



Bundesministerium
der Finanzen

Die wichtigsten Steuern im internationalen Vergleich

2022

Die wichtigsten Steuern im internationalen Vergleich

2022

Ausgabe 2023; Rechtsstand zum 31.12.2022

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| Vorwort | 4 |
| 1. Gesamtwirtschaftliche Kennzahlen | 5 |
| 2. Besteuerung des Gewinns von Kapitalgesellschaften | 9 |
| 3. Ertragsbesteuerung natürlicher Personen | 20 |
| 4. Einkommen-/Lohnsteuer und Sozialabgaben auf Arbeitseinkommen | 30 |
| 5. Vermögensteuern | 37 |
| 6. Besteuerung des Finanzsektors | 39 |
| 7. Umsatzsteuersätze | 41 |
| Schlusswort | 44 |
| Impressum | 45 |

Vorwort

Die vorliegende Neuauflage der Broschüre „Die wichtigsten Steuern im internationalen Vergleich“ soll vor allem als Informationsgrundlage für steuer- und finanzpolitische Diskussionen dienen.

Die deutsche Wirtschaft steht vor großen Herausforderungen. In der kurzen Frist sorgen etwa die Folgen des völkerrechtswidrigen Angriffskriegs Russlands gegen die Ukraine und die gestiegenen Energiepreise, ebenso wie hohe Inflationsraten und steigende Zinsen für Unsicherheit. Mittelfristig sind insbesondere der demografische und technologische Wandel, die Eindämmung des Klimawandels und die geoökonomischen Veränderungen von Bedeutung. In diesem schwierigen makroökonomischen Umfeld braucht Deutschland eine zukunftsorientierte Finanzpolitik, die nachhaltiges Wachstum angebotsseitig stimuliert, um die Modernisierung und Transformation der Wirtschaft voranzutreiben, ohne dabei der Inflation zusätzlichen Auftrieb zu geben.

Es gilt die Attraktivität und Wettbewerbsfähigkeit des Standortes Deutschland zu steigern, um die Rahmenbedingungen für Investitionen und Innovationen zu verbessern. Insbesondere die öffentliche Verwaltung muss modernisiert und die Planungs- und Genehmigungsverfahren müssen beschleunigt werden. Aber auch im Bereich der Steuern und Abgaben gilt es den Wirtschaftsstandort zu stärken. In Deutschland ist sowohl die Besteuerung von Kapitalgesellschaften als auch die Steuer- und Abgabenlast des Faktors Arbeit im internationalen Vergleich hoch. Bei den effektiven Durchschnittsteuersätzen gehört Deutschland zur Gruppe der Hochsteuerländer. Eine niedrigere steuerliche Belastung von Unternehmen kann daher einen stärkeren Anreiz für Innovationen und Investitionen setzen. Auch eine niedrigere Belastung von Arbeit kann Beschäftigungsanreize verbessern und für Wachstumsimpulse sorgen.

Das deutsche Steuersystem hat sich in zahlreichen Krisen als resilient und zugleich anpassungsfähig bei der Bewältigung der ökonomischen Herausforderungen erwiesen. Sowohl die Bürgerinnen und Bürger als auch die Unternehmen konnten zuletzt dank verschiedener steuerpolitischer Maßnahmen gezielt entlastet werden.

Die Digitalisierung stellt die bestehende Steuerrechtsordnung in einer globalisierten Wirtschaft vor große Herausforderungen. Diese Herausforderungen lassen sich langfristig am besten durch ein international abgestimmtes und einheitliches Vorgehen aller Staaten bewältigen. Der Schlüssel zu einer faireren Verteilung des Steueraufkommens liegt insbesondere in einer globalen nachhaltigen Reform der Besteuerung von multinationalen Unternehmen. Mit der am 8. Oktober 2021 erfolgten Einigung zur „Zwei-Säulen-Lösung“ des Inclusive Frameworks (IF) on BEPS (OECD-Projekt BEPS: Base Erosion and Profit Shifting/ Gewinnkürzung und Gewinnverlagerung) konnte ein großer Schritt hin zu mehr internationaler Steuergerechtigkeit gemacht werden. Die Zwei-Säulen-Lösung beinhaltet unter Säule 1 die teilweise Neuverteilung von Besteuerungsrechten der größten und profitabelsten Konzerne der Welt und unter Säule 2 die Einführung der globalen effektiven Mindestbesteuerung, die in Deutschland bereits ab 2024 in Kraft treten soll.

Das „Informationszentrum für Steuern im In- und Ausland“ im Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) erstellte im Auftrag des Bundesministeriums der Finanzen die Datengrundlage für diese Publikation. Die erarbeiteten Vergleiche erstrecken sich grundsätzlich auf die EU-Staaten und einige andere ausgewählte Industriestaaten (USA, Kanada, Japan, Vereinigtes Königreich, Schweiz und Norwegen).

Die Übersichten und Grafiken beschreiben den Rechtsstand zum Ende des Jahres 2022. Angekündigte oder beschlossene Maßnahmen, die sich erst ab 2023 auswirken, sind noch nicht erfasst.

Zudem ist darauf hinzuweisen, dass sich bei vielen Vergleichen erst aus dem Gesamtkontext heraus sinnvolle Schlussfolgerungen ziehen lassen.

So ergibt sich etwa bei der Besteuerung von Kapitalgesellschaften die tatsächliche Steuerbelastung in den einzelnen Staaten erst aus dem Zusammenspiel von nominalen Steuersätzen und unterschiedlich ausgestalteten Bemessungsgrundlagen.

1. Gesamtwirtschaftliche Kennzahlen

Übersicht 1 enthält einen internationalen Vergleich der Steuerquoten (Steuern in Relation zum Bruttoinlandsprodukt) in der Abgrenzung der Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (OECD) seit 1990 (Revenue Statistics; aktuell verfügbares Vergleichsjahr: 2021). Da die betrachteten Länder ihre staatlichen Sozialversicherungssysteme in unterschiedlichem Ausmaß über eigenständige Sozialbeiträge (die nicht in der Steuerquote enthalten sind) oder aus allgemeinen Haushaltsmitteln und damit über entsprechend hohe Steuern finanzieren, zeigt Übersicht 2 die Abgabenquoten. Die Abgabenquote in diesem Sinne stellt insgesamt die Steuern und Beiträge zu den Sozialversicherungen in Relation zum jeweiligen Bruttoinlandsprodukt dar. Grafik 1 führt beide Quoten zusammen.

In den meisten skandinavischen Staaten, aber auch in Frankreich, Belgien, Italien und Österreich ist die Abgabenquote vergleichsweise hoch (>40 %), während Irland, die USA und die Schweiz relativ niedrige Quoten aufweisen (<30 %). Die deutsche Abgabenquote bewegt sich im oberen Mittelfeld (2021: 39,5 %). Die niedrigste Abgabenquote in der Vergleichsgruppe weist in 2021 Irland mit 21,1 % auf; das höchste Abgabenniveau findet sich mit 46,9 % in Dänemark.

Die deutsche Steuerquote betrug im Jahr 2021 24,6 %. Hier rahmen Tschechien mit 17,4 % am unteren und erneut Dänemark mit 46,8 % am oberen Rand das Feld der Vergleichsstaaten ein.

Übersicht 1: Steuerquoten im internationalen Vergleich¹⁾

| Staaten | Steuern in % des BIP | | | | | |
|---------------------------------|----------------------|------|------|------|------|--------------------|
| | 1990 | 2000 | 2010 | 2019 | 2020 | 2021 ²⁾ |
| Belgien | 27,6 | 30,3 | 29,0 | 29,2 | 28,9 | 29,1 |
| Dänemark | 44,4 | 46,2 | 44,7 | 46,9 | 47,1 | 46,8 |
| Deutschland³⁾ | 21,8 | 22,2 | 21,7 | 24,0 | 22,9 | 24,6 |
| Estland | - | 20,2 | 20,4 | 21,8 | 21,1 | 21,9 |
| Finnland | 31,9 | 34,2 | 28,5 | 30,5 | 30,4 | 31,0 |
| Frankreich | 23,0 | 27,9 | 26,0 | 30,1 | 30,5 | 30,3 |
| Griechenland | 17,6 | 23,3 | 21,3 | 27,4 | 25,9 | 26,2 |
| Irland | 27,8 | 27,1 | 22,7 | 18,2 | 16,6 | 17,9 |
| Italien | 24,3 | 29,0 | 28,7 | 29,1 | 29,1 | 29,8 |
| Japan | 20,4 | 16,4 | 15,5 | 18,6 | 19,8 | - |
| Kanada | 30,8 | 30,0 | 26,4 | 28,4 | 29,4 | 28,5 |
| Lettland | - | 19,3 | 20,0 | 21,4 | 21,8 | 21,3 |
| Litauen | - | 20,9 | 16,7 | 20,6 | 20,6 | 22,4 |
| Luxemburg | 25,1 | 27,4 | 25,3 | 28,6 | 27,0 | 28,0 |
| Niederlande | 24,8 | 22,6 | 22,7 | 25,8 | 26,4 | 26,6 |
| Norwegen | 29,7 | 32,9 | 32,4 | 29,5 | 27,6 | 32,6 |
| Österreich | 26,4 | 28,0 | 27,0 | 27,7 | 26,7 | 28,1 |
| Polen | - | 20,0 | 20,5 | 21,9 | 22,1 | 23,8 |
| Portugal | 19,3 | 23,0 | 21,8 | 24,9 | 24,8 | 25,2 |
| Schweden | 35,5 | 37,3 | 32,1 | 33,7 | 33,3 | 33,6 |
| Schweiz | 17,8 | 20,4 | 19,5 | 20,8 | 20,6 | 21,2 |
| Slowakei | - | 19,7 | 16,1 | 19,6 | 19,7 | 20,1 |
| Slowenien | - | 22,8 | 22,0 | 21,4 | 20,4 | 21,0 |
| Spanien | 20,4 | 21,5 | 19,4 | 22,4 | 23,0 | 24,7 |
| Tschechien | - | 18,0 | 17,8 | 19,4 | 18,9 | 17,4 |
| Ungarn | - | 27,2 | 25,2 | 24,7 | 25,0 | 23,9 |
| USA | 19,4 | 21,6 | 17,3 | 19,1 | 19,4 | 20,2 |
| Vereinigtes Königreich | 27,3 | 27,3 | 25,9 | 25,9 | 25,4 | 26,8 |

1) Nach den Abgrenzungsmerkmalen der OECD; nicht vergleichbar mit Quoten in Abgrenzung der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen oder der deutschen Finanzstatistik.

2) Vorläufig.

3) 1990 nur alte Bundesländer.

Quelle: OECD (Hrsg.), Revenue Statistics 1965-2021, Paris 2022

Übersicht 2: Abgabenquoten im internationalen Vergleich¹⁾

| Staaten | Steuern und Sozialabgaben in % des BIP | | | | | |
|---------------------------------|--|------|------|------|------|--------------------|
| | 1990 | 2000 | 2010 | 2019 | 2020 | 2021 ²⁾ |
| Belgien | 41,4 | 43,8 | 42,9 | 42,4 | 42,5 | 42,0 |
| Dänemark | 44,4 | 46,9 | 44,8 | 46,9 | 47,1 | 46,9 |
| Deutschland³⁾ | 34,8 | 36,4 | 35,5 | 38,6 | 37,9 | 39,5 |
| Estland | - | 31,1 | 33,2 | 33,5 | 33,3 | 33,5 |
| Finnland | 42,9 | 45,8 | 40,6 | 42,3 | 41,8 | 43,0 |
| Frankreich | 41,2 | 43,4 | 42,1 | 44,9 | 45,3 | 45,1 |
| Griechenland | 25,2 | 33,4 | 32,3 | 39,5 | 38,9 | 39,0 |
| Irland | 32,4 | 30,8 | 27,7 | 21,9 | 19,9 | 21,1 |
| Italien | 36,3 | 40,5 | 41,7 | 42,3 | 42,7 | 43,3 |
| Japan | 27,7 | 25,3 | 26,2 | 31,5 | 33,2 | - |
| Kanada | 35,1 | 34,7 | 31,0 | 33,1 | 34,3 | 33,2 |
| Lettland | - | 29,0 | 28,5 | 30,9 | 31,8 | 31,2 |
| Litauen | - | 30,8 | 28,3 | 30,3 | 30,8 | 32,8 |
| Luxemburg | 34,7 | 37,0 | 35,7 | 39,6 | 38,1 | 38,6 |
| Niederlande | 39,7 | 36,9 | 35,7 | 39,3 | 40,0 | 39,7 |
| Norwegen | 40,2 | 41,7 | 41,8 | 40,1 | 38,8 | 42,2 |
| Österreich | 39,3 | 42,3 | 41,0 | 42,6 | 42,2 | 43,5 |
| Polen | - | 32,9 | 31,3 | 35,1 | 35,5 | 36,8 |
| Portugal | 26,5 | 30,9 | 30,4 | 34,5 | 35,3 | 35,8 |
| Schweden | 48,8 | 50,0 | 42,9 | 42,8 | 42,3 | 42,6 |
| Schweiz | 23,1 | 27,0 | 25,6 | 27,3 | 27,5 | 28,0 |
| Slowakei | - | 33,6 | 28,0 | 34,6 | 35,2 | 35,8 |
| Slowenien | - | 37,7 | 37,8 | 37,0 | 37,2 | 37,4 |
| Spanien | 31,5 | 33,0 | 31,3 | 34,7 | 36,7 | 38,4 |
| Tschechien | - | 32,3 | 32,2 | 34,8 | 34,7 | 33,8 |
| Ungarn | - | 38,5 | 36,8 | 36,4 | 36,1 | 34,0 |
| USA | 26,0 | 28,3 | 23,4 | 25,2 | 25,8 | 26,6 |
| Vereinigtes Königreich | 32,9 | 32,7 | 32,0 | 32,2 | 32,1 | 33,5 |

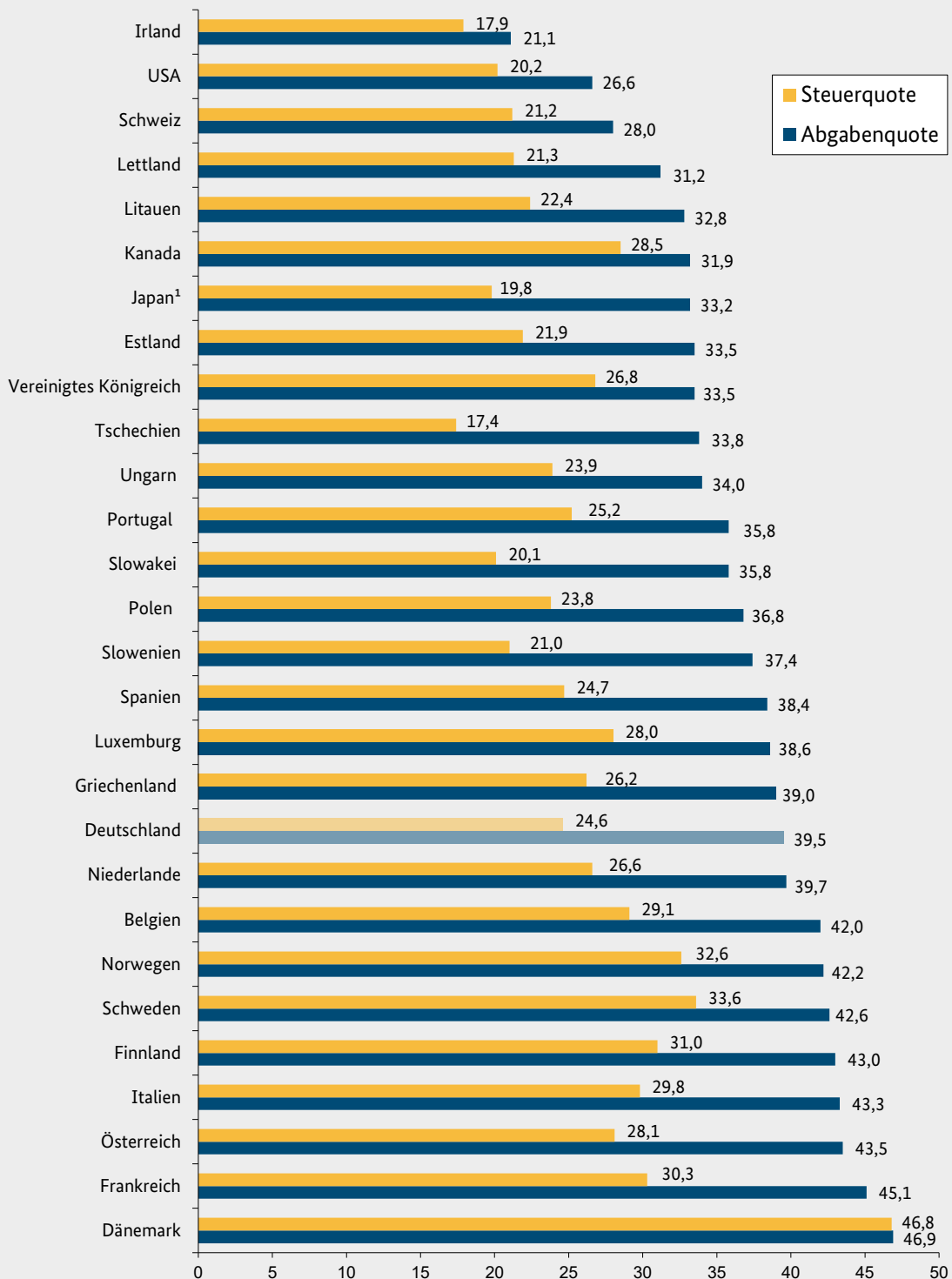
1) Nach den Abgrenzungsmerkmalen der OECD; nicht vergleichbar mit Quoten in Abgrenzung der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen oder der deutschen Finanzstatistik.

2) Vorläufig.

3) 1990 nur alte Bundesländer.

Quelle: OECD (Hrsg.), Revenue Statistics 1965-2021, Paris 2022

Grafik 1: Steuer- und Abgabenquoten 2021 (in Prozent)



1) Stand 2020

Quelle: OECD (Hrsg.), Revenue Statistics 1965-2021, Paris 2022

2. Besteuerung des Gewinns von Kapitalgesellschaften

Den nominalen Unternehmensteuersätzen kann eine Signalfunktion im Rahmen internationaler Besteuerungsvergleiche zugesprochen werden. Die tatsächliche oder auch effektive Steuerbelastung der Unternehmen ergibt sich jedoch erst aus dem Zusammenspiel von Steuerbemessungsgrundlage und Steuersatz. Im Folgenden werden die nominalen Steuersätze und Eckpunkte der Bemessungsgrundlagen verglichen.

Übersicht 3 informiert über die Höhe der Körperschaftsteuersätze (ohne Steuern nachgeordneter Gebietskörperschaften) sowie Art und Umfang der Entlastung der Dividenden beim Anteilseigner.

Um Doppelbelastungen ausgeschütteter Gesellschaftsgewinne durch die Körperschaftsteuer der Kapitalgesellschaft und die Einkommensteuer

des Anteilseigners zu verhindern oder zumindest abzumildern, haben inzwischen fast alle Staaten entsprechende Systeme zur Entlastung der Dividenden beim Anteilseigner eingeführt. Von den europäischen Staaten sehen Irland und die Schweiz keine Entlastung ausgeschütteter Gewinne auf der Ebene des Anteilseigners vor (klassische Systeme ohne Tarifiermäßigung). Diese Staaten haben aber als Ausgleich nach wie vor vergleichsweise niedrige allgemeine Körperschaftsteuertarife. Drei EU-Staaten besteuern die Gewinne nur bei der Gesellschaft, so dass Dividenden beim Anteilseigner steuerfrei bleiben (Estland, Lettland und Zypern). Zum gleichen wirtschaftlichen Ergebnis kommt auch Malta, indem die Körperschaftsteuer auf ausgeschüttete Gewinne dem Einkommensteuersatz auf Dividenden entspricht und voll auf die Einkommensteuer angerechnet wird (sog. Vollarrechnungsverfahren).

Übersicht 3: Körperschaftsteuersysteme und Anteilseignerbesteuerung 2022

| Staaten | Körperschaftsteuer-Standardsätze (ohne Steuern nachgeordneter Gebietskörperschaften) | | Besteuerung und Entlastungen beim Anteilseigner (ansässige natürliche Person) |
|--|---|---|--|
| Klassische Systeme mit Tarifiermäßigung | | | |
| Belgien | 25 % | 20 % für die ersten 100.000 € Gewinn von kleinen und mittleren Unternehmen | Abgeltungsteuer 30 % oder Option zur Steueranlagung |
| Bulgarien | 10 % | – | Abgeltungsteuer 5 % |
| Dänemark | 22 % | – | Kapitalertragsteuer 27 % auf Dividenden; bei Ausschüttungen bis 57.200 DKK Abgeltungswirkung, bei höheren Dividendeneinkünften 42 % Einkommensteuer unter Anrechnung der Kapitalertragsteuer |
| Deutschland | 15 % | Ohne Solidaritätszuschlag von 5,5 % des Steuerbetrags (und ohne Berücksichtigung der Gewerbesteuer) | Abgeltungsteuer 25 % mit der Option zur Veranlagung, falls sich nach dem progressiven Steuersatz eine geringere Belastung ergibt |
| Finnland | 20 % | – | Dividenden börsennotierter Kapitalgesellschaften sind zu 15 % steuerfrei und zu 85 % steuerpflichtig als Einkünfte aus Kapitalvermögen mit 30 % pauschaler Einkommensteuer für Einkünfte bis 30.000 €, 34 % für übersteigende Einkünfte. Dividenden nicht börsennotierter Kapitalgesellschaften sind bis zu 8 % des Beteiligungswerts des Anteilseigners zu 75 % steuerfrei und zu 25 % steuerpflichtig als Einkünfte aus Kapitalvermögen (s. o.). |

Übersicht 3: Fortsetzung

| Staaten | Körperschaftsteuer-Standardsätze (ohne Steuern nachgeordneter Gebietskörperschaften) | Besteuerung und Entlastungen beim Anteilseigner (ansässige natürliche Person) |
|--|---|---|
| Klassische Systeme mit Tarifiermäßigung | | |
| | | Der danach steuerfreie Anteil bleibt bis zu einer Höhe von jährlich 150.000 € je Anteilseigner steuerfrei und der übersteigende Betrag ist zu 85 % steuerpflichtig als Einkünfte aus Kapitalvermögen (s. o.). Übersteigen Dividenden die 8 %-Grenze, ist der übersteigende Betrag zu 25 % steuerfrei und zu 75 % steuerpflichtig als Erwerbseinkommen mit progressivem Steuertarif. |
| Frankreich | 25 % Ohne Sozialzuschlag von 3,3 %, der bei Unternehmen mit jährlichem Umsatz von mehr als 7,63 Mio. € auf den Teil der Körperschaftsteuer erhoben wird, der 763.000 € übersteigt | Kapitalertragsteuer 12,8 % der Bruttodividende mit Abgeltungswirkung (30 % einschließlich Sozialsteuern); optional progressive Einkommensteuer auf 60 % der Dividende und 17,2 % Sozialsteuern auf die volle Bruttodividende unter Anrechnung der Kapitalertragsteuer |
| Griechenland | 22 % – | Abgeltungsteuer 5 % |
| Italien | 24 % Ohne 3,9 % lokale Steuer („IRAP“), deren Bemessungsgrundlage von der Staatssteuer aber abweicht (Wertschöpfung, nicht Gewinn!) | Abgeltungsteuer 26 % |
| Kroatien | 18 % 10 % für Unternehmen mit Umsätzen von weniger als 7,5 Mio. HRK | Abgeltungsteuer 10 % |
| Litauen | 15 % 5 % für bestimmte Kleinunternehmen | Abgeltungsteuer 15 % |
| Luxemburg | 17 % Ohne Zuschlag von 7 % des Steuerbetrags für Arbeitslosenfonds; ermäßigter Steuersatz 15 % für Einkommen bis 175.000 €, für Einkommen zwischen 175.000 € und 200.000 € sukzessive Angleichung an regulären Steuersatz | Dividende zu 50 % steuerfrei |
| Niederlande | 25,8 % Für die ersten 395.000 € Gewinn ermäßigter Steuersatz von 15 % | Pauschale Besteuerung mit einem Steuersatz von 26,9 % auf Dividenden aus wesentlichen Beteiligungen (ab 5 %); ansonsten pauschale Besteuerung mit einem Steuersatz von 31 % auf einen fiktiven Kapitalertrag von 1,818 % bis 5,53 % des Reinvermögens |
| Norwegen | 22 % – | Dividenden bis zu einem Teil der Anschaffungskosten der Beteiligung steuerfrei |
| Österreich | 25 % – | Abgeltungsteuer 27,5 % mit der Option zur Veranlagung, falls sich nach dem progressiven Steuersatz eine geringere Belastung ergibt |
| Polen | 19 % 9 % für Unternehmen mit Umsätzen von weniger als 2 Mio. € (optional Ausschüttungsteuer von 10 % bzw. 20 % für bestimmte Unternehmen unter weiteren Voraussetzungen) | Abgeltungsteuer 19 % (bei Ausschüttungsteuer: Quellensteuer 19 % nach Abzug einer anhand des Gewinnanteils und der fälligen Ausschüttungssteuer berechneten Quote) |
| Portugal | 21 % Ohne Gemeindeforschlag von bis zu 1,5 %; 24 % auf Gewinne über 1,5 Mio. €, 26 % auf Gewinne über 7,5 Mio. €, 30 % auf Gewinne über 35 Mio. €. 17 % für die ersten 25.000 € Gewinn von kleinen und mittleren Unternehmen | Abgeltungsteuer 28 % oder Option zur Steueranlagung, wobei 50 % der Dividende steuerfrei bleiben |
| Rumänien | 16 % – | Abgeltungsteuer 5 % |
| Schweden | 20,6 % – | Pauschaleinkommensteuer von 30 % auf Dividenden; keine Option zur Steueranlagung möglich |
| Slowakei | 21 % 15 % für Unternehmen mit einem Gewinn von weniger als 49.790 € | Abgeltungsteuer 7 % |
| Slowenien | 19 % – | Abgeltungsteuer 25 % |

Übersicht 3: Fortsetzung

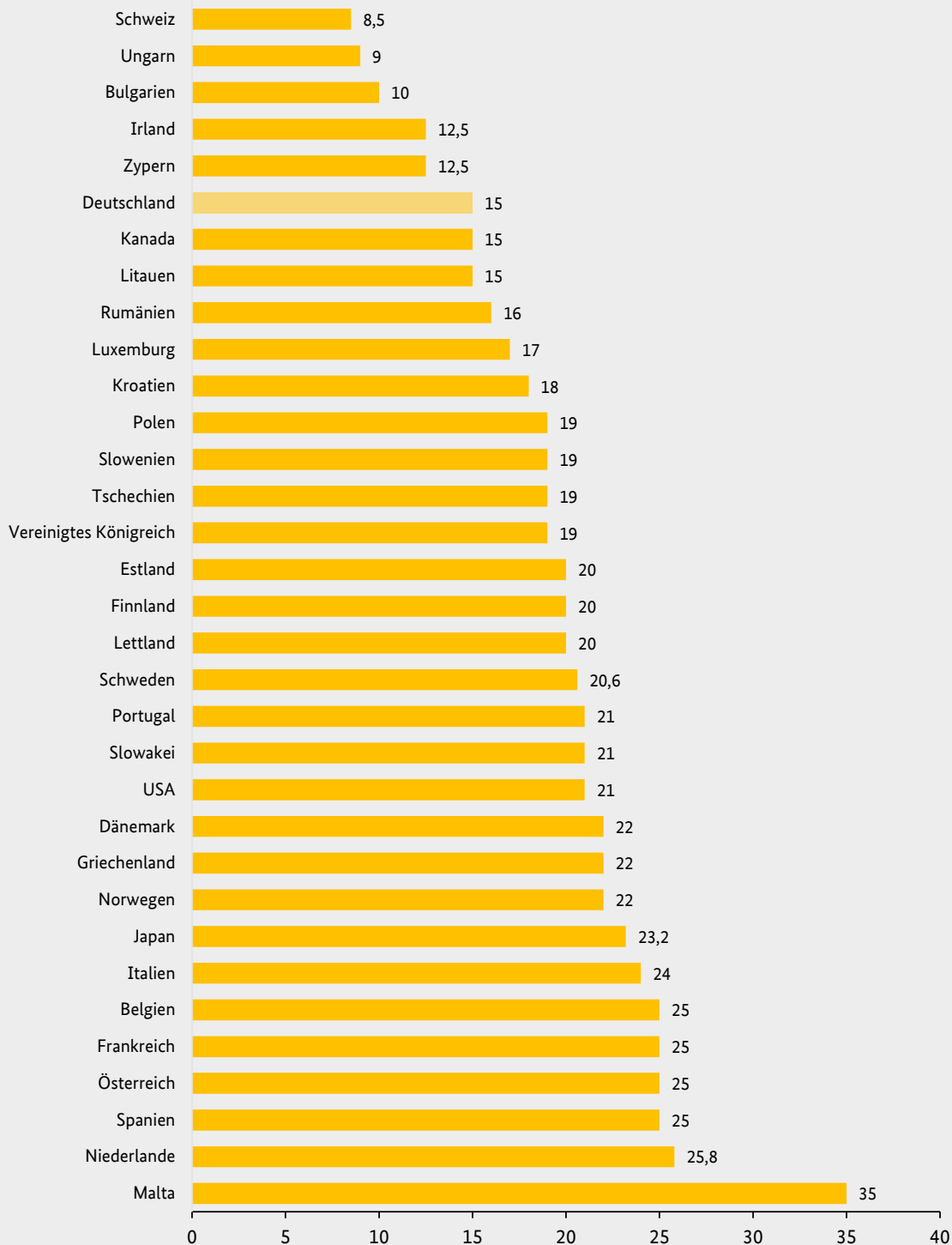
| Staaten | Körperschaftsteuer-Standardsätze (ohne Steuern nachgeordneter Gebietskörperschaften) | Besteuerung und Entlastungen beim Anteilseigner (ansässige natürliche Person) | |
|---|---|---|--|
| Klassische Systeme mit Tarifiermäßigung | | | |
| Spanien | 25 % | – | Pauschaleinkommensteuer von 19 % auf Einkünfte bis 6.000 €, 21 % auf Einkünfte von 6.000 € bis 50.000 €, 23 % auf Einkünfte von 50.000 € bis 200.000 €, 26 % auf höhere Einkünfte |
| Tschechien | 19 % | – | Abgeltungsteuer 15 % |
| Ungarn | 9 % | – | Abgeltungsteuer 15 % |
| USA | 21 % | Corporation Income Tax des Bundes | Einkommensteuer 0 %, 15 % oder 20 % auf Dividenden von inländischen Kapitalgesellschaften oder vergleichbaren anderen Körperschaften |
| Vereinigtes Königreich | 19 % | – | Einkommensteuer 8,75 %, 33,75 % oder 39,35 % auf Dividenden |
| Klassische Systeme ohne Tarifiermäßigung | | | |
| Irland | 12,5 % | Für gewerbliches Einkommen; für nicht-gewerbliches Einkommen 25 % | Besteuerung beim Anteilseigner nach dem allgemeinen Tarif |
| Schweiz | 8,5 % | – | Besteuerung beim Anteilseigner nach dem allgemeinen Tarif (bei qualifizierten Beteiligungen von mehr als 10 % am Kapital unterliegen nur 70 % der Dividende der Einkommensteuer) |
| Vollanrechnungssysteme | | | |
| Malta | 35 % | – | Vollanrechnung; mit Einbeziehung der Steuergutschrift in das Einkommen |
| Teilanrechnungssysteme | | | |
| Japan | 23,2 % | 19 % für die ersten 8 Mio. JPY Gewinn von kleinen und mittleren Unternehmen | Anrechnung von 5 % oder 10 % der Ausschüttung, abhängig vom Gesamteinkommen; ohne Einbeziehung der Steuergutschrift in das Einkommen; Sonderregelung: Streubesitzdividenden börsennotierter Gesellschaften können einer pauschalen Steuer von 20,315 % inkl. 2,1 % Zuschlag auf Staatssteuer unterliegen |
| Kanada | 15 % | – | Die Bemessungsgrundlage beim Anteilseigner bildet die ausgeschüttete Dividende zzgl. eines Aufstockungsbetrags von 38 %; 6/11 dieses Aufstockungsbetrags werden auf die Einkommensteuer angerechnet |
| Steuerbefreiungssysteme | | | |
| Estland | 20 % | Gewinnausschüttungsteuer; 0 % bei Thesaurierung (14 % soweit Ausschüttung den Durchschnitt der Ausschüttungen der vorangegangenen 3 Jahre nicht übersteigt) | Keine Besteuerung beim Anteilseigner (7 % Kapitalertragsteuer auf Ausschüttungen, die dem Körperschaftsteuersatz von 14 % unterliegen) |
| Lettland | 20 % | Gewinnausschüttungsteuer; 0 % bei Thesaurierung | Keine Besteuerung beim Anteilseigner |
| Zypern | 12,5 % | – | Keine Besteuerung beim Anteilseigner, jedoch Verteidigungsabgabe von 17 % |

Datengrundlage aufbereitet durch das Bundeszentralamt für Steuern im Auftrag des BMF

Im Jahr 2022 senkte Frankreich erneut seinen nominalen Körperschaftsteuersatz, in den Niederlanden wurde dieser erhöht bei gleichzeitiger Anpassung der Bemessungsgrundlage. In den übrigen untersuchten Staaten blieben die nominalen Steuersätze unverändert. [Grafik 2](#) zeigt die 2022 geltenden Körperschaft-

steuersätze (ohne Steuern nachgeordneter Gebietskörperschaften). Deutschland erhebt mit 15 % einen relativ niedrigen nominalen Körperschaftsteuersatz. Die Schweiz liegt mit 8,5 % am niedrigsten während Malta mit 35 % den höchsten Körperschaftsteuersatz erhebt.

**Grafik 2: Körperschaftsteuersätze 2022 - Standardsätze in Prozent
(ohne Zuschläge und Steuern der nachgeordneten Gebietskörperschaften)**



Datengrundlage aufbereitet durch das Bundeszentralamt für Steuern im Auftrag des BMF

Über die zentralstaatliche Ebene hinaus erheben in mehreren Staaten die nachgeordneten Gebietskörperschaften (Einzelstaaten, Provinzen, Regionen, Gemeinden usw.) noch eigene Körperschaftsteuern oder ihnen ähnliche Steuern, wie z. B. in Deutschland und Luxemburg die Gewerbesteuer. Hinzu kommen vielfach bestimmte Zuschläge des Zentralstaats bzw. der Gebietskörperschaften. Die Höhe der tariflichen und maximalen Besteuerung des Gewinns von Kapitalgesellschaften ist in Übersicht 4 und Grafik 3 dargestellt.

Zu beachten ist, dass die von lokalen Gebietskörperschaften erhobenen Steuern von der Steuerbemessungsgrundlage der übergeordneten Gebietskörperschaften in manchen Staaten abzugsfähig sind (z. B. in Japan und den USA). Die Gesamtsteuerbelastung auf Unternehmensebene ergibt sich demzufolge aus einer schrittweisen Berechnung und nicht aus einer einfachen Addition der nominalen Steuersätze der einzelnen Steuern.

Die steuertarifliche Gesamtbelastung von Kapitalgesellschaften reicht im Jahr 2022 von 10 % in Bulgarien bis über 30 % in Japan (ohne den Sonderfall Malta mit eigenen Sondersätzen bzw. -regelungen). Deutschland bleibt weiterhin knapp unterhalb einer tariflichen Gesamtbesteuerungs-Marke von 30 %.

Für eine steuerliche Gesamtbewertung bei Unternehmensgewinnen muss zusätzlich die Besteuerung der Anteilseigner berücksichtigt werden. Diese ist, wie Übersicht 3 bereits gezeigt hat, auf vielfältige Art und Weise möglich. Teilweise werden Dividenden gar nicht mehr beim Anteilseigner besteuert, in einigen Staaten nur noch zu einem gewissen Teil und in anderen Staaten vollständig. Deshalb kommt sowohl den Steuersätzen als auch dem Umfang der Besteuerung der Dividenden ein großes Gewicht zu.

Grafik 4 stellt die maximale Besteuerung des Anteilseigners bei Ausschüttung dar. In Deutschland findet eine maximale Besteuerung auf Anteilseignerebene von 18,48 % statt, wodurch die maximale Gesamtbelastung bei 48,42 % liegt. Die höchste maximale Gesamtbesteuerung hat Kanada (Ontario) mit 55,42 % aufgrund einer Besteuerung auf Anteilseignerebene von 28,92 %. In Estland, Lettland und Malta dagegen findet keine Besteuerung auf Anteilseignerebene statt. Zu beachten ist, dass in Ländern mit einer Veranlagungsoption die Steuerbelastung geringer als abgebildet sein kann; insbesondere wenn die Belastung des Gesamteinkommens des Anteilseigners unter dem Spitzensteuersatz liegt oder gar eine Steuerzahlung durch die Berücksichtigung von Freibeträgen entfällt. Erhält etwa ein Aktionär in Deutschland im Jahr 2022, der sonst keine weiteren Einkünfte hat, Dividenden erträge in Höhe von 11.108 €, ergab sich allein aufgrund der Wirkung des steuerlichen Grundfreibetrags von 10.347 € und des Sparerfreibetrags von 801 € keine Steuerbelastung auf Anteilseignerebene. Hingegen ergibt sich in Staaten mit einer definitiven Abgeltungsteuer – etwa Schweden – immer eine Belastung auf Anteilseignerebene, unabhängig von der Einkommenshöhe.

Übersicht 4: Unternehmensbesteuerung 2022 im internationalen Vergleich

Tarifliche Besteuerung des Gewinns von Kapitalgesellschaften 2022 (nominal) in Prozent (Körperschaftsteuern, Gewerbeertragsteuern und vergleichbare andere Steuern des Zentralstaats und der Gebietskörperschaften)

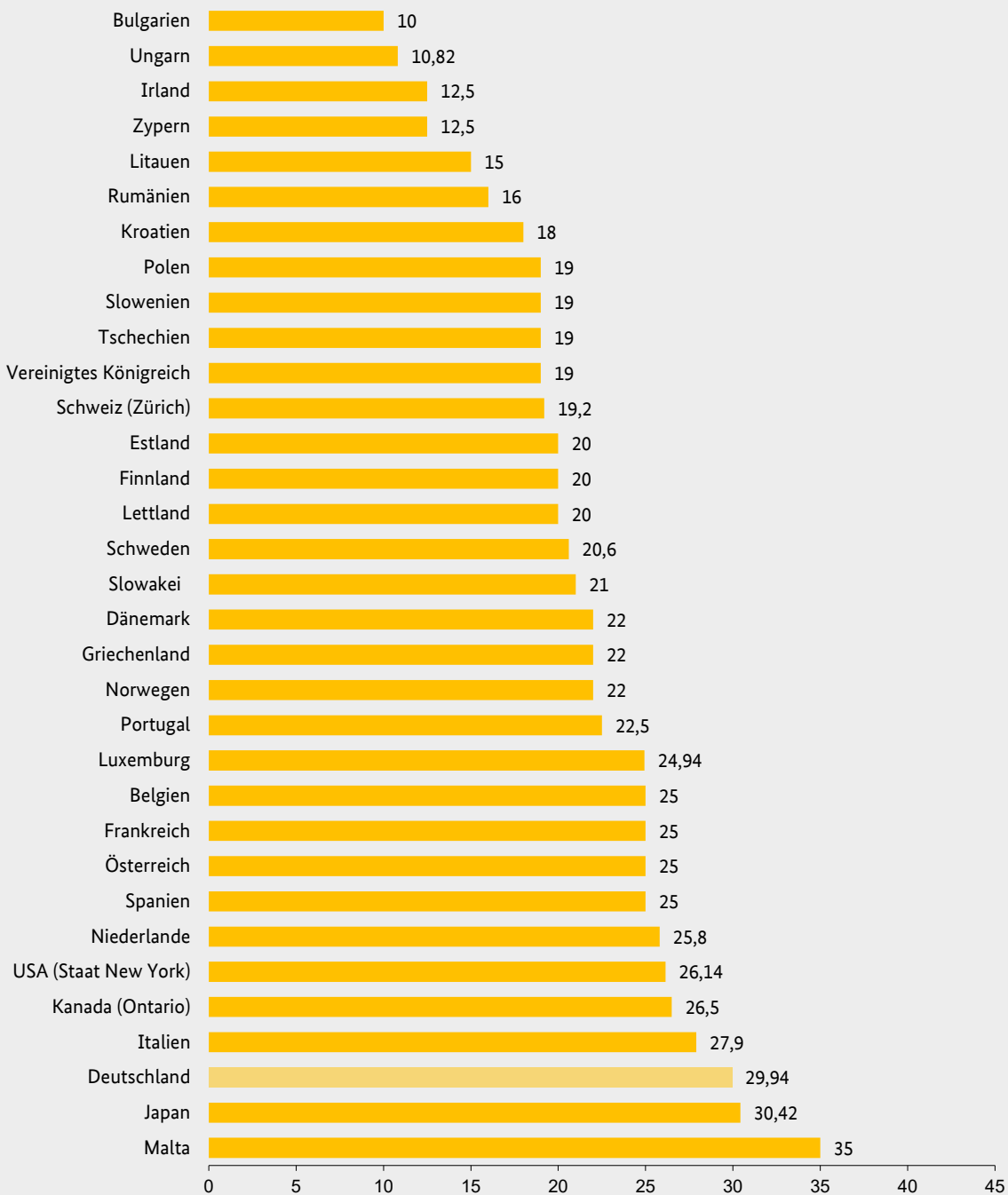
| Staaten | Zentralstaat | Gebietskörperschaften | Gesamtbelastung |
|-------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| EU-Staaten | | | |
| Belgien ¹⁾ | 25 | – | 25 |
| Bulgarien | 10 | – | 10 |
| Dänemark | 22 | – | 22 |
| Deutschland | 15,83 ²⁾ | 14,12 ³⁾ | 29,94 ⁴⁾ |
| Estland | 20 ⁵⁾ | – | 20 |
| Finnland | 20 | – | 20 |
| Frankreich ¹⁾ | 25 | – | 25 |
| Griechenland | 22 | – | 22 |
| Irland | 12,5 | – | 12,5 |
| Italien | 24 | 3,9 ⁶⁾ | 27,9 |
| Kroatien ¹⁾ | 18 | – | 18 |
| Lettland | 20 ⁵⁾ | – | 20 |
| Litauen ¹⁾ | 15 | – | 15 |
| Luxemburg ¹⁾ | 18,19 | 6,75 | 24,94 |
| Malta | 35 | – | 35 |
| Niederlande ¹⁾ | 25,8 | – | 25,8 |
| Österreich | 25 | – | 25 |
| Polen ¹⁾ | 19 | – | 19 |
| Portugal ¹⁾ | 21 | 1,5 ⁷⁾ | 22,5 |
| Rumänien ¹⁾ | 16 | – | 16 |
| Schweden | 20,6 | – | 20,6 |
| Slowakei ¹⁾ | 21 | – | 21 |
| Slowenien | 19 | – | 19 |
| Spanien | 25 | – | 25 |
| Tschechien | 19 | – | 19 |
| Ungarn | 9 | 2 ⁸⁾ | 10,82 |
| Zypern | 12,5 | – | 12,5 |
| Andere Staaten | | | |
| Japan ¹⁾ | 23,2 | 8,84 ⁹⁾ | 30,42 |
| Kanada (Ontario) | 15 | 11,5 | 26,5 |
| Norwegen | 22 | – | 22 |
| Schweiz (Zürich) | 8,5 ¹⁰⁾ | 15,26 ¹⁰⁾ | 19,2 |
| USA (Staat New York ¹⁾) | 21 | 6,5 ¹¹⁾ | 26,14 |
| Vereinigtes Königreich | 19 | – | 19 |

Datengrundlage aufbereitet durch das Bundeszentralamt für Steuern im Auftrag des BMF

- 1) Diese Staaten wenden ermäßigte Tarifeingangssätze oder weitere andere Sondersätze an.
- 2) Inklusive 5,5 % Solidaritätszuschlag.
- 3) Gewerbesteuer bei einem Hebesatz von 403,32 % (gewogener Durchschnittshebesatz 2021).
- 4) Die Höhe der Gesamtbelastung weicht von der Summe aus den vorangegangenen Spalten ab, da es sich um Rundungsergebnisse handelt.
- 5) Gewinnausschüttungsteuer; 0 % bei Thesaurierung (in Estland 14 %, soweit Ausschüttung den Durchschnitt der Ausschüttungen der vorangegangenen 3 Jahre nicht übersteigt).
- 6) Standardsatz IRAP; Bemessungsgrundlage ist – anders als bei Staatssteuer – die „Wertschöpfung“, nicht der „Gewinn“; ein Teil der IRAP mindert als Betriebsausgaben die Bemessungsgrundlage der Körperschaftsteuer.
- 7) Gemeindeforschlag (maximal 1,5 % auf den Gewinn).
- 8) Gewerbesteuer; mindert als Betriebsausgabe die Bemessungsgrundlage der Körperschaftsteuer.
- 9) Einschließlich – bei Steuer des Zentralstaats – abzugsfähiger Gewerbesteuer (Business Tax, hier 7,48 %) und Zuschläge der Präfekturen und Gemeinden auf die Steuer des Zentralstaats (hier Durchschnittswert).
- 10) Steuern mindern die eigene Bemessungsgrundlage.
- 11) Steuer mindert die Bemessungsgrundlage für die Bundessteuer. Darstellung ohne die nur in der Stadt New York erhobene New York City General Corporation Tax i. H. v. 8,85 %.

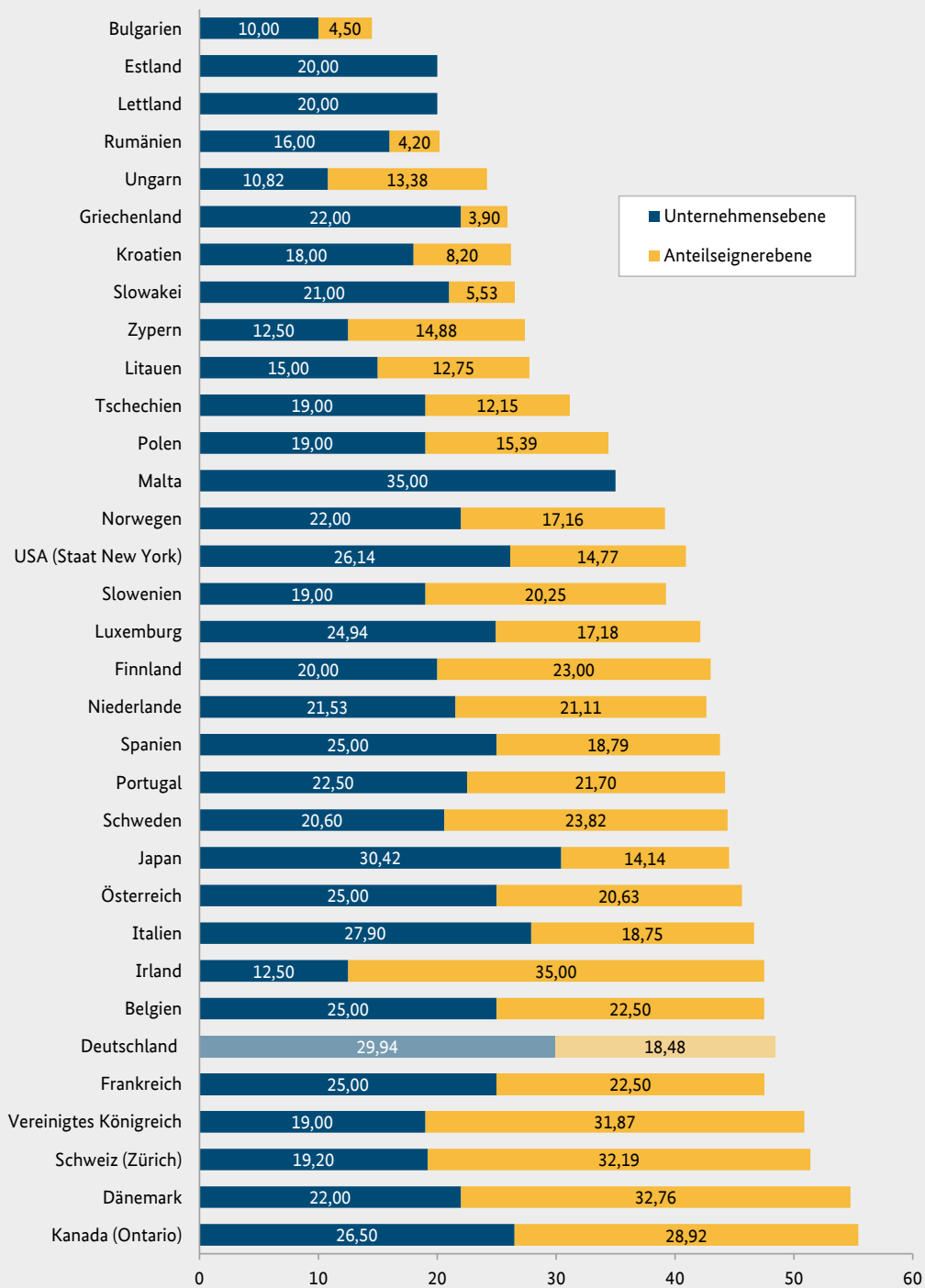
Grafik 3: Unternehmensbesteuerung 2022 im internationalen Vergleich

Tarifliche Besteuerung des Gewinns von Kapitalgesellschaften 2022 (nominal) in Prozent (Körperschaftsteuern, Gewerbeertragsteuern und vergleichbare andere Steuern des Zentralstaats und der Gebietskörperschaften)



Datengrundlage aufbereitet durch das Bundeszentralamt für Steuern im Auftrag des BMF

Grafik 4: Maximale Besteuerung (nominal) auf Unternehmens- und Anteilseignerebene bei Vollausschüttung 2022 (in Prozent)



Datengrundlage aufbereitet durch das Bundeszentralamt für Steuern im Auftrag des BMF

Auch die in Übersicht 5 dargestellte periodenübergreifende Verlustberücksichtigung bei der Körperschaftsteuer in Form des Verlustrück- bzw. -vortrags hat einen nicht zu unterschätzenden Einfluss auf die tatsächliche Steuerbelastung von Unternehmen. Hierbei weisen einzelne Länder sehr unterschiedliche Regelungen auf. So sind die überperiodischen Verlustausgleichsregeln mehrheitlich restriktiver als in Deutschland ausgestaltet. Dies zeigt sich vor allem daran, dass viele Länder keinen Verlustrücktrag kennen. In Deutschland, aber auch in Frankreich, Irland, den Niederlanden, dem Vereinigten Königreich, Japan, Kanada und Tschechien, führt die Möglichkeit des Verlustrücktrags zu einer Liquiditätszufuhr in wirtschaftlich weniger ertragreichen Zeiten. Gerade in der Corona-Krise wurde dieses Instrument verstärkt genutzt. Übersicht 5

bildet daher auch pandemiebedingte Hilfsmaßnahmen ab, welche vor allem den Verlustrücktrag betreffen.

Vorgetragene Verluste können in einigen Staaten zeitlich unbegrenzt mit Gewinnen verrechnet werden; in anderen Staaten ist eine Verlustverrechnung nur innerhalb einer bestimmten Zeitspanne möglich (u. a. Polen, Japan, Schweiz, Tschechien). Deutschland erlaubt einen zeitlich unbegrenzten Verlustvortrag, beschränkt die Verrechnung von Verlusten jedoch der Höhe nach (Mindestgewinnbesteuerung). Dieser Praxis hat sich in den letzten Jahren eine zunehmende Zahl von Staaten angeschlossen, darunter Frankreich, Italien, Spanien, die USA und seit 2022 auch die Niederlande.

Übersicht 5: Periodenübergreifende Verlustberücksichtigung bei der Körperschaftsteuer 2022

Die Übersicht stellt Regelungen für Verluste dar, die ab dem 1.1.2022 anfallen. Regelungen hinsichtlich der COVID-19 Pandemie werden dargestellt, soweit sie für 2022 noch maßgeblich sind. Beschränkungen durch Gesellschafterwechsel sowie Verluste aus der Veräußerung betrieblichen Anlagevermögens (capital losses), die in verschiedenen Staaten Sonderregeln unterliegen, werden nicht betrachtet.

| Staaten | Verlustrücktrag | Verlustvortrag |
|---------------------|---|--|
| EU-Staaten | | |
| Belgien | - | Unbegrenzt |
| Bulgarien | - | 5 Jahre |
| Dänemark | - | Unbegrenzt (bis zu 8.872.500 DKK pro Jahr voll abzugsfähig, darüber hinaus Verrechnung nur bis zu 60 % der 8.872.500 DKK übersteigenden Einkünfte) |
| Deutschland | 2 Jahre (begrenzt auf 1 Mio. €; COVID-19 Maßnahme: bis 2023 erhöht auf 10 Mio. €) | Unbegrenzt (bis zu 1 Mio. € pro Jahr voll abzugsfähig, darüber hinaus Verrechnung nur bis zu 60 % der 1 Mio. € übersteigenden Einkünfte) |
| Estland | - | - |
| Finnland | - | 10 Jahre (für Verluste aus der gleichen Quelle) |
| Frankreich | 1 Jahr (begrenzt auf 1 Mio. €; Verlustrücktrag führt zu Steuergutschrift, die in den darauf folgenden 5 Jahren mit künftigen Steuerschulden verrechnet und deren Restbetrag im 6. Jahr erstattet wird) | Unbegrenzt (bis zu 1 Mio. € pro Jahr voll abzugsfähig, darüber hinaus Verrechnung nur bis zu 50 % der 1 Mio. € übersteigenden Einkünfte) |
| Griechenland | - | 5 Jahre |
| Irland | 1 Jahr (bei Betriebsaufgabe 3 Jahre) | Unbegrenzt (für Verluste aus derselben Quelle) |

Übersicht 5: Fortsetzug

| Staaten | Verlustrücktrag | Verlustvortrag |
|-------------------|--|---|
| EU-Staaten | | |
| Italien | - | Unbegrenzt (Verrechnung nur bis zu 80 % der jährlichen Einkünfte; dies gilt nicht für Verluste aus den ersten 3 Jahren einer neuen Geschäftstätigkeit) |
| Kroatien | - | 5 Jahre |
| Lettland | - | 5 Jahre (Übergangsregelung für Verluste, die bis zum 31.12.2017 entstanden sind; Reduzierung der Steuer auf ausgeschüttete Gewinne um 15 % des Verlustbetrags, aber max. 50 % des Steuerbetrags pro Jahr) |
| Litauen | - | Unbegrenzt (Verrechnung nur bis 70 % der jährlichen Einkünfte; Beschränkung gilt nicht für kleine Unternehmen, die dem ermäßigten Steuersatz von 5 % unterliegen) |
| Luxemburg | - | 17 Jahre |
| Malta | - | Unbegrenzt |
| Niederlande | 1 Jahr (begrenzt auf 1 Mio. €) | Unbegrenzt (bis zu 1 Mio. € pro Jahr voll abzugsfähig, darüber hinaus Verrechnung nur bis zu 50 % des 1 Mio. € übersteigenden Gewinns) |
| Österreich | - | Unbegrenzt (Verrechnung nur bis zu 75 % der jährlichen Einkünfte) |
| Polen | - | 5 Jahre (für Verluste aus derselben Quelle; bis zu 5 Mio. PLN in einem der nächsten 5 aufeinanderfolgenden Steuerjahre voll abzugsfähig; Verrechnung eines verbleibenden Verlustvolumens in den verbleibenden Jahren des 5-Jahreszeitraums, wobei der Verrechnungsbetrag in keinem dieser Jahre 50 % des Verlustbetrags überschreiten darf) |
| Portugal | - | 5 Jahre (Verrechnung nur bis zu 70 % der jährlichen Einkünfte) |
| Rumänien | - | 7 Jahre |
| Schweden | - (indirekter Verlustrücktrag jedoch möglich durch Auflösung sog. „Periodisierungsrücklagen“ aus den Vorjahren) | Unbegrenzt |
| Slowakei | - | 5 Jahre (Verrechnung nur bis zu 50 % der jährlichen Einkünfte, ausgenommen Kleinstunternehmen) |
| Slowenien | - | Unbegrenzt (Verrechnung nur bis zu 50 % der jährlichen Einkünfte) |

Übersicht 5: Fortsetzung

| Staaten | Verlustrücktrag | Verlustvortrag |
|------------------------|---|---|
| EU-Staaten | | |
| Spanien | – | Unbegrenzt (bis zu 1 Mio. € pro Jahr voll abzugsfähig, darüber hinaus Verrechnung abhängig von der Höhe der Umsätze des Unternehmens: bis 20 Mio. € bis zu 70 %, 20 – 60 Mio. € bis zu 50 % und mehr als 60 Mio. € bis zu 25 % der 1 Mio. € übersteigenden Einkünfte) |
| Tschechien | 2 Jahre (höchstens 30 Mio. CZK insgesamt in die 2 vorangegangenen Jahre) | 5 Jahre |
| Ungarn | – | 5 Jahre (Verrechnung nur bis zu 50 % der jährlichen Einkünfte) |
| Zypern | – | 5 Jahre |
| Andere Staaten | | |
| Japan | 1 Jahr (wird für Steuerjahre, die zwischen dem 1.4.1992 und dem 31.3.2022 enden, nicht gewährt, ausgenommen für bestimmte kleine und mittlere Unternehmen und bei Liquidation; COVID-19 Maßnahme: ausgenommen für Unternehmen mit einem Kapital von bis zu 1 Mrd. JPY für die im Zeitraum vom 1.2.2020 bis 31.1.2022 entstandenen Verluste) (COVID-19 Maßnahme: 2 Jahre für die im Zeitraum vom 1.2.2020 bis 31.1.2022 entstandenen Katastrophenverluste) | 10 Jahre (Verrechnung nur bis zu 50 % der jährlichen Einkünfte, ausgenommen kleine und mittlere Unternehmen) |
| Kanada | 3 Jahre | 20 Jahre |
| Norwegen | – (ein Rücktrag auf die vorangegangenen 2 Jahre ist bei Liquidation zulässig) | Unbegrenzt |
| Andere Staaten | | |
| Schweiz | – | 7 Jahre |
| USA | – | Unbegrenzt (Verrechnung nur bis zu 80 % der jährlichen Einkünfte) |
| Vereinigtes Königreich | 1 Jahr (bei Betriebsaufgabe 3 Jahre; COVID-19 Maßnahme: 3 Jahre für Verluste, die in den Geschäftsjahren 2020 und 2021 (zwischen dem 1.4.2020 und 31.3.2022) entstehen, begrenzt auf 2 Mio. GBP pro Geschäftsjahr, Begrenzung gilt nicht für das dem Verlustjahr direkt vorausgegangene Jahr) | Unbegrenzt (bis zu 5 Mio. GBP pro Jahr voll abzugsfähig, darüber hinaus Verrechnung nur bis zu 50 % der 5 Mio. GBP übersteigenden Einkünfte) |

Datengrundlage aufbereitet durch das Bundeszentralamt für Steuern im Auftrag des BMF

3. Ertragsbesteuerung natürlicher Personen

Die beiden nächsten Übersichten informieren über die für das Erwerbseinkommen alleinstehender natürlicher Personen relevanten Einkommensteuertarife. In **Übersicht 6** sind die tariflichen Eingangssätze, die sonstigen Zuschläge und die persönlichen Entlastungen durch Steuerabzugsbeträge,

Grundfreibeträge und sog. Nullzonen dargestellt. Der Eingangssatz in Deutschland beträgt 14 % und reicht bis 10.348 €. Den höchsten Eingangssatz hat Schweden mit 52,24 % während die Schweiz mit 5,13 % den Niedrigsten ausweist.

Übersicht 6: Einkommensteuereingangssatz des Zentralstaats und der Gebietskörperschaften sowie sonstige Zuschläge 2022¹⁾

| Staaten | Tarif | | Persönliche Entlastungen | | |
|--|--|--|--|---|--|
| | Eingangssatz Staat ²⁾ + Gebietskörperschaften + sonstige Zuschläge | Eingangssatz des Tarifs reicht bis zu in € ³⁾ | Steuerabsetzbetrag in € ³⁾ | Grundfreibetrag/ Nullzone im Tarif in € ³⁾ | |
| | | | | | |
| EU-Staaten | | | | | |
| Belgien (nach Gemeinden und Verbänden unterschiedlich) | Staat 25,00 % 7 % Zuschlag auf Staatssteuern 1,75 % insgesamt 26,75 % | 13.870 | – | 9.270 | |
| Bulgarien | 10,00 % ⁴⁾ | Flat Tax | – | – | |
| Dänemark | Staat 12,10 % Gemeinden 24,98 % insgesamt 37,08 % | 74.235 | 757 | – | |
| Deutschland | 14,00 % | 10.348 | – | 10.347 | |
| Estland | 20,00 % | Flat Tax | – | 6.000 ⁶⁾ | |
| Finnland | Staat 6,00 % ⁷⁾ Gemeinden 20,00 % ⁵⁾ insgesamt 26,00 % | 28.700 – | – – | 19.200 3.630 | |
| Frankreich | Staat 11,00 % Zuschlag Sozialsteuern 9,70 % ⁸⁾ insgesamt 19,80 % | 26.070 | – | 10.225 | |
| Griechenland | Staat 9,00 % | 10.000 | 777 ⁹⁾ | – | |
| Irland | Staat 20,00 % Zuschlag Sonderabgabe 0,50 % insgesamt 20,50 % | 36.800 12.012 | 1.700 – | – 13.000 ¹⁰⁾ | |
| Italien¹¹⁾ | Staat 23,00 % Regionen 2,28 % ¹²⁾ insgesamt 25,28 % | 15.000 | 1.880 ¹³⁾ | – | |
| Kroatien (nach Gemeinden und Städten unterschiedlich) | Staat 20,00 % Gemeinde Zagreb 18 % Zuschlag auf Staatssteuern 3,60 % insgesamt 23,60 % | 47.882 | – | 6.384 | |

Übersicht 6: Fortsetzung

| Staaten | Tarif | | Persönliche Entlastungen | | |
|---|---|--|--|---|-------------------------------|
| | Eingangssatz Staat ²⁾ + Gebietskörperschaften + sonstige Zuschläge | Eingangssatz des Tarifs reicht bis zu in € ³⁾ | Steuerabsetzbetrag in € ³⁾ | Grundfreibetrag/ Nullzone im Tarif in € ³⁾ | |
| | | | | | |
| EU-Staaten | | | | | |
| Lettland | | 20,00 % ¹⁴⁾ | 20.004 | — | 5.100 ⁶⁾ |
| Litauen | | 20,00 % ¹⁵⁾ | 90.246 | — | 6.480 ¹⁶⁾ |
| Luxemburg | Staat | 8,00 % | 13.137 | — | 11.265 |
| | Zuschlag 7 % des Steuerbetrags für Arbeits- losenfonds | 0,56 % | 150.000 | — | — |
| | insgesamt | 8,56 % | | | |
| Malta | | 15,00 % | 14.500 | — | 9.100 |
| Niederlande | | 37,07 % ¹⁷⁾ | 69.398 | 2.888 ¹⁸⁾ | — |
| Österreich | | 20,00 % | 18.000 | — | 11.000 |
| Polen | | 12,00 % ¹⁹⁾ | 25.167 | 755 | — |
| Portugal | | 14,50 % | 7.116 | — | — |
| Rumänien | | 10,00 % | Flat Tax | — | 1.239 ²⁰⁾ |
| Schweden | Staat | 20,00 % ²¹⁾ | Flat Tax | — | 1.343 ²²⁾ + 51.129 |
| | Gemeinden | 32,24 % ⁵⁾ | Flat Tax | — | 1.343 ²²⁾ |
| | insgesamt | 52,24 % | | | |
| Slowakei | | 19,00 % ²³⁾ | 38.553 | — | 4.579 ²⁴⁾ |
| Slowenien | | 16,00 % | 8.755 | — | 4.500 ²⁵⁾ |
| Spanien | | 19,00 % | 12.450 | — | 5.550 |
| Tschechien | | 15,00 % | 75.942 | 1.254 | — |
| Ungarn | | 15,00 % ²⁶⁾ | Flat Tax | — | — |
| Zypern | | 20,00 % | 28.000 | — | 19.500 |
| Andere Staaten | | | | | |
| Japan | Staat | 5,00 % | 14.012 | — | 3.449 ⁶⁾ |
| | 2,1 % Zuschlag auf Staatssteuern | 0,11 % | | | |
| | Präfekturen | 4,00 % | — | — | 3.090 ⁶⁾ |
| | Gemeinden | 6,00 % | — | — | 3.090 ⁶⁾ |
| insgesamt | 15,11 % | | | | |
| Kanada (nach Provinzen und Territorien unter- schiedlich) | Bund | 15,00 % | 38.086 | — | 9.650 ²⁷⁾ |
| | Provinz Ontario | 5,05 % | 35.073 | 195 ²⁸⁾ | 8.453 |
| | insgesamt | 20,05 % | | | |
| Norwegen | Staat | 1,70 % | 26.310 | — | 18.694 |
| | Zusatzsteuer Kombinierte Staats- und Gemeinde- steuer | 22,00 % | Flat Tax | — | 5.721 |
| | insgesamt | 23,70 % | | | |
| Schweiz (nach Kantonen und Gemeinden unter- schiedlich) | Bund | 0,77 % | 31.997 | — | 14.682 |
| | Kanton Zürich und Gemeinde Zürich | 4,36 % | 11.543 | — | 6.784 |
| | insgesamt | 5,13 % | | | |

Übersicht 6: Fortsetzung

| Staaten | Tarif | | Persönliche Entlastungen | |
|--|---|--|--|---|
| | Eingangssatz Staat ²⁾ + Gebietskörperschaften + sonstige Zuschläge | Eingangssatz des Tarifs reicht bis zu in € ³⁾ | Steuerabsetzbetrag in € ³⁾ | Grundfreibetrag/ Nullzone im Tarif in € ³⁾ |
| | | | | |
| Andere Staaten | | | | |
| USA (nach Einzelstaaten, Gemeinden und Bezirken unterschiedlich) | Bund | 10,00 % | 10.094 | — ²⁹⁾ |
| | Staat New York | 4,00 % ³⁰⁾ | 8.351 | — ³¹⁾ |
| | Stadt New York | 3,078 % ³⁰⁾ | 11.789 | — ³¹⁾ |
| | insgesamt | 17,078 % | | |
| Vereinigtes Königreich | | 20,00 % | 44.376 | — ³²⁾ |

Datengrundlage aufbereitet durch das Bundeszentralamt für Steuern im Auftrag des BMF

- 1) Grundtarif für Alleinstehende, sofern es verschiedene Tarife nach dem Familienstand gibt; auf Erwerbseinkommen des Jahres 2021 bzw. 2022.
- 2) Tarifsyste: Bei nachgeordneten Gebietskörperschaften z. T. Proportionalsätze, z. T. Zuschläge zur Steuerschuld, ansonsten progressive Teilmengentarife; Ausnahme: Deutschland (Formeltarif).
- 3) Soweit erforderlich erfolgt die Umrechnung der Landeswährungen über die vom Bundesministerium der Finanzen veröffentlichten Umsatzsteuer-Umrechnungskurse Juli 2022.
- 4) Für Einzelunternehmer Steuersatz 15 %.
- 5) Durchschnittssatz.
- 6) Grundfreibetrag läuft für höhere Einkommen aus.
- 7) Steuersatz für Erwerbseinkünfte; Kapitaleinkünfte unterliegen einer erhöhten Staatssteuer von 30 % (für Einkommen bis 30.000 €) bzw. 34 % (für Einkommen über 30.000 €), sie sind jedoch von der Gemeindesteuer befreit.
- 8) Die Sozialsteuern werden nur auf einen Teil der Bemessungsgrundlage der Staatssteuern erhoben und können zudem teilweise von dieser abgesetzt werden.
- 9) Steuerabsetzbetrag für elektronisch bezahlte Ausgaben gilt nur für Arbeitseinkommen bis 12.000 € und läuft für höhere Einkommen aus.
- 10) Freigrenze.
- 11) Ohne lokale Steuer auf produktive Tätigkeiten von 3,9 % der Wertschöpfung (nicht Gewinn!).
- 12) Unterschiedliche Zuschläge zwischen 1,23 % und 3,33 %, hier Durchschnitt. Zusätzlich Gemeindezuschlag bis zu 0,9 % möglich; hier nicht berücksichtigt, da selten.
- 13) Steuerabsetzbetrag bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit bis 15.000 €. Der Steuerabsetzbetrag verringert sich bei Einkünften bis 50.000 € stufenweise bis auf 0.
- 14) Für Dividenden- und Zinseinkünfte sowie für Veräußerungsgewinne 20 %.
- 15) Für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit; anderes Einkommen 15 % bis 180.492 €, darüber hinaus 20 %. Für Einkünfte aus selbständiger Arbeit progressive Steuersätze zwischen 5 % und 15 %.
- 16) Bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit; läuft bei höheren Einkünften aus.
- 17) Davon entfallen 27,65 % für Einkommen bis 35.472 € auf die allgemeine gesetzliche Sozialversicherung; hier nur Tarif auf Arbeitseinkommen und den Nutzungswert selbstgenutzten Wohnraums.
- 18) Steuerabsetzbetrag bei Einkünften bis 21.317 €. Der Steuerabsetzbetrag verringert sich bei Einkünften bis 69.398 € stufenweise bis auf 0 €.
- 19) Bei einem Einkommen zwischen 68.412 PLN (14.348 €) und 133.692 PLN (28.038 €) erfolgt eine Günstigerprüfung mit den bis zum 30. Juni 2022 geltenden Steuersätzen von 17 % und 32 % unter Berücksichtigung eines sogenannten Mittelstandsfreibetrages, dessen Höhe vom Einkommen abhängig ist (hier nicht dargestellt).
- 20) Maximum, entfällt über einem Einkommen von 8.746 €.
- 21) Steuersatz für Erwerbseinkünfte; Kapitaleinkünfte unterliegen einer erhöhten Staatssteuer von 30 %, sie sind jedoch von der Gemeindesteuer befreit.
- 22) Persönlicher Freibetrag zwischen 1.343 € und 3.518 € je nach Einkommen.
- 23) Einzelunternehmer unterliegen einem Steuersatz von 15 %, wenn ihr Einkommen 49.790 € nicht übersteigt.
- 24) Gilt bis zu einem Einkommen von 20.236 €; bei Einkommen von mehr als 38.553 € entfällt der Freibetrag.
- 25) Beträgt das Einkommen nicht mehr als 13.716 €, wird ein zusätzlicher gleitender Freibetrag gewährt.
- 26) Einzelunternehmer unterliegen einem Steuersatz von 9 %.
- 27) Zusätzlicher Grundfreibetrag 1.679 CAD (= 1.274 €), läuft bei höheren Einkommen aus.
- 28) "Ontario Tax Reduction (Basic Amount)", läuft mit steigender Provinzsteuer aus.
- 29) Aber: „standard deduction“ (allgemeiner Pauschbetrag für bestimmte den Werbungskosten/Sonderausgaben ähnliche Aufwendungen) von 12.722 €.
- 30) Kann die Bemessungsgrundlage der Bundessteuer mindern, wenn anstelle der „standard deduction“ ein Einzelabzug von Aufwendungen („itemized deduction“) gewählt wird (Höchstbetrag für alle State und Local Taxes: 10.000 USD, 9.824 €); hier nicht dargestellt.
- 31) Aber: „standard deduction“ 7.859 €.
- 32) Läuft bei höheren Einkünften aus.

Die Mehrzahl der hier untersuchten Staaten, die einen Grundfreibetrag (bzw. eine Nullzone) im Tarif haben, hat diesen im Jahr 2022 angepasst. Die Eingangssteuersätze blieben in den meisten Fällen im Vergleich zum Vorjahr unverändert.

Bei der Interpretation dieser Daten muss beachtet werden, dass in mehreren Staaten mit vergleichsweise hohen Tarifeingangssätzen die Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung mit abgedeckt werden, so z.B. in den nordischen Staaten und den Niederlanden. Auch die Ehegattenbesteuerung ist unterschiedlich geregelt. In einigen Staaten wird eine Einzelveranlagung vorgenommen (u. a. in Österreich), in anderen eine Zusammenveranlagung (z. B. in den USA). In Deutschland oder etwa Spanien können Ehepaare zwischen Einzel- und Zusammenveranlagung wählen.

Übersicht 7 enthält die höchstmöglichen Steuersätze im Rahmen der Besteuerung des Erwerbseinkommens alleinstehender natürlicher Personen und die Höhe des zu versteuernden Einkommens, ab der die Steuersätze zur Anwendung kommen. Bis auf wenige Ausnahmen (z. B. Slowenien und Norwegen) haben die meisten untersuchten Staaten ihre Einkommensteuerspitzenätze im Jahr 2022 nicht geändert.

Grafik 5 veranschaulicht diese Höchstsätze (inkl. sonstiger Zuschläge) im Rahmen der Einkommensbesteuerung natürlicher Personen. Die Spitzensteuersätze bewegen sich zwischen 10 % in Bulgarien und Rumänien und 55,95 % in Japan. Deutschland liegt mit einem Einkommensteuerspitzenatz von 47,48 % im Mittelfeld.

Übersicht 7: Einkommensteuerspitzenatz des Zentralstaats und der Gebietskörperschaften sowie sonstige Zuschläge 2022¹⁾

| Staaten | Spitzensteuersatz Staat + Gebietskörperschaften + sonstige Zuschläge | Spitzensteuersatz beginnt oberhalb eines zu versteuernden Einkommens von | |
|---|--|--|---------------|
| | | in € ²⁾ | |
| EU-Staaten | | | |
| Belgien (nach Gemeinden und Verbänden unterschiedlich) | Staat | 50,00 % | 42.370 |
| | 7 % Zuschlag auf Staatssteuern | 3,50 % | |
| | insgesamt | 53,50 % | |
| Bulgarien | | 10,00 % ³⁾ | Flat Tax |
| Dänemark | Plafond (höchstens) | 52,07 % | ⁴⁾ |
| Deutschland | Staat | 45,00 % | 277.825 |
| | 5,5 % Solidaritätszuschlag | 2,48 % | |
| | insgesamt | 47,48 % | |
| Estland | | 20,00 % | Flat Tax |
| Finnland | Staat | 31,25 % | 82.900 |
| | Gemeinden (Durchschnitt) | 20,00 % | |
| | insgesamt | 51,25 % | |
| Frankreich | Staat | 45,00 % | 160.336 |
| | Zuschlag Sonderabgabe | 4,00 % | 500.000 |
| | Zuschlag Sozialsteuern | 9,70 % ⁵⁾ | |
| | insgesamt | 55,52 % | |
| Griechenland | Staat | 44,00 % | 40.000 |
| | Zuschlag Solidaritätsteuer | 10,00 % | 220.000 |
| | insgesamt | 54,00 % | |

Übersicht 7: Einkommensteuerspitzensatz des Zentralstaats und der Gebietskörperschaften sowie sonstige Zuschläge 2022¹⁾

| Staaten | Spitzensteuersatz Staat + Gebietskörperschaften + sonstige Zuschläge | Spitzensteuersatz beginnt oberhalb eines zu versteuernden Einkommens von in € ²⁾ | |
|--|--|--|-----------|
| EU-Staaten | | | |
| Irland | Staat | 40,00 % | 36.800 |
| | Zuschlag Sonderabgabe | 8,00 % | 70.044 |
| | insgesamt | 48,00 % | |
| Italien⁶⁾ | Staat | 43,00 % | 50.000 |
| | Regionen | 2,28 % ⁷⁾ | |
| | insgesamt | 45,28 % | |
| Kroatien (nach Gemeinden und Städten unterschiedlich) | Staat | 30,00 % | 47.882 |
| | Gemeinde Zagreb 18 % Zuschlag auf Staatssteuern | 5,40 % | |
| | insgesamt | 35,40 % | |
| Lettland | | 31,00 % ⁸⁾ | 78.100 |
| Litauen | | 32,00 % ⁹⁾ | 90.246 |
| Luxemburg | Staat | 42,00 % | 200.004 |
| | Zuschlag 9 % des Steuerbetrags für Arbeitslosen- fonds | 3,78 % | 150.000 |
| | insgesamt | 45,78 % | |
| Malta | | 35,00 % | 60.000 |
| Niederlande | | 49,50 % | 69.398 |
| Österreich | | 55,00 % | 1.000.000 |
| Polen | Staat | 32,00 % ¹⁰⁾ | 25.167 |
| | Solidaritätszuschlag | 4,00 % | 209.723 |
| | insgesamt | 36,00 % | |
| Portugal | Staat | 48,00 % | 75.009 |
| | Zuschlag | 5,00 % | 250.000 |
| | insgesamt | 53,00 % | |
| Rumänien | | 10,00 % | Flat Tax |
| Schweden | Staat | 20,00 % | Flat Tax |
| | Gemeinden (Durchschnitt) | 32,24 % | Flat Tax |
| | insgesamt | 52,24 % | |
| Slowakei | | 25,00 % ¹¹⁾ | 38.553 |
| Slowenien | | 45,00 % | 74.161 |
| Spanien | | 47,00 % ¹²⁾ | 300.000 |
| Tschechien | | 23,00 % | 75.942 |
| Ungarn | | 15,00 % ¹³⁾ | Flat Tax |
| Zypern | | 35,00 % | 60.000 |
| Andere Staaten | | | |
| Japan | Staat | 45,00 % | 287.418 |
| | 2,1 % Zuschlag auf Staatssteuern | 0,95 % | |
| | Präfekturen | 4,00 % | Flat Tax |
| | Gemeinden | 6,00 % | Flat Tax |
| | insgesamt | 55,95 % | |

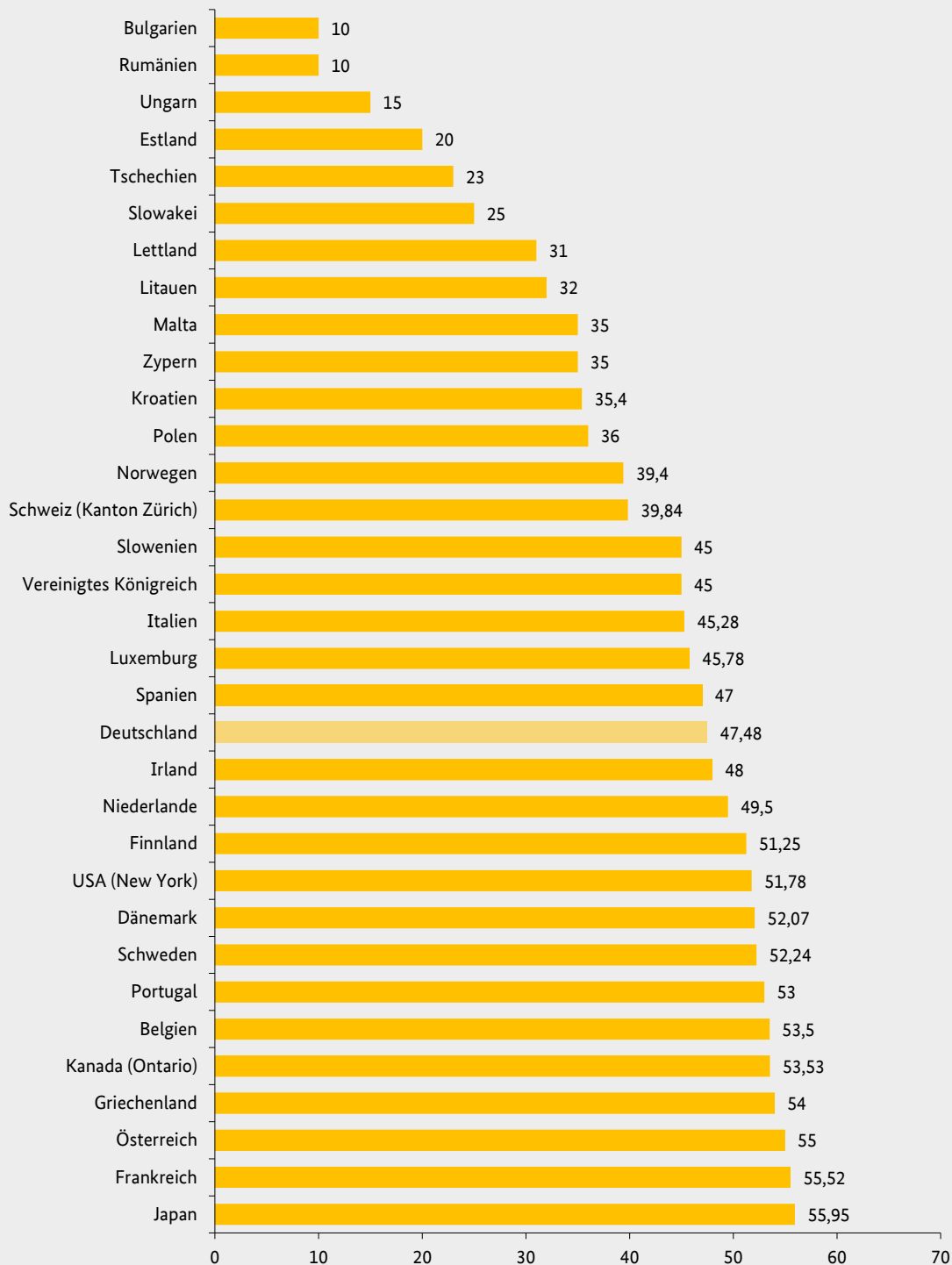
Übersicht 7: Fortsetzung

| Staaten | Spitzensteuersatz Staat + Gebietskörperschaften + sonstige Zuschläge | Spitzensteuersatz beginnt oberhalb eines zu versteuernden Einkommens von in € ²⁾ | |
|---|--|--|------------|
| Andere Staaten | | | |
| Kanada (nach Provinzen und Territorien unterschiedlich) | Bund | 33,00 % | 168.215 |
| | Provinz Ontario | 20,53 % | 166.920 |
| | insgesamt | 53,53 % | |
| Norwegen | Staat (Zusatzsteuer) | 17,40 % | 196.419 |
| | kombinierte Staats- und Gemeindesteuer | 22,00 % | Flat Tax |
| | insgesamt | 39,40 % | |
| Schweiz (nach Kantonen und Gemeinden unterschiedlich) | Bund | 11,50 % | 764.682 |
| | Kanton Zürich und Gemeinde Zürich | 28,43 % | 258.100 |
| | insgesamt | 39,84 % | |
| USA (nach Einzelstaaten, Gemeinden und Bezirken unterschiedlich) | Bund | 37,00 % | 530.406 |
| | Staat New York | 10,90 % ¹⁴⁾ | 24.560.369 |
| | Stadt New York | 3,88 % ¹⁴⁾ | 49.121 |
| | insgesamt | 51,78 % | |
| Vereinigtes Königreich | | 45,00 % | 176.564 |

Datengrundlage aufbereitet durch das Bundeszentralamt für Steuern im Auftrag des BMF

- Grundtarif für Alleinstehende, sofern es verschiedene Tarife nach dem Familienstand gibt; auf Erwerbseinkommen des Jahres 2021 bzw. 2022.
- Soweit erforderlich erfolgt die Umrechnung der Landeswährungen über die vom Bundesministerium der Finanzen veröffentlichten Umsatzsteuer-Umrechnungskurse Juli 2022.
- Für Einzelunternehmer Steuersatz 15 %.
- Wenn die Summe aus den nationalen und den lokalen Steuersätzen insgesamt 52,07 % übersteigt, wird der nationale Steuersatz um den übersteigenden Prozentsatz gekürzt; Grenzbelastung beginnt abhängig von der Zusammensetzung der Einkünfte bei unterschiedlichen Beträgen.
- Die Sozialsteuern werden nur auf einen Teil der Bemessungsgrundlage der Staatssteuer erhoben und können zudem teilweise von dieser abgesetzt werden.
- Ohne lokale Steuer auf produktive Tätigkeiten von 3,9 % der Wertschöpfung (nicht Gewinn!).
- Unterschiedliche Zuschläge zwischen 1,23 % und 3,33 %, hier Durchschnitt. Zusätzlich Gemeindegzuschlag bis zu 0,9 % möglich; hier nicht berücksichtigt, da selten.
- Für Dividenden- und Zinseinkünfte sowie für Veräußerungsgewinne 20 %.
- Für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit; anderes Einkommen 15 % bis 180.492 €, darüber hinaus 20 %. Für Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit progressive Steuersätze zwischen 5 % und 15 %.
- Bei gewerblichen Einkünften kann zu einer Pauschalbesteuerung mit einem Steuersatz von 19 % (ohne Abzug von persönlichen Freibeträgen) optiert werden.
- Einzelunternehmer unterliegen einem Steuersatz von 15 %, wenn ihr Einkommen 49.790 € nicht übersteigt.
- Für Kapitaleinkünfte 26 % (für Einkommen über 200.000 €).
- Einzelunternehmer unterliegen einem Steuersatz von 9 %.
- Kann die Bemessungsgrundlage der Bundessteuer mindern, wenn anstelle des Pauschalabzugs („standard deduction“) ein Einzelabzug von Aufwendungen („itemized deduction“) gewählt wird (Höchstbetrag für alle State und Local Taxes: 10.000 USD, 9.824 €); hier nicht dargestellt.

Grafik 5: Einkommensteuerspitzensätze der Zentralstaaten und der Gebietskörperschaften sowie sonstige Zuschläge 2022 (in Prozent)



Datengrundlage aufbereitet durch das Bundeszentralamt für Steuern im Auftrag des BMF

Ob es in den Staaten eine Quellensteuer auf Zinsen und Dividenden mit oder ohne Abgeltungscharakter gibt und inwieweit Werbungskosten geltend gemacht werden können bzw. Freigrenzen bestehen, zeigt Übersicht 8. Durch die verschiedenen Konzepte kommt es zu einer höchst unterschiedlichen Besteuerung von Zinserträgen im internationalen Vergleich. Dies verdeutlicht auch eine Betrachtung der Höchstsätze auf Zinserträge von ansässigen natürlichen Personen in Übersicht 9.

Während die Niederlande Zinserträge privater Haushalte in bestimmten Fällen steuerfrei belassen, gelten ansonsten Höchstsätze zwischen 10 % in Bulgarien und 53,53 % in Kanada (Provinz Ontario). In Deutschland gilt ein Höchstsatz der Kapitalertragsteuer (Abgeltungsteuer) von 26,375 % (einschließlich Solidaritätszuschlag) mit Option zur Einkommensteuerveranlagung und Inanspruchnahme des Sparer-Pauschbetrags von 801 €.

Übersicht 8: Quellensteuern auf Zinsen und Dividenden 2022 – Ansässige

Dargestellt wird die Quellenbesteuerung typischer Einkünfte aus Zinsen und Dividenden von ansässigen natürlichen Personen (allgemeine Sätze in %). Betriebliche Erträge bleiben unberücksichtigt. Es werden Zinsen im engeren Sinne wie z. B. aus Bankeinlagen und festverzinslichen Wertpapieren betrachtet, die in Deutschland einer Kapitalertragsteuer von 26,375 % (Zinsabschlag zzgl. Solidaritätszuschlag) unterliegen.

Alle Staaten haben zahlreiche Sonderregelungen, die tabellarisch nicht umfassend darstellbar sind.

In besonderen Fällen wird auf Sonderregelungen hingewiesen.

| Staaten | Zinsen | Dividenden | Bemerkungen |
|---------------------|--------|-------------|---|
| EU-Staaten | | | |
| Belgien | 30 | 30 | Abgeltungsteuer mit Option zur Einkommensteuerveranlagung mit Quellensteueranrechnung; 15 % Quellensteuer auf Zinsen aus Spareinlagen |
| Bulgarien | - | 5 | Abgeltungsteuer |
| Dänemark | - | 27 | Abgeltungswirkung für Dividenden bis 57.200 DKK; für übersteigende Dividendeneinkünfte Einkommensteuerfestsetzung auf 42 % mit Quellensteueranrechnung |
| Deutschland | 26,375 | 26,375 | Einschließlich Solidaritätszuschlag; Abgeltungsteuer mit Option zur Einkommensteuerveranlagung mit Quellensteueranrechnung |
| Estland | 20 | -/7 | Einbeziehung in die Einkommensteuerveranlagung mit Quellensteueranrechnung; 7 % Quellensteuer auf Dividenden, die bei der ausschüttenden Gesellschaft nur der niedrigeren Ausschüttungsteuer von 14 % unterliegen, ansonsten keine Quellensteuer |
| Finnland | 30 | 25,5/7,5/28 | Abgeltungsteuer für Zinsen; 25,5 % Quellensteuer auf Dividenden börsennotierter Kapitalgesellschaften, bei nicht börsennotierten Kapitalgesellschaften 7,5 % Quellensteuer auf Dividenden bis 150.000 € und 28 % Quellensteuer auf den 150.000 € übersteigenden Betrag; Einbeziehung der Dividenden in die Einkommensteuerveranlagung mit Quellensteueranrechnung |
| Frankreich | 12,8 | 12,8 | Abgeltungsteuer mit Option zur Einkommensteuerveranlagung mit Quellensteueranrechnung |
| Griechenland | 15 | 5 | Abgeltungsteuer |
| Irland | 33 | 25 | Abgeltungsteuer für Zinsen, keine Quellensteuer auf Zinsen aus bestimmten Staatsanleihen; Einbeziehung der Dividenden in die Einkommensteuerveranlagung mit Quellensteueranrechnung |
| Italien | 26 | 26 | Abgeltungsteuer; Sondersatz 12,5 % auf Zinsen aus bestimmten Staatsanleihen |
| Kroatien | 10 | 10 | Abgeltungsteuer |
| Lettland | 20 | -/20 | Abgeltungsteuer; keine Quellensteuer auf Zinsen aus bestimmten Staats- und Kommunalanleihen, Dividenden sind ab 1.1.2018 steuerfrei, wenn sie der Körperschaftsteuer unterliegen haben |

Übersicht 8: Fortsetzung

| Staaten | Zinsen | Dividenden | Bemerkungen |
|------------------------|--------|------------|--|
| EU-Staaten | | | |
| Litauen | – | 15 | Abgeltungsteuer |
| Luxemburg | 20 | 15 | Abgeltungsteuer für Zinsen, sofern über Freigrenze von 250 €; Einbeziehung der Dividenden in die Einkommensteuerveranlagung mit Quellensteueranrechnung |
| Malta | 15 | – | Abgeltungsteuer; kein Quellensteuerabzug bei Einbeziehung der Einkünfte in die Einkommensteuerveranlagung |
| Niederlande | – | 15 | Einbeziehung in die Einkommensteuerveranlagung mit Quellensteueranrechnung |
| Österreich | 25 | 27,5 | Abgeltungsteuer mit Option zur Einkommensteuerveranlagung mit Quellensteueranrechnung |
| Polen | 19 | 19 | Abgeltungsteuer |
| Portugal | 28 | 28 | Befreiungen für bestimmte Zinsen möglich; Abgeltungsteuer mit Option zur Einkommensteuerveranlagung mit Quellensteueranrechnung |
| Rumänien | 10 | 5 | Abgeltungsteuer; keine Quellensteuer auf Zinsen aus rumänischen Staats- und Kommunalanleihen |
| Schweden | 30 | 30 | Abgeltungsteuer |
| Slowakei | 19 | 7 | Abgeltungsteuer |
| Slowenien | 25 | 25 | Abgeltungsteuer; 1.000 € Freibetrag für Zinsen aus Guthaben bei einer inländischen oder in der EU ansässigen Bank |
| Spanien | 19 | 19 | Keine Quellensteuer auf Zinsen aus bestimmten Staatsanleihen; Einbeziehung der Einkünfte in die Einkommensteuerveranlagung mit Quellensteueranrechnung |
| Tschechien | 15 | 15 | Abgeltungsteuer |
| Ungarn | 15 | 15 | Abgeltungsteuer; bei bestimmten langfristigen Zinserträgen unter bestimmten Voraussetzungen ein reduzierter Zinssatz von 10 % oder eine Steuerbefreiung möglich; Steuerbefreiung für Zinsen aus bestimmten Staatsanleihen |
| Zypern | 30 | 17 | Die Quellensteuer wird als sog. Verteidigungsabgabe erhoben und hat Abgeltungswirkung; bei der regulären Einkommensteuer bleiben die Einkünfte steuerfrei |
| Andere Staaten | | | |
| Japan | 20 | 20 | Abgeltungsteuer für Zinsen; bei Dividenden börsennotierter Gesellschaften kann in bestimmten Fällen per Option Abgeltungswirkung erzielt werden, ansonsten Einbeziehung der Dividenden in die Einkommensteuerveranlagung mit Quellensteueranrechnung |
| Kanada | – | – | – |
| Norwegen | – | – | – |
| Schweiz | 35 | 35 | Einbeziehung der Einkünfte in die Einkommensteuerveranlagung mit Quellensteueranrechnung |
| USA | – | – | – |
| Vereinigtes Königreich | – | – | – |

Datengrundlage aufbereitet durch das Bundeszentralamt für Steuern im Auftrag des BMF

Übersicht 9: Höchstsätze auf private Zinserträge 2022 - Ansässige

Dargestellt wird der höchstmögliche Einkommensteuersatz für typische Einkünfte aus Zinsen von ansässigen natürlichen Personen. Betriebliche Erträge bleiben unberücksichtigt. Es werden Zinsen aus Bankeinlagen betrachtet, die in Deutschland einer Kapitalertragsteuer von 26,375 % (Zinsabschlag zzgl. Solidaritätszuschlag) unterliegen. In besonderen Fällen wird auf Sonderregelungen hingewiesen.

| Staaten | Höchstsatz in % | Bemerkungen |
|--------------------------------|--------------------|--|
| EU-Staaten | | |
| Belgien | 15 | Abgeltungsteuer; 980 € Freibetrag |
| Bulgarien | 10 | Zinsen aus Guthaben bei einer im Europäischen Wirtschaftsraum ansässigen Bank sind steuerfrei |
| Dänemark | 52,07 | Entspricht dem Einkommensteuerspitzenatz |
| Deutschland | 26,375 | Abgeltungsteuer mit Option zur Einkommensteuerveranlagung; 801 € Sparer-Pauschbetrag |
| Estland | 20 | Entspricht dem pauschalen Einkommensteuersatz |
| Finnland | 30 | Abgeltungsteuer |
| Frankreich | 12,8 | Abgeltungsteuer mit Option zur Einkommensteuerveranlagung |
| Griechenland | 15 | Abgeltungsteuer |
| Irland | 33 | Abgeltungsteuer |
| Italien | 26 | Abgeltungsteuer |
| Kroatien | 10 | Abgeltungsteuer, Zinsen aus Girokonten sind bis zu 0,5 % pro Jahr steuerbefreit |
| Lettland | 20 | Abgeltungsteuer |
| Litauen | 20 | 500 € Freibetrag für Zinsen aus Guthaben bei einer inländischen oder im Europäischen Wirtschaftsraum ansässigen Bank |
| Luxemburg | 20 | Abgeltungsteuer; 25 € Werbungskostenpauschale; Freigrenze bis 250 € |
| Malta | 15 | Abgeltungsteuer; kein Quellensteuerabzug bei Einbeziehung der Einkünfte in die Einkommensteuerveranlagung |
| Niederlande | – | Keine Einkommensteuer auf reale Kapitalerträge; stattdessen Steuersatz 31 % auf einen fiktiven Ertrag von 1,818 % bis 5,53 % des Reinvermögens nach Berücksichtigung eines Vermögensfreibetrags von 50.650 € |
| Österreich | 25 | Abgeltungsteuer mit Option zur Einkommensteuerveranlagung |
| Polen | 19 | Abgeltungsteuer |
| Portugal | 28 | Abgeltungsteuer mit Option zur Einkommensteuerveranlagung |
| Rumänien | 10 | Abgeltungsteuer |
| Schweden | 30 | Abgeltungsteuer |
| Slowakei | 19 | Abgeltungsteuer |
| Slowenien | 25 | Abgeltungsteuer; 1.000 € Freibetrag für Zinsen aus Guthaben bei einer inländischen oder in der EU ansässigen Bank |
| Spanien | 26 | 19 % für die ersten 6.000 € Einkommen aus Anlagekapital, 21 % zwischen 6.000 € und 50.000 €, 23 % zwischen 50.000 € und 200.000 €, darüber 26 % |
| Tschechien | 15 | Abgeltungsteuer |
| Ungarn | 15 | Abgeltungsteuer |
| Zypern | 30 | Steuerbefreiung für Zinsen; sie unterliegen jedoch einer Verteidigungsabgabe von 30 %, bei bestimmten staatlichen Sparzertifikaten von 3 % |
| Andere Staaten | | |
| Japan | 20 | Abgeltungsteuer |
| Kanada (Ontario) | 53,53 | Entspricht dem Einkommensteuerspitzenatz |
| Norwegen | 22 | Entspricht dem Einkommensteuersatz |
| Schweiz (Zürich) | 39,84 | Entspricht dem Einkommensteuerspitzenatz |
| USA (Stadt und Staat New York) | 51,78 | Entspricht dem Einkommensteuerspitzenatz |
| Vereinigtes Königreich | 45 | Entspricht dem Einkommensteuerspitzenatz |

4. Einkommen-/Lohnsteuer und Sozialabgaben auf Arbeitseinkommen

Für Arbeitnehmerhaushalte in verschiedenen Familienverhältnissen und Einkommensgruppen veröffentlicht die OECD regelmäßig eine international vergleichende Untersuchung, deren jüngste Ergebnisse in den Übersichten 10 bis 12 vorgestellt werden.

Übersicht 10 und Grafik 6 zeigen die Besteuerung des durchschnittlichen Bruttoarbeitslohns eines Arbeitnehmerhaushalts mit Lohn- oder Einkommensteuer, klassifiziert nach verschiedenen Familienverhältnissen (alleinstehend, Familie mit Allein- und mit Doppelverdiener/in). Dänemark weist in allen drei Kategorien die höchste Besteuerung aus (>30 %). Deutschland liegt mit 17,7 % in der Besteuerung von Alleinstehenden ohne Kind im oberen Mittelfeld. Polen hat mit 4,9 % die niedrigste Besteuerung von Alleinstehenden ohne Kind. In vielen Ländern sorgen Maßnahmen im Rahmen der

Familienbesteuerung für eine Förderung von Familien mit Kindern (so auch deutlich erkennbar in Deutschland bei Durchschnittsverdienern, vor allem durch das Kindergeld und die Kinderfreibeträge).

In Übersicht 11 und Grafik 7 werden neben der Lohn- oder Einkommensteuer zusätzlich die Beiträge der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer zur Sozialversicherung berücksichtigt. Übersicht 12 und Grafik 8 stellen unter Einschluss des Arbeitgeberbeitrags zur Sozialversicherung den gesamten Steuer- und Abgabenanteil an den Arbeitskosten dar. Hier liegt Deutschland mit 47,8 % bei der Besteuerung Alleinstehender ohne Kind nur hinter Belgien (53 %). In der Schweiz ist über alle drei Haushaltskonstellationen hinweg der gesamte Steuer- und Abgabenanteil an den Arbeitskosten am niedrigsten.

Übersicht 10: Einkommen-/Lohnsteuer¹⁾ in Prozent des Bruttoarbeitslohns bei Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern 2022

| Staaten | Alleinstehend, ohne Kind, Durchschnittseinkommen | Verheiratet, 2 Kinder, Alleinvertdiener/in, Durchschnittseinkommen | Verheiratet, 2 Kinder, ein Durchschnittseinkommen + 67 % eines weiteren Durchschnittseinkommens |
|---|--|--|--|
| EU-Staaten, die Mitglied der OECD sind | | | |
| Belgien | 26,4 | 15,0 | 21,9 |
| Dänemark | 35,5 | 31,9 | 34,5 |
| Deutschland | 17,7 | 0,0 | 9,7 |
| Estland | 16,8 | 12,8 | 13,2 |
| Finnland | 20,8 | 20,8 | 17,8 |
| Frankreich | 16,2 | 9,5 | 11,9 |
| Griechenland | 9,0 | 9,5 | 7,3 |
| Irland | 23,5 | 14,2 | 19,4 |
| Italien | 20,1 | 18,0 | 17,1 |
| Lettland | 16,0 | 8,9 | 10,1 |

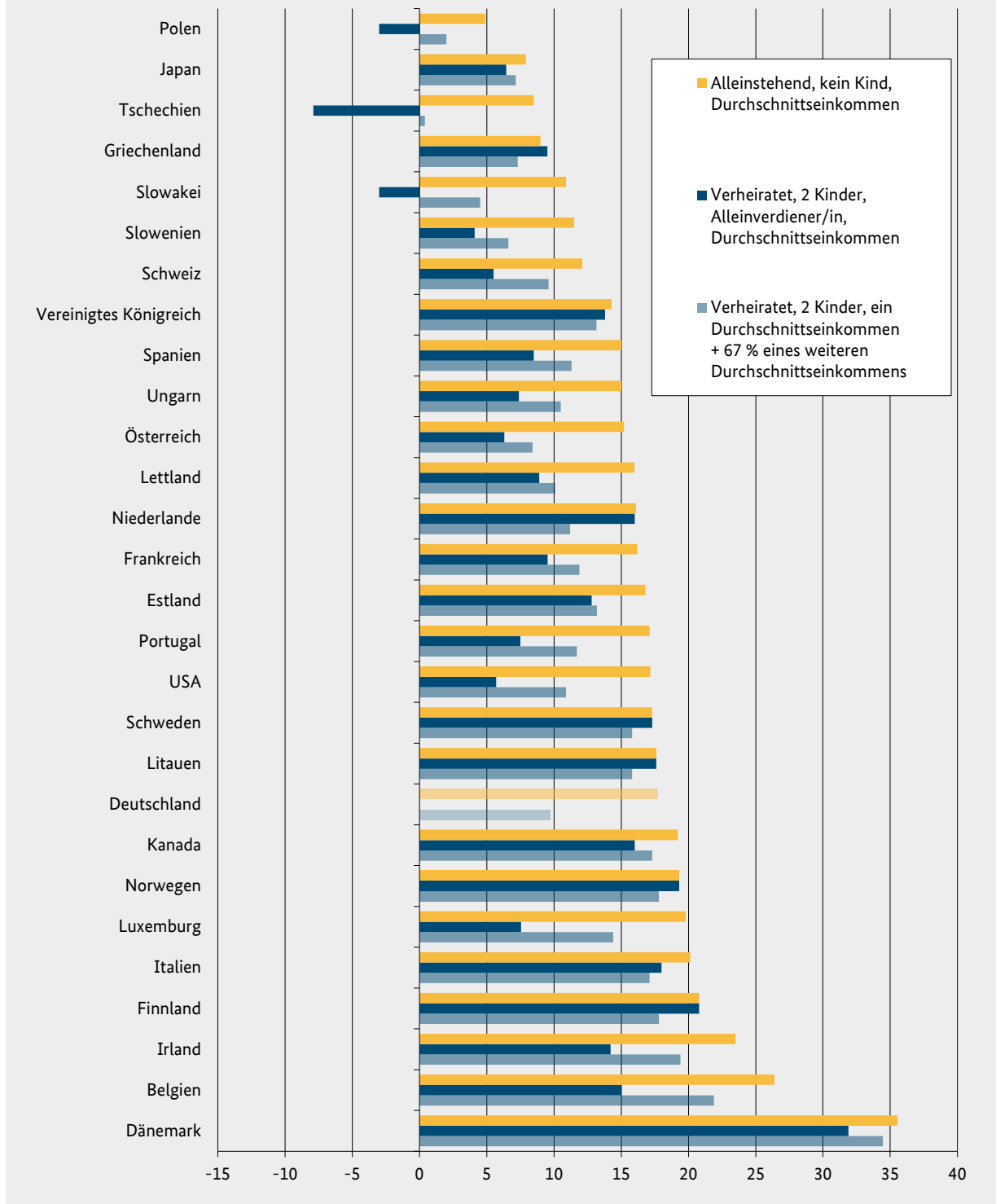
Übersicht 10: Fortsetzung

| Staaten | Alleinstehend, ohne Kind, Durchschnittseinkommen | Verheiratet, 2 Kinder, Alleinverdiener/in, Durchschnittseinkommen | Verheiratet, 2 Kinder, ein Durchschnittseinkommen + 67 % eines weiteren Durchschnittseinkommens |
|---|--|---|--|
| EU-Staaten, die Mitglied der OECD sind | | | |
| Litauen | 17,6 | 17,6 | 15,8 |
| Luxemburg | 19,8 | 7,6 | 14,4 |
| Niederlande | 16,1 | 16,0 | 11,2 |
| Österreich | 15,2 | 6,3 | 8,4 |
| Polen | 4,9 | -3,0 | 2,0 |
| Portugal | 17,1 | 7,5 | 11,7 |
| Schweden | 17,3 | 17,3 | 15,8 |
| Slowakei | 10,9 | -3,0 | 4,5 |
| Slowenien | 11,5 | 4,1 | 6,6 |
| Spanien | 15,0 | 8,5 | 11,3 |
| Tschechien | 8,5 | -7,9 | 0,4 |
| Ungarn | 15,0 | 7,4 | 10,5 |
| Andere Staaten | | | |
| Japan | 7,9 | 6,5 | 7,2 |
| Kanada | 19,2 | 16,0 | 17,3 |
| Norwegen | 19,3 | 19,3 | 17,8 |
| Schweiz | 12,1 | 5,5 | 9,6 |
| USA | 17,2 | 5,7 | 10,9 |
| Vereinigtes Königreich | 14,3 | 13,8 | 13,2 |

Quelle: OECD (Hrsg.), Taxing Wages 2021-2022, Paris 2023

1) Definiert als Lohnsteuer (ggf. einschließlich anteiliger Lohnsummensteuer), gemindert um die familienbezogenen Leistungen (z. B. Kindergeld). Ein negativer Wert bedeutet insgesamt unter Berücksichtigung von Einkommen-/Lohnsteuerzahlungen und empfangener Familienleistungen eine Steuergutschrift beziehungsweise –erstattung.

Grafik 6: Einkommen-/Lohnsteuer in Prozent des Bruttoarbeitslohns bei Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern 2022



Quelle: OECD (Hrsg.), Taxing Wages 2020-2022, Paris 2023

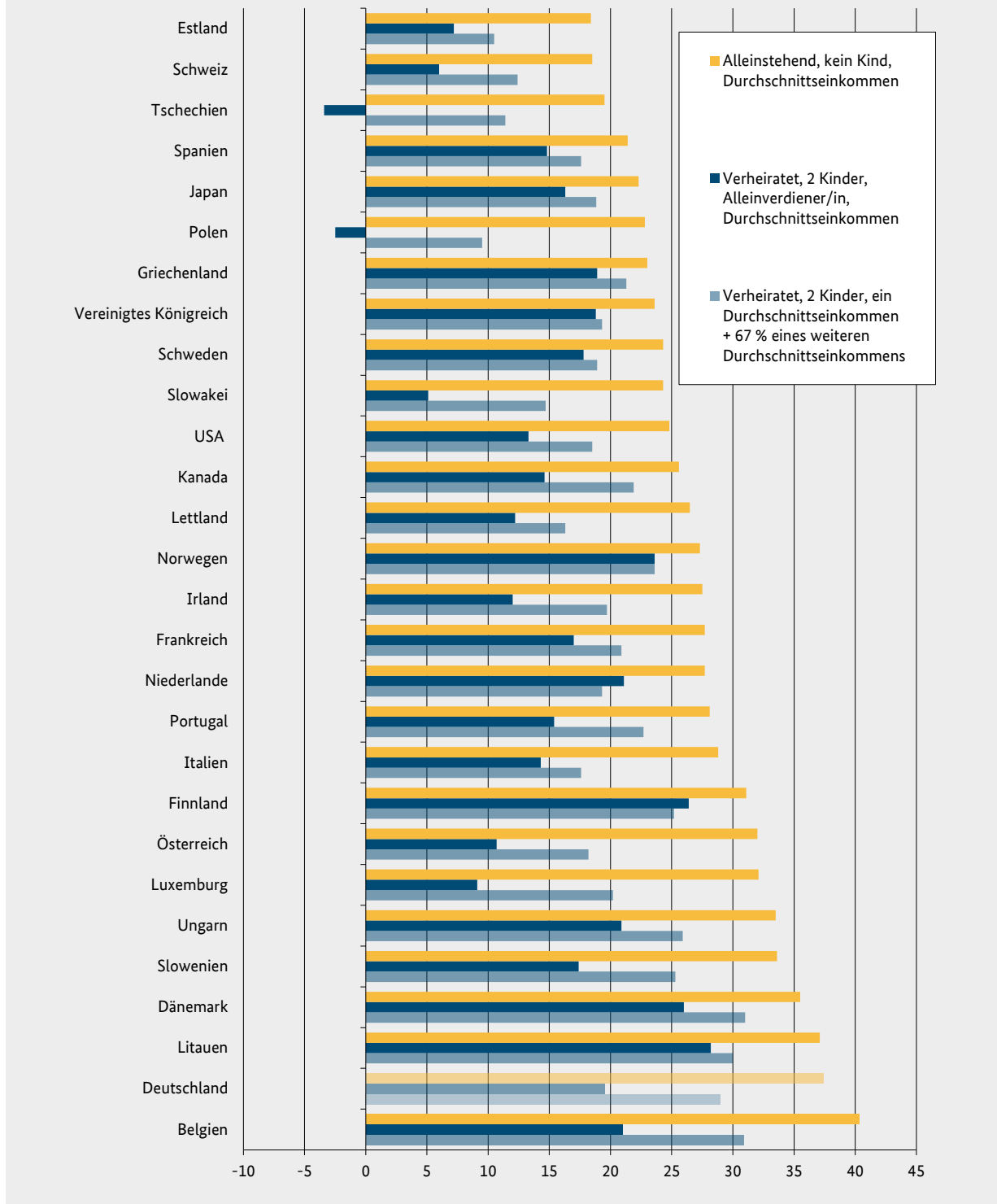
Übersicht 11: Sozialabgaben und Einkommen-/Lohnsteuer¹⁾ in Prozent des Bruttoarbeitslohns bei Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern 2022

| Staaten | Alleinstehend, ohne Kind, Durchschnittseinkommen | Verheiratet, 2 Kinder, Alleