mehrheitliches Nullsummenspiel

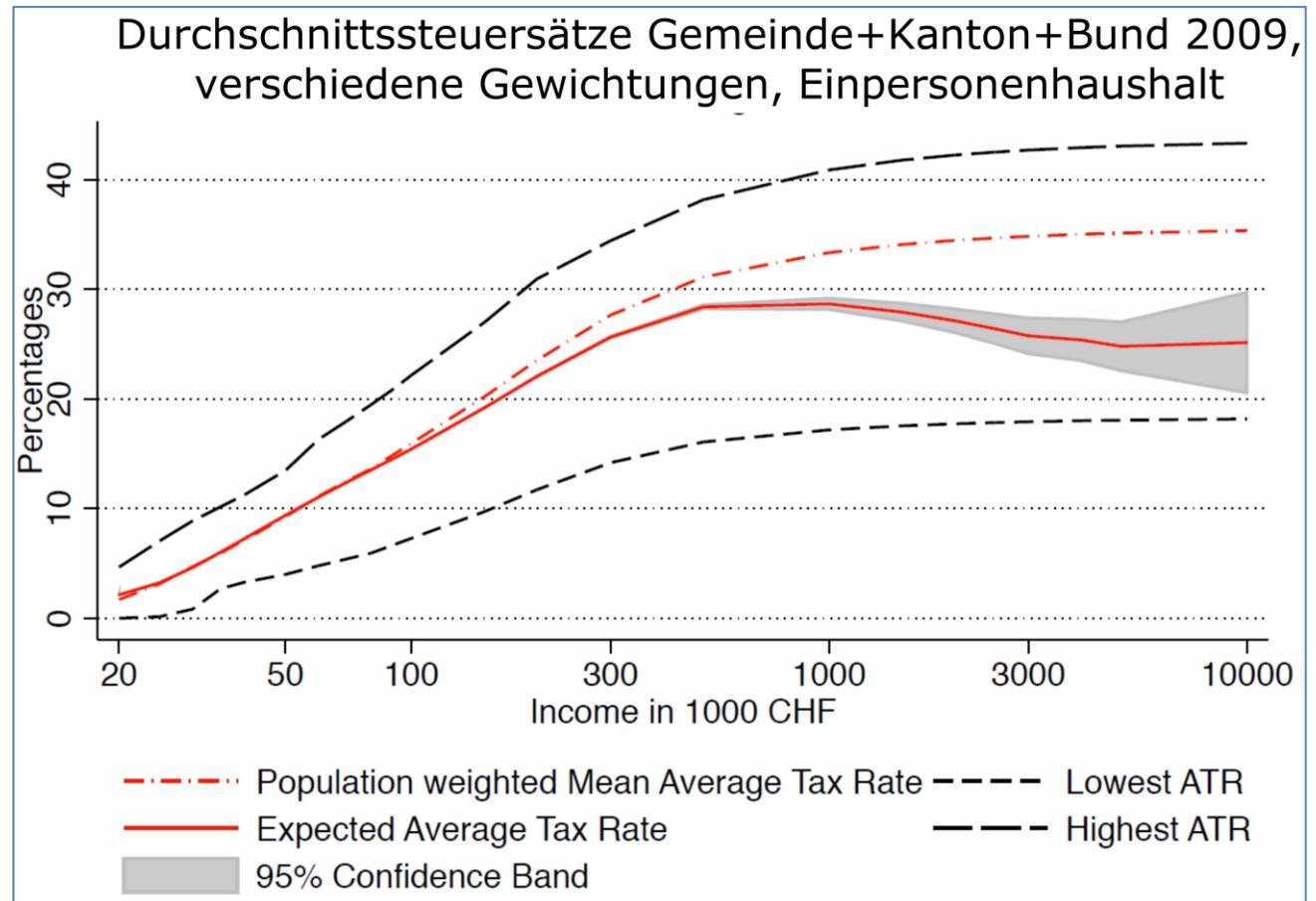
Zuwanderung nach Halbierung Vermögenssteuer in Luzern
2009: 37% international, 63% interkantonal



Quelle: Brülhart, M., Krapf, M. & Schmidheiny, K. (2021) «Die steigende Vermögenskonzentration in der Schweiz ist grösstenteils hausgemacht», batz.ch.

