2. Wissensforum Hirschwang:

Solidarstaat 5.0: Unser Wohlstand unter Druck?

24. April 2025

Steuerstrukturen nach Branchen- und Unternehmensmerkmalen - Volumina und effektive Steuerbelastung

Zwischenergebnisse einer beauftragten Studie

(mit Sandra M. Leitner und Roman Römisch)

Robert Stehrer

Wiener Institut für Internationale Wirtschaftsvergleiche – wiiw

www.wiiw.a.at

Überblick

- Erste (vorläufige) Ergebnisse einer Studie zur Steuer- und Abgabenbelastung
  - Teil 1: nach Branchenstrukturen
  - Teil 2: nach Unternehmensmerkmale (in Arbeit)

- Inwieweit sind personalintensive Branchen (und Unternehmen) implizit stärker durch Abgaben belastet?

- Größenordnungen, Strukturen, etc.

Illustration – Fiktives (Extrem-)Beispiel

				in EUR			Anteile in %		
				Industrie 1	Industrie 2	Gesamt	Industrie 1	Industrie 2	Gesamt
Löhne&Gehälter				50.0	400.0	450.0	11.1	88.9	100.0
Profit				10.0	440.0	450.0	2.2	97.8	100.0
				60.0	840.0	900.0	6.7	93.3	100.0
Steuer Arbeit	0.500			25.0	200.0	225.0			
Steuer Profit	0.250			2.5	110.0	112.5			
Steuer Gesamt				27.5	310.0	337.5	8.1	91.9	100.0
Steuerquote				**45.8**	**36.9**	**37.5**			
Steuer Arbeit Anteil am BIP in %						25.0			
Steuer Profite Anteil am BIP in %						12.5			
				Industrie 1	Industrie 2	Gesamt	Industrie 1	Industrie 2	
Löhne&Gehälter				50.0	400.0	450.0	11.1	88.9	100.0
Profit				10.0	440.0	450.0	2.2	97.8	100.0
		in ppt	in %	60.0	840.0	900.0	6.7	93.3	100.0
Steuer Arbeit	0.475	-0.025	-5.000	23.8	190.0	213.8			
Steuer Profit	0.275	0.025	10.000	2.8	121.0	123.8			
Steuer Gesamt				26.5	311.0	337.5	7.9	92.1	100.0
Steuerquote				**44.2**	**37.0**	**37.5**			
Steuer Arbeit Anteil am BIP in %						23.8			
Steuer Profite Anteil am BIP in %						13.8			

Abgabenstruktur 2023, in % des BIP

Abgaben in % des BIP	43.46				
Steuereinnahmen insgesamt (ODA)	27.97				
… Produktions- und Importabgaben (D2)		14.00			
… Einkommen- und Vermögensteuern (D5)		13.95			
... … Einkommensteuern (D51)			13.20		
… … … Steuern auf das Einkommen von natürlichen Personen oder privaten Haushalten (D51A)				9.54	
… … … … Veranlagte Einkommensteuer (D51A / C01)					1.23
… … … … **Lohnsteuer** (D51A / C08)					**7.33**
… … … … Andere					0.99
… … … Steuern auf das Einkommen oder die Gewinne von Kapitalgesellschaften (D51B)				3.36	
… … … … **Körperschaftsteuer** (D51B / C05)					**3.04**
… … … … Andere					0.32
… … … Sonstige Einkommensteuern, a. n. g. (D51E)				0.30	
… … Sonstige direkte Steuern und Abgaben (D59)			0.76		
… Vermögenswirksame Steuern (D91)		0.02			
Nettosozialbeiträge (D61)	15.48				
… **Tatsächliche Sozialbeiträge der Arbeitgeber** (D611 / _T)		**7.07**			
… Unterstellte Sozialbeiträge der Arbeitgeber (D612 / _T)		0.32			
… Tatsächliche Sozialbeiträge der privaten Haushalte (D613 / _T)		8.09			
… … **Tatsächliche Pflichtsozialbeiträge der Arbeitnehmer** (D613CE / _T			**6.06**		
… … **Tatsächliche Pflichtsozialbeiträge der Selbständigen** (D613CS / _T)			**0.93**		
… … Tatsächliche Pflichtsozialbeiträge der Nichterwerbstätigen (D613CN / _T)			1.03		
… … Tatsächliche freiwillige Sozialbeiträge der privaten Haushalte (D613V / _T)			0.08		

Quelle: ESVG-Daten der Statistik Austria, eigene Berechnungen

© wiiw

Implizite Abgabenquoten nach Industrien berechnet aus

- Volkswirtschaftiche Gesamtrechung (VGR-Daten)
  - 64 Industrien, 1995-2023
  - Wertschöpfung, Löhne&Gehälter, Vergütungen, Betriebsüberschuss und Selbständigeneinkommen, Abschreibungen, Andere Steuern minus Subventionen auf Produktion
  - Beschäftigung (Unselbständig und Selbständig; Anzahl Personen und Stunden)
- Körperschaftssteuerstatistik, 2008-2020
  - 64 Industrien
  - Körperschaftssteuer
  - Einzelbesteuerung (vs Gruppenbesteuerung), Größenklassen, etc.
- Lohnsteuerstatistik, 2008-2022, 64 Industrien
  - Bruttobezüge, Einbehaltene Lohnsteuer, SV-Beiträge

© wiiw

Vergleich implizite Abgaben mit ESVG-Daten in % des BIP

	VGR Daten			
	Gesamt	Mittelwert	Median	ESVG (2023)
Anteil KSt	2.5	2.6	2.1	3.0
Anteil AG SV	9.6	9.7	9.4	7.1
Anteil LSt	6.5	6.7	6.6	7.3
Anteil AN SV	6.9	6.9	6.7	6.1

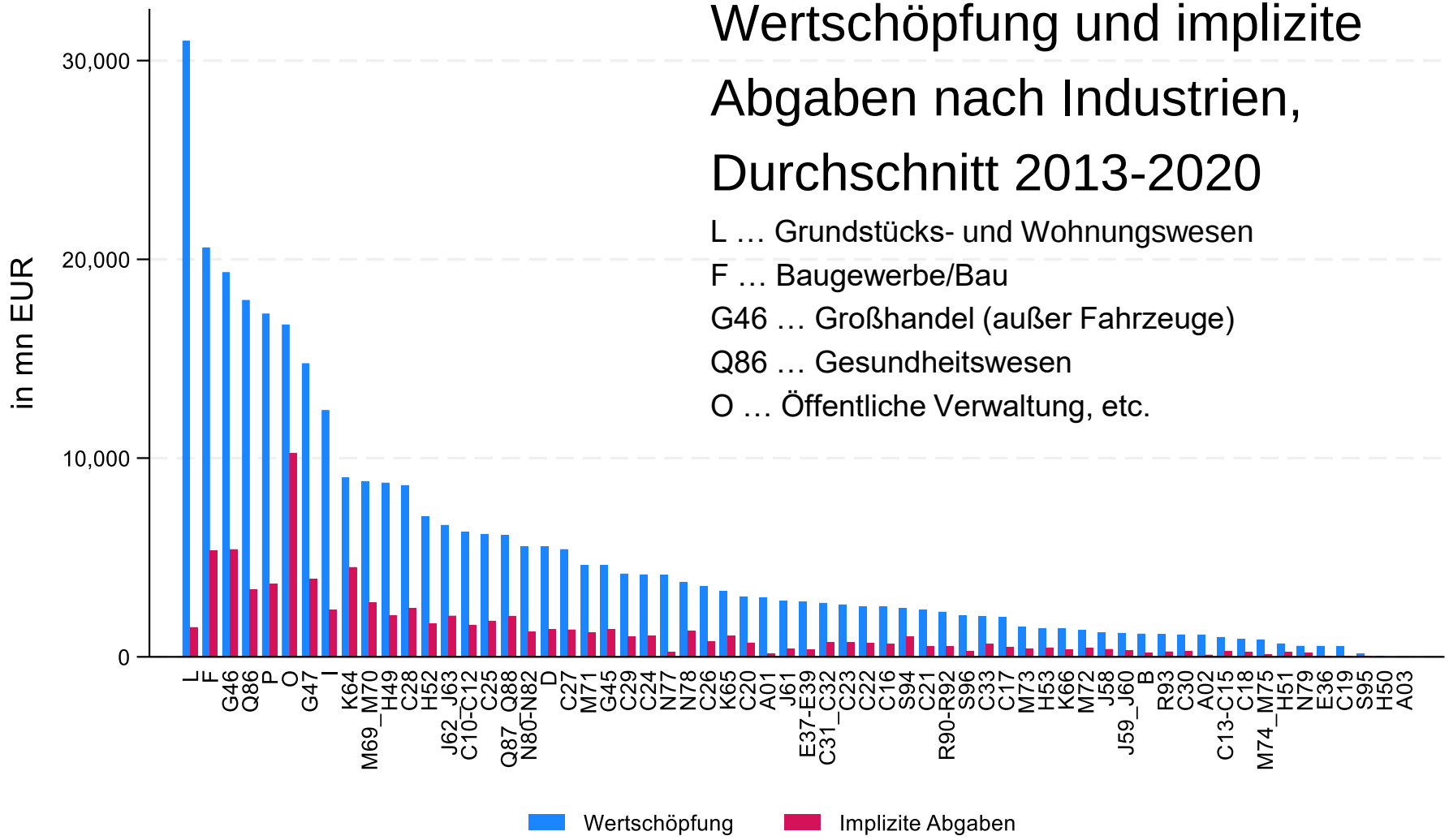
Bemerkung: Implizite Abgaben als Durchschnitt, 2013-2020

Quelle: VGR-Daten, ESVG-Daten, eigene Berechnungen

- Unterschiede zwischen VGR-Berechnungen und ESVG-Daten bedingt durch selbständige Einkünfte

Wertschöpfung und implizite Abgaben nach Industrien, Durchschnitt 2013-2020

L … Grundstücks- und Wohnungswesen
F … Baugewerbe/Bau
G46 … Großhandel (außer Fahrzeuge)
Q86 … Gesundheitswesen
O … Öffentliche Verwaltung, etc.

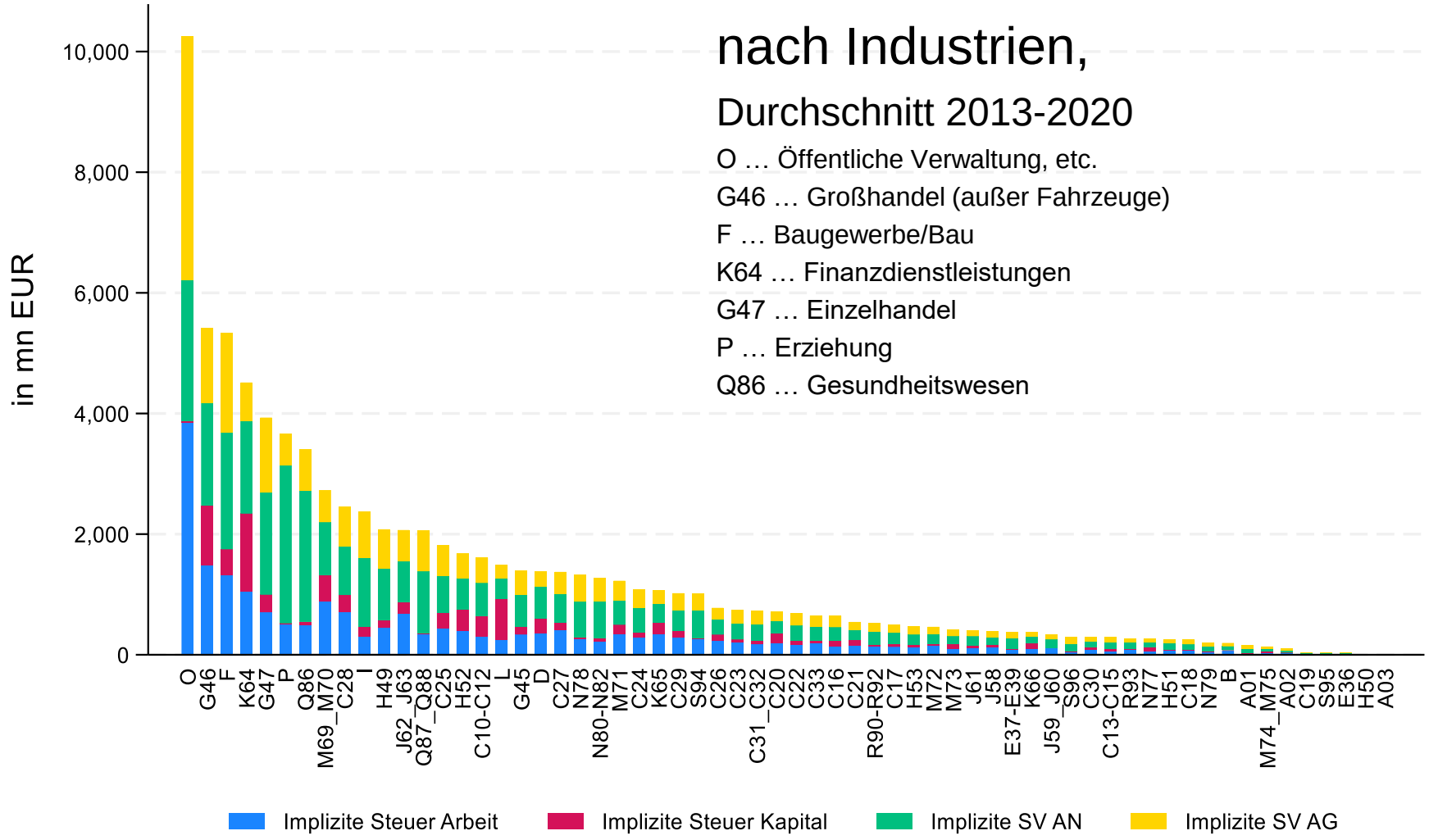


Quelle: VGR und ESVG, eigene Berechnungen.

Implizite Abgabenleistung nach Industrien,

Durchschnitt 2013-2020

O … Öffentliche Verwaltung, etc.
G46 … Großhandel (außer Fahrzeuge)
F … Baugewerbe/Bau
K64 … Finanzdienstleistungen
G47 … Einzelhandel
P … Erziehung
Q86 … Gesundheitswesen

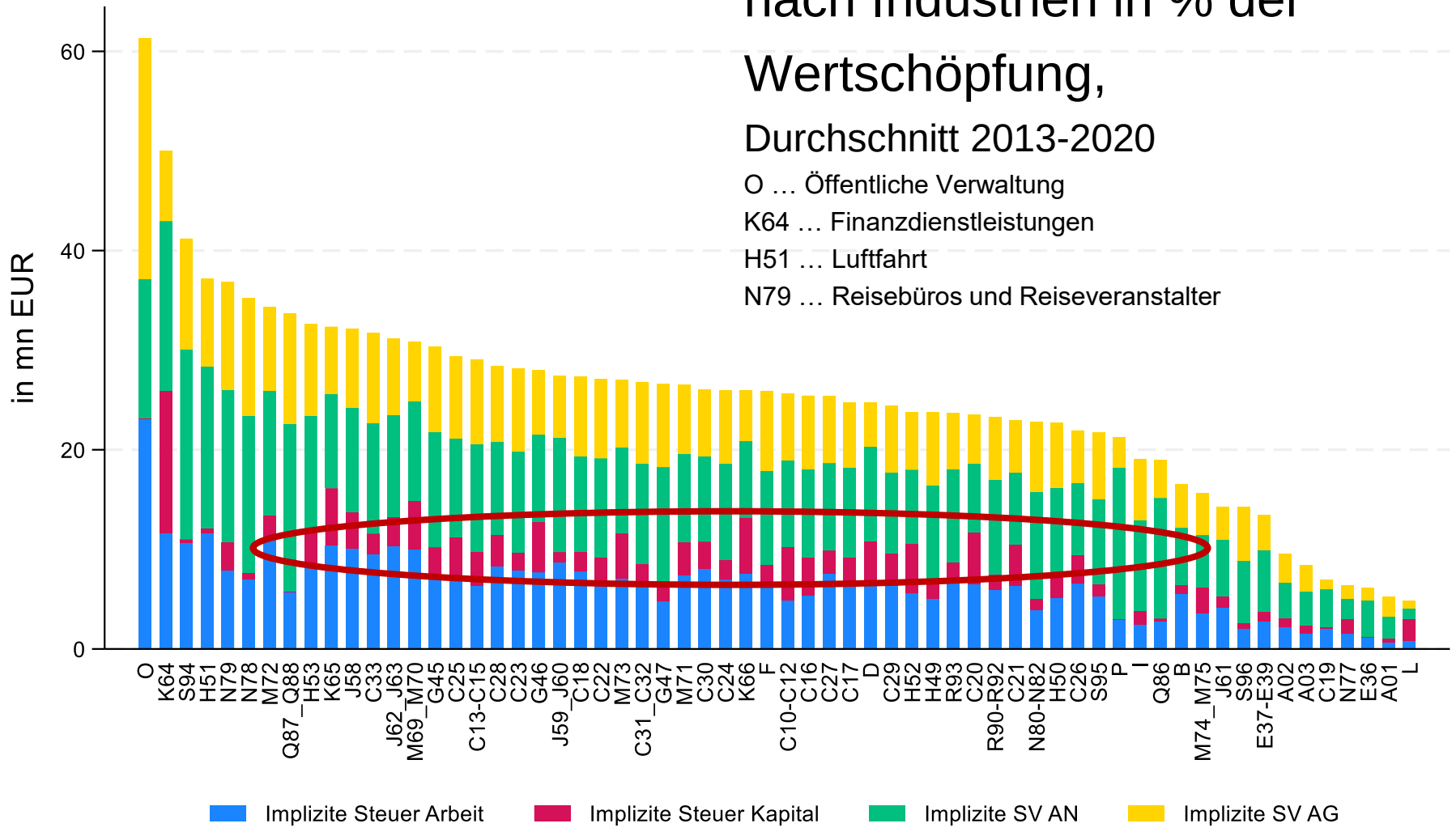


Quelle: Statistik Austria, eigene Berechnungen

Implizite Abgaben nach Industrien in % der Wertschöpfung,

Durchschnitt 2013-2020

O … Öffentliche Verwaltung
K64 … Finanzdienstleistungen
H51 … Luftfahrt
N79 … Reisebüros und Reiseveranstalter

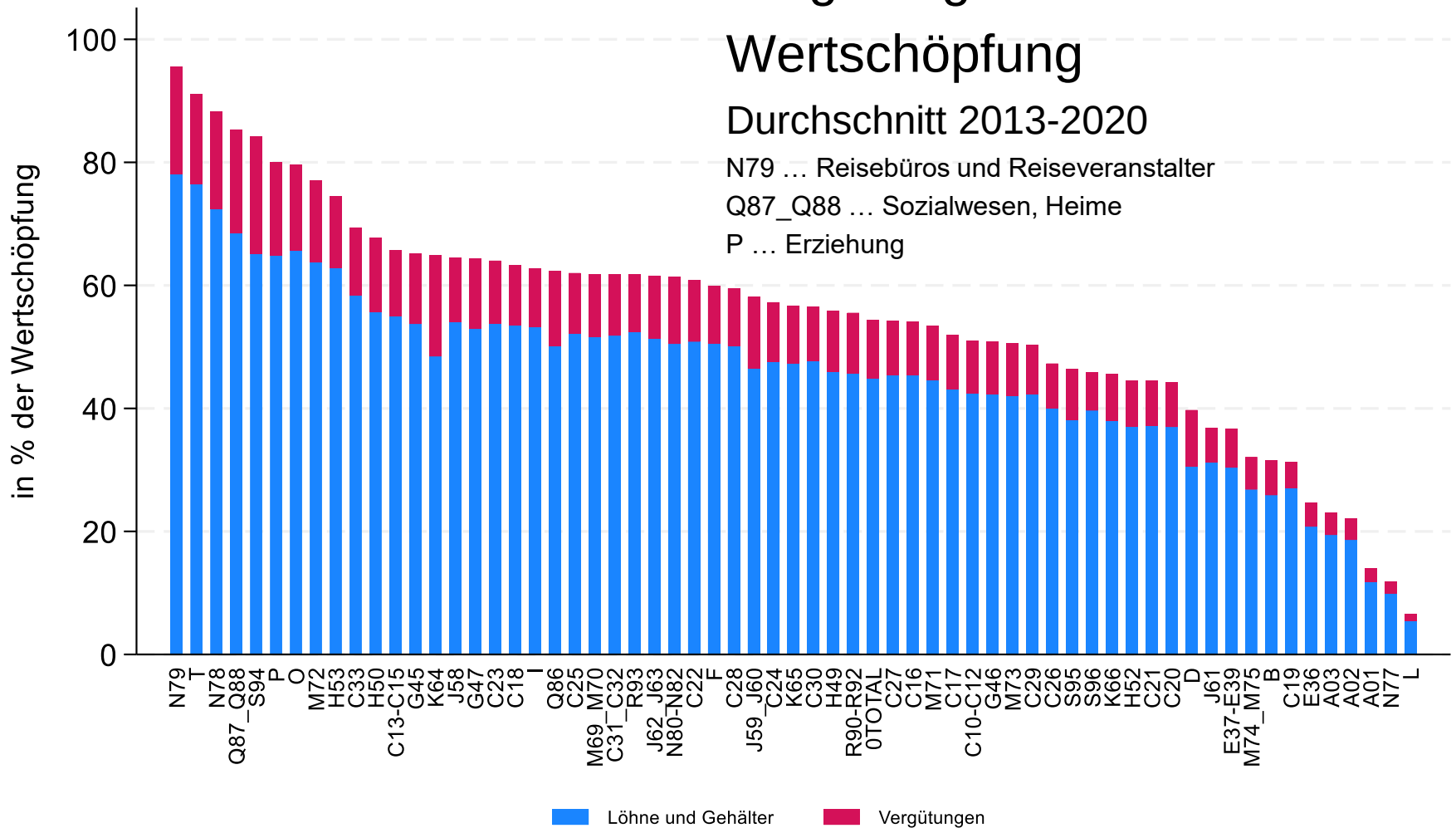


Quelle: VGR und ESVG, eigene Berechnungen.

Anteil Löhne&Gehälter und Vergütungen an Wertschöpfung

Durchschnitt 2013-2020

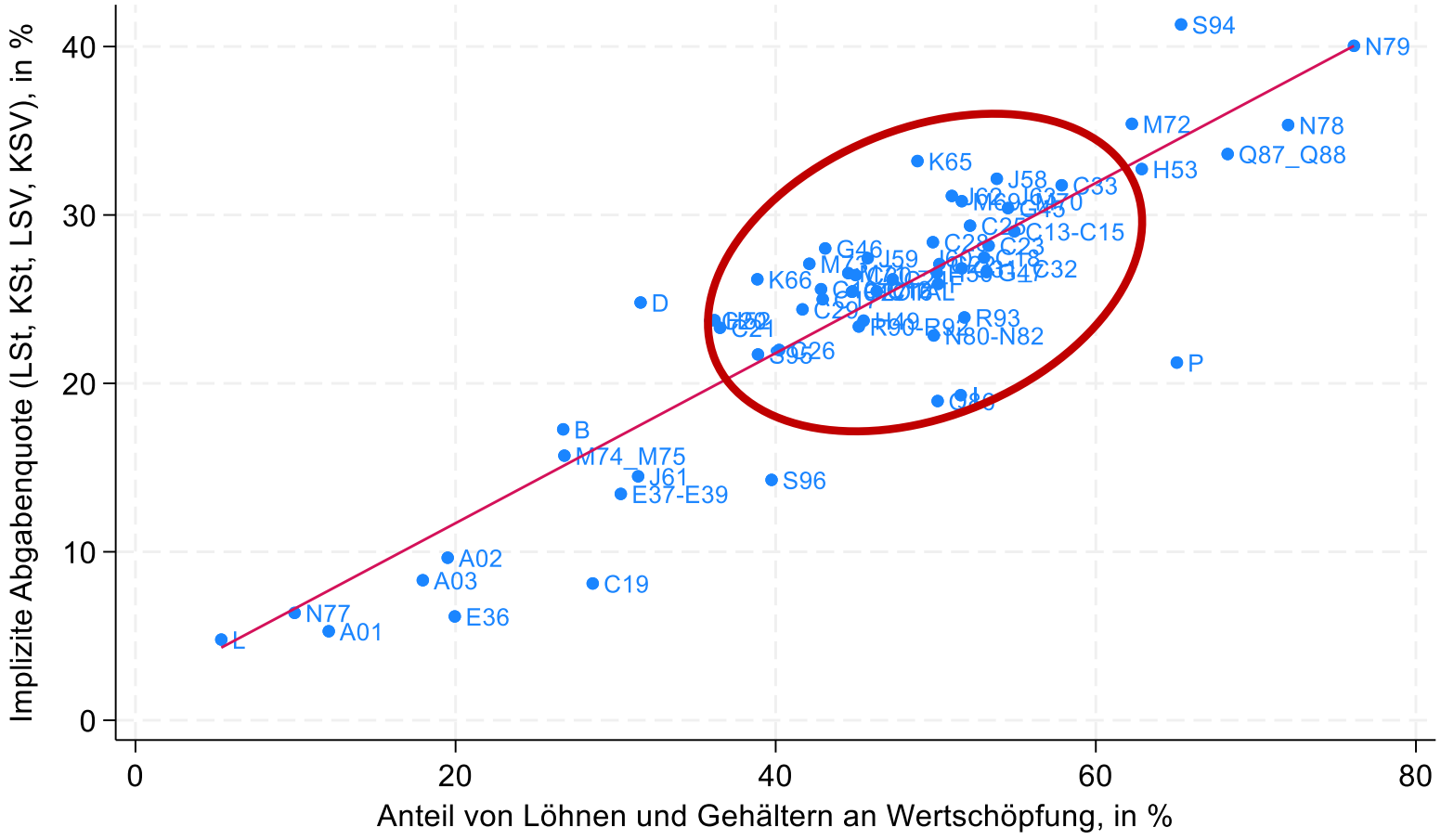
N79 … Reisebüros und Reiseveranstalter
Q87_Q88 … Sozialwesen, Heime
P … Erziehung



Quelle: Statistik Austria, eigene Berechnungen

Impliziter Abgabenanteil und Anteil Löhne&Gehälter,

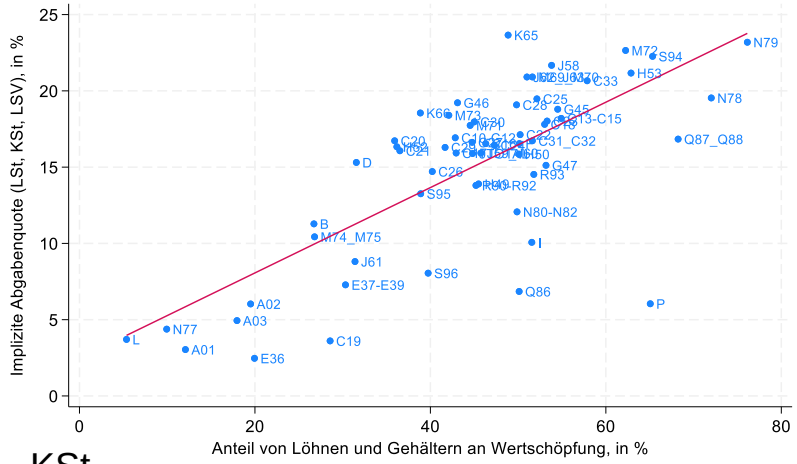
Durchschnitt 2013-2020



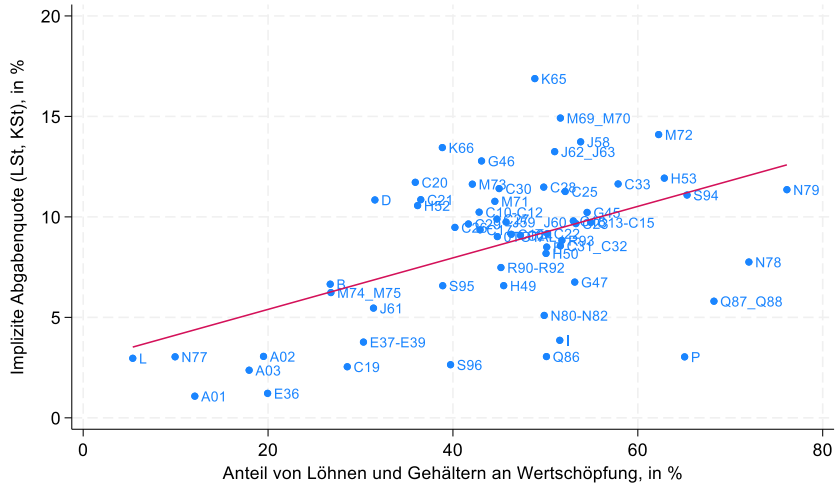
Quelle: Statistik Austria, eigene Berechnungen

Implizite Steuer und Lohnanteil nach Industrien, 2013-2020

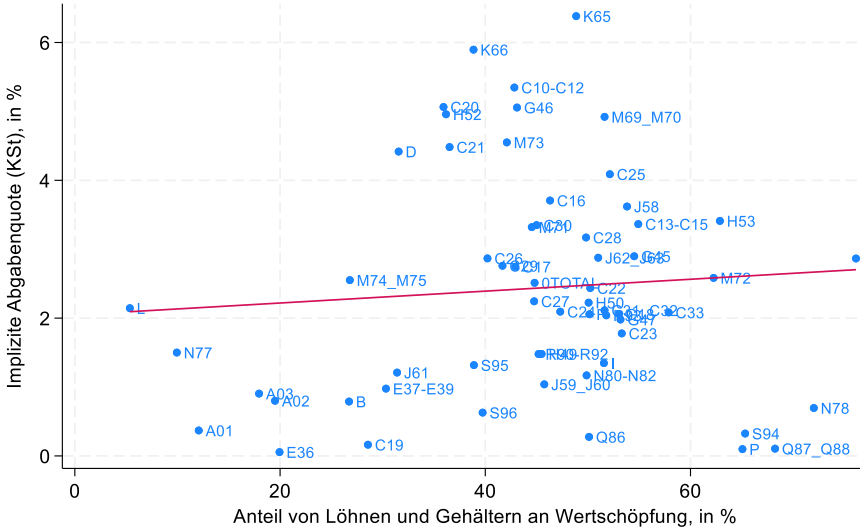
LSt, KSt und AN-SV



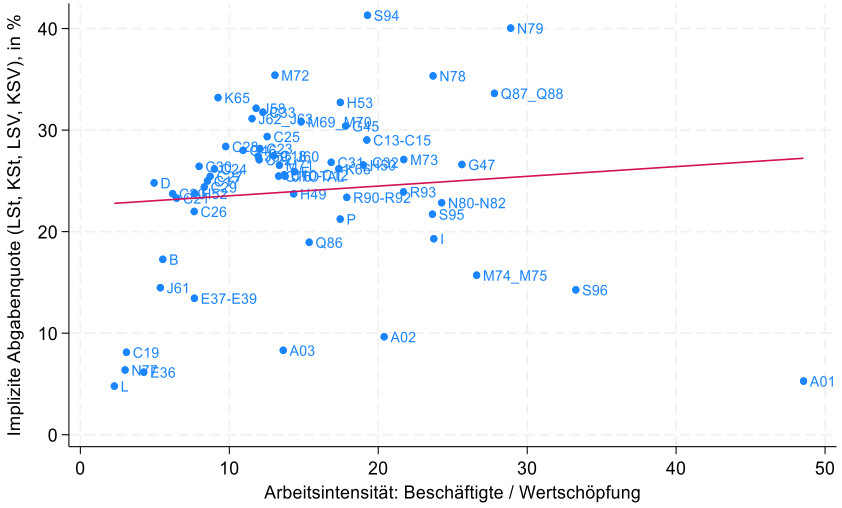
LSt und KSt



KSt



Arbeitsintensität



Quelle: Statistik Austria, eigene Berechnungen

Teil 2: Analysen auf Unternehmensebene

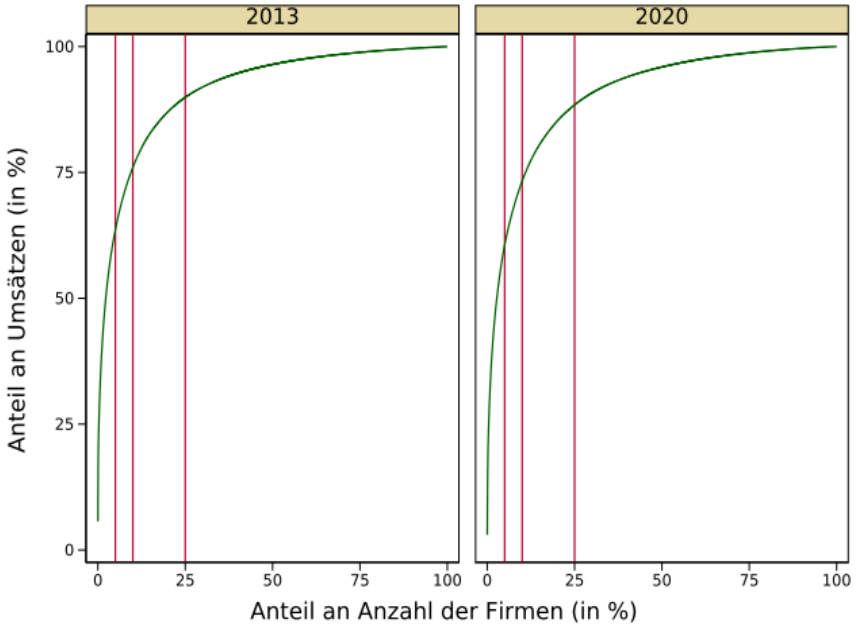
- Daten über das Austria Microdata Centre (AMDC)
  - LSE, Körperschaftssteuerstatistik, (LUE)

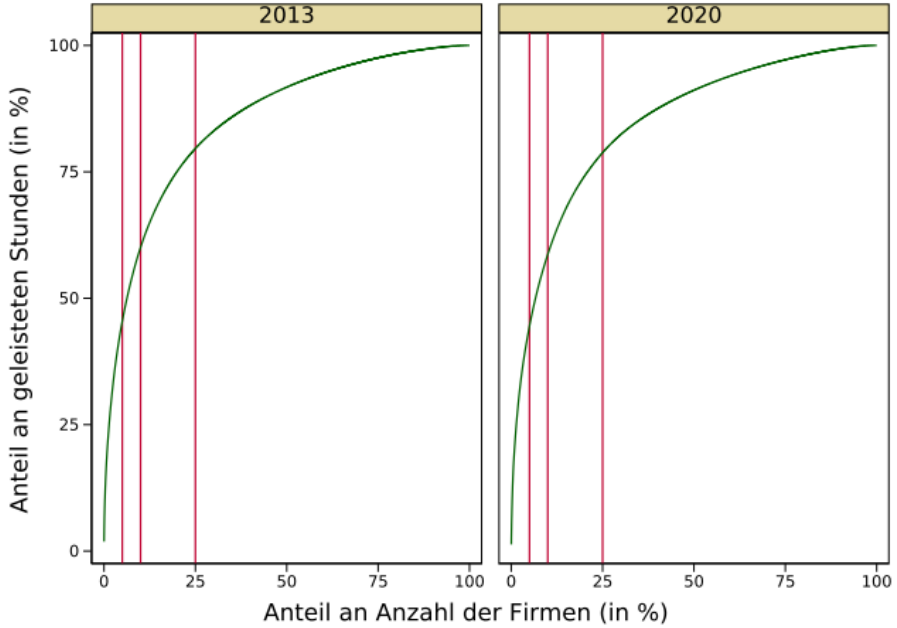
- “Stylized facts” aus LSE-Daten und IKTU-Survey
  - Größere Firmen sind produktiver, kapitalintensiver, höherer Anteil an qualifizierten Beschäftigten, zahlen höhere Durchschnittslöhne, …
    - [Theoretischer Modellrahmen: „Melitz-Modell“ erklärt diese Zusammenhänge]
  - Verwendung neuer Technologien (aber kaum/kein Zusammenhang mit Profitabilität, Wachstum, etc.) [siehe Stehrer, 2023; Stehrer, 2024a,b,c]

- Verknüpfung von AMCE-LSE und -KSt Daten bedarf einiger detaillierter Herangehensweisen (Rechtsform, Einzel/Gruppe, …)

Konzentration von Umsatz und Beschäftigung

Verarbeitende Industrie (NACE C)





Quelle: Stehrer, 2023

Zusammenfassung

- Personalintensive Industrien sind stärker belastet mit Abgaben
- Gilt (vermutlich) auch für Firmen nach Größenunterschieden (tbc)
- Vorläufige Berechnungen zeigen, dass Umschichtung der Steuerstrukturen (KöSt und LSt) nur marginale Veränderungen der gesamten Abgabenbelastung zwischen Branchen verschiebt
  - Grund: Anteil von KöSt und LSt etwa 10% der Wertschöpfung und mit wenigen Ausnahmen über Industrien relativ ähnlich
  - Berechnungen benötigen einige „ceteris-paribus“-Annahmen
  - Steuerrechtlich Ausgestaltung einer Änderung (Steuersatz, Investitionsfreibeträge, Abschreibungen, etc.)

- Analysen nach Unternehmensmerkmalen in Arbeit

Danke für die Aufmerksamkeit!

Folgen Sie uns auf:

wiiw.ac.at

Literatur

Stehrer, R. (2024), Verwendung neuer Technologien und IKT-Beschäftigung in österreichischen Unternehmen: Ein Überblick, *wiiw Statistical Report*, No. 12, Vienna, Oktober 2024.

Stehrer, R. (2024), Neue Technologien und Löhne: Erste Analysen basierend auf österreichischen Mikrodaten, wiiw Research Report in German language, No. 27, Vienna, Oktober 2024.

Stehrer, R. (2024), Neue Technologien, Firmenperformance und Beschäftigung: Erste Analysen basierend auf österreichischen Firmendaten, wiiw Research Report in German language, No. 26, Vienna, Oktober 2024.

Stehrer, R. (2023), Firmen-, Beschäftigungs- und Lohnstrukturen in der österreichischen Außenwirtschaft mit Fokus auf KMUs – Erste Analysen basierend auf Mikrodaten, wiiw Research Report in German language, No. 24, Vienna, September 2023.

Stehrer, R., Dachs, B. & Yoveska, M. (2022), A Snapshot on the Characteristics and Dynamics of Austrian Exporting Firms wiiw Research Report, No. 462, Vienna, September 2022.

Industrie-klassifikation

NACE-Code	Beschreibung
A01	Landwirtschaft, Jagd und damit verbundene Tätigkeiten
A02	Forstwirtschaft und Holzeinschlag
A03	Fischerei und Aquakultur
B	Bergbau und Gewinnung von Steinen und Erden
C10TC12	Herstellung von Nahrungs- und Futtermitteln; Getränkeherstellung; Tabakverarbeitung
C13TC15	Herstellung von Textilien; Herstellung von Bekleidung; Herstellung von Leder, Lederwaren und ähnlichen Produkten aus anderen Materialen
C16	Herstellung von Holz-, Flecht-, Korb- und Korkwaren, ohne Möbel
C17	Herstellung von Papier, Pappe und Waren daraus
C18	Herstellung von Druckerzeugnissen; Vervielfältigung von bespielten Ton-, Bild- und Datenträgern
C19	Kokerei und Mineralölverarbeitung
C20	Herstellung von chemischen Erzeugnissen
C21	Herstellung von pharmazeutischen Erzeugnissen
C22	Herstellung von Gummi- und Kunststoffwaren
C23	Herstellung von Glas und Glaswaren, Keramik, Verarbeitung von Steinen und Erden
C24	Metallerzeugung und -bearbeitung
C25	Herstellung von Metallerzeugnissen
C26	Herstellung von Datenverarbeitungsgeräten, elektronischen und optischen Erzeugnissen
C27	Herstellung von elektrischen Ausrüstungen
C28	Maschinenbau a. n. g.
C29	Herstellung von Kraftwagen und Kraftwagenteilen
C30	Sonstiger Fahrzeugbau
C31_C32	Herstellung von Möbeln; Herstellung von sonstigen Waren
C33	Reparatur, Instandhaltung und Installation von Maschinen und Ausrüstungen
D35	Energieversorgung
E36	Wasserversorgung
E37TE39	Abwasserentsorgung; Sammlung, Verwertung und Beseitigung von Abfällen; Beseitigung von Umweltverschmutzungen und sonstige Tätigkeiten in der Abfallbewirtschaftung
F	Baugewerbe/Bau
G45	Groß- und Einzelhandel und Reperatur von motor vehicles and motorcycles
G46	Großhandel, außer motor vehicles and motorcycles
G47	Einzelhandel

H49	Landverkehr und Transport in Rohrfernleitungen
H50	Schifffahrt
H51	Luftfahrt
H52	Lagerei sowie Erbringung von sonstigen Dienstleistungen für den Verkehr
H53	Post-, Kurier- und Expressdienste
I	Gastgewerbe/Beherbergung und Gastronomie
J58	Verlagswesen
J59_J60	Herstellung, Verleih und Vertrieb von Filmen und Fernsehprogrammen; Kinos; Tonstudios und Verlegen von Musik; Rundfunkveranstalter, Nachrichtenagenturen und sonstige Verbreitung von Medieninhalten
J61	Telekommunikation
J62_J63	Erbringung von Dienstleistungen der Informationstechnologie; Datenverarbeitung, Hosting und Erbringung sonstiger Informationsdienstleistungen
K64	Erbringung von Finanzdienstleistungen
K65	Versicherungen, Rückversicherungen und Pensionskassen, ohne Sozialversicherung
K66	Mit Finanz- und Versicherungsdienstleistungen verbundene Tätigkeiten
L68	Grundstücks- und Wohnungswesen
M69_M70	Rechts- und Steuerberatung, Wirtschaftsprüfung; Verwaltung und Führung von Unternehmen und Betrieben; Unternehmensberatung
M71	Tätigkeiten von Architektur- und Ingenieurbüros; technische, physikalische und chemische Untersuchung
M72	Forschung und Entwicklung
M73	Werbung und Marktforschung sowie Public-Relations-Beratung
M74_M75	Sonstige wissenschaftliche und technische Tätigkeiten; Veterinärwesen
N77	Vermietung und Leasing
N78	Vermittlung und Überlassung von Arbeitskräften
N79	Reisebüros, Reiseveranstalter und Erbringung sonstiger Reservierungsdienstleistungen
N780T82	Wach- und Sicherheitsdienste sowie Detekteien; Gebäudebetreuung; Garten- und Landschaftsbau; Erbringung von wirtschaftlichen Dienstleistungen für Unternehmen und Privatpersonen
O84	Öffentliche Verwaltung, Verteidigung; Sozialversicherung
P85	Erziehung und Unterricht
Q86	Gesundheitswesen
Q87_Q88	Heime, ohne Erholungs- und Ferienheime; Sozialwesen, ohne Heime
R90TR92	Kunstschaffende Tätigkeiten und Tätigkeiten in der darstellenden Kunst; Bibliotheken, Archive, Museen, botanische und zoologische Gärten; Spiel-, Wett- und Lotteriewesen
R93	Erbringung von Dienstleistungen des Sports, der Unterhaltung und der Erholung
S94	Interessenvertretungen sowie kirchliche und sonstige religiöse Vereinigungen, ohne Sozialwesen und Sport
S95	Reparatur und Instandhaltung von Datenverarbeitungsgeräten und Gebrauchsgütern sowie von Kraftwagen und Krafträdern
S96	Erbringung von überwiegend persönlichen Dienstleistungen
T	Private Haushalte mit Hauspersonal; Herstellung von Waren und Erbringung von Dienstleistungen durch private Haushalte für den Eigenbedarf ohne ausgeprägten Schwerpunkt
U	Exterritoriale Organisationen und Körperschaften