Reiche im Vorteil

Dezentralisierung führt zu einer degressiven effektiven Besteuerung, da sich Reiche steuergünstige Wohnorte aussuchen können

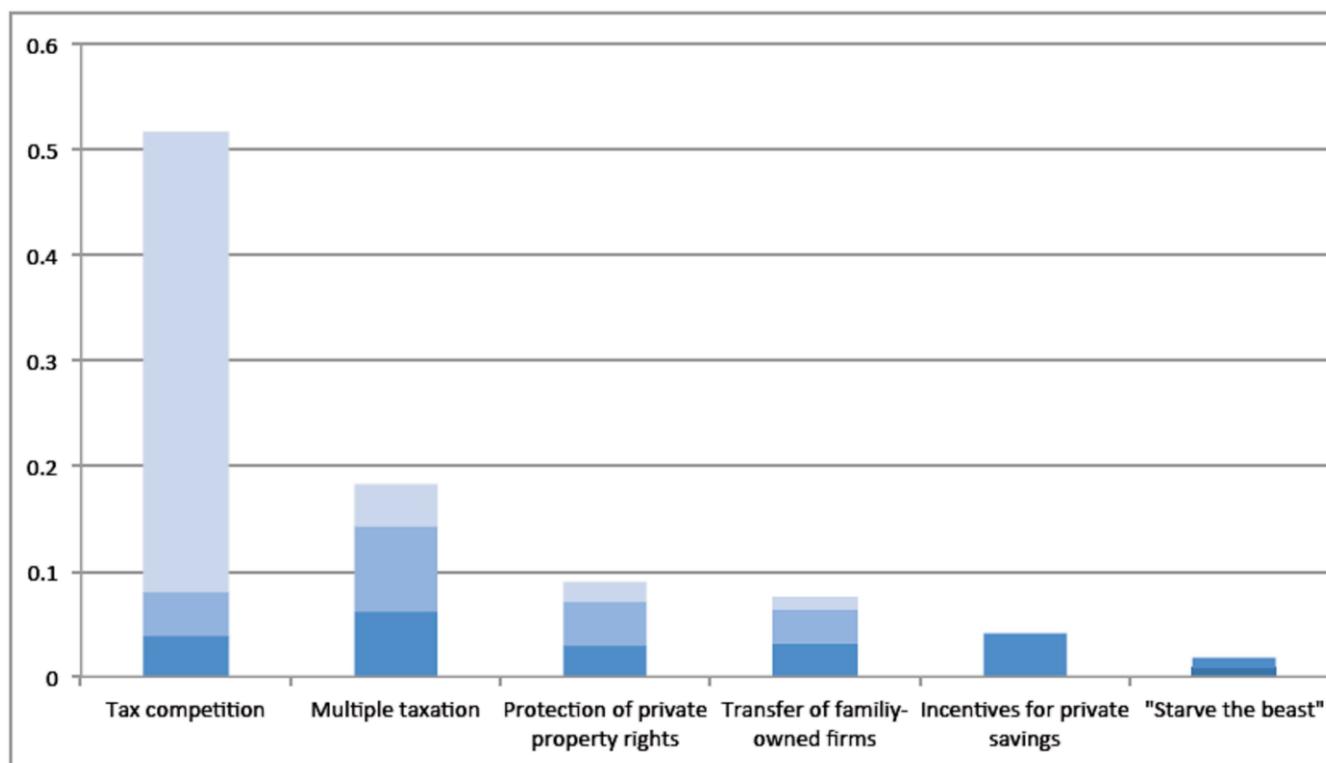


Quelle: Roller, M. & Schmidheiny, K. (2016) «Effective Tax Rates and Effective Progressivity in a Fiscally Decentralized Country», CEPR Discussion Paper #11152, London.

Steuerwettbewerb als Propagandaargument

Abschaffungswelle der kantonalen Erbschaftssteuern:
Steuerwettbewerb als schlagendes Argument obwohl keine
Evidenz von signifikanten Standortverschiebungen

Argumente bei kantonalen Erbschaftsteuerabstimmungen gemäss
Abstimmungsbüchlein 1990-2008, gewichtet nach Textumfang



Quelle: Brülhart, M. & Parchet, R. (2014) «Alleged Tax Competition : The Mysterious Death of Bequest Taxes in Switzerland», *Journal of Public Economics*, 111: 63-78.

Föderalismus als tödlicher Bremser: Covid-19

- In der Pandemie stehen interkantonale Externalitäten und Skalenerträge besonders im Vordergrund
- Zusätzlicher Nachteil des Föderalismus: langsame Entscheide
→ 2. Welle: 8'000 Tote nach zeitraubendem Hin-und-Her

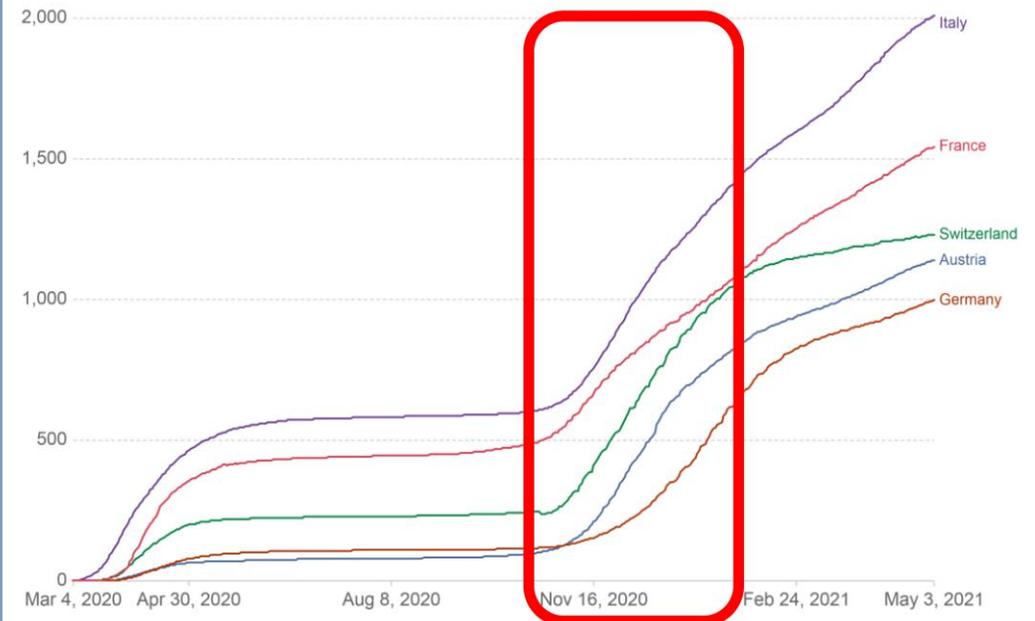
COVID-19: Stringency Index

This is a composite measure based on nine response indicators including school closures, workplace closures, and travel bans, rescaled to a value from 0 to 100 (100 = strictest). If policies vary at the sub-national level, the index is shown as the response level of the strictest sub-region.



Cumulative confirmed COVID-19 deaths per million people

Limited testing and challenges in the attribution of the cause of death means that the number of confirmed deaths may not be an accurate count of the true number of deaths from COVID-19.



Föderalismus als Kostentreiber

Juni 2024

Projekt «Entflechtung 27 – Aufgabenteilung Bund-Kantone»

Trotz diesen Bemühungen ist die Tendenz zu neuen Finanzierungsverflechtungen ungebrochen. Die bereits erkannten Probleme bestehen im Kern weiterhin: Unklare Verantwortlichkeiten führen zu Fehlanreizen, Mengenausweitung und Lastenverschiebungen auf Kosten der anderen Staatsebene, zu mangelnder Steuerbarkeit und ungebremster Kostenentwicklung sowie nicht zuletzt zu einer zunehmenden Abhängigkeit der Kantone vom Bund. Eng damit verbunden ist auch die Frage der Lastenverteilung zwischen den Staatsebenen.

Quelle: www.seco.admin.ch

Aber: Föderalismus hält den Staat in Schranken



A B S T R A C T

We study the impact of tax competition on equilibrium taxes and welfare, focusing on the jurisdictional fragmentation of federations. In a representative-agent model of fiscal federalism, fragmentation among jurisdictions with benevolent tax-setting authorities unambiguously reduces welfare. If, however, tax-setting authorities pursue revenue maximization, fragmentation, by pushing down equilibrium tax rates, may under certain conditions increase citizen welfare. We exploit the highly decentralized and heterogeneous Swiss fiscal system as a laboratory for the estimation of these effects. While for purely direct-democratic jurisdictions (which we associate with relatively benevolent tax setting) we find that tax rates increase in fragmentation, fragmentation has a moderating effect on the tax rates of jurisdictions with some degree of delegated government. Our results thereby support the view that tax competition can be second-best welfare improving by constraining the scope for public-sector revenue maximization.

© 2019 Elsevier B.V. All rights reserved.

Does tax competition tame the Leviathan? ☆

Marius Brühlhart^{a, b, *}, Mario Jametti^{c, d}

^aDepartment of Economics, Faculty of Business and Economics (HEC), University of Lausanne, Lausanne 1015, Switzerland

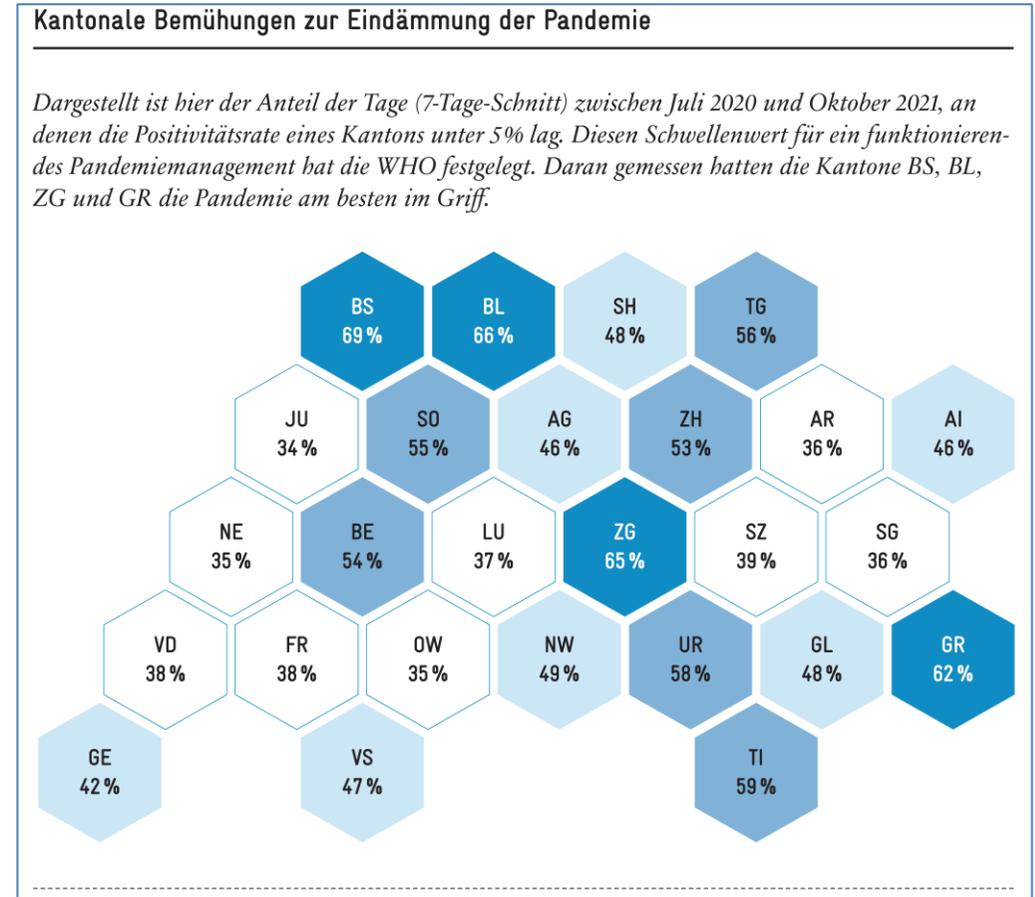
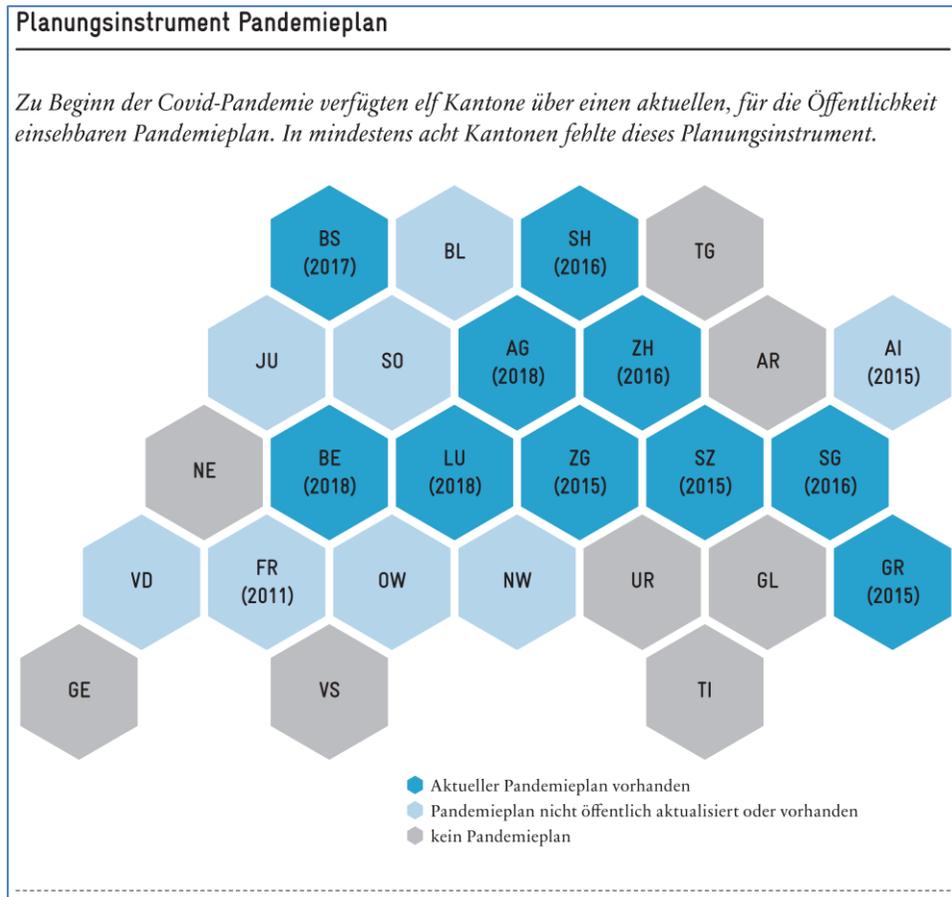
^bCentre for Economic Policy Research, London, United Kingdom

^cInstitute of Economics (IdEP), Università della Svizzera italiana, Lugano 6904, Switzerland

^dCESifo, Munich, Germany

Aber: Föderalismus schafft Raum für Experimente

Beispiel Pandemie: Contact-Tracing, Impfstoffe, etc.



Quelle: Schmid, L. (2021) «Die Pandemie als föderale Lernkurve», Avenir Suisse, Zürich.

Fazit: Pauschalurteil unmöglich

- Föderalismus hat ökonomische Licht- und Schattenseiten
- Leitplanken sind wichtig:
 - Horizontaler Finanzausgleich
 - Steuerprogression auf Stufe Bund
 - Zentrale Steuerungsinstrumente in Krisenzeiten
 - Entflechtung

Danke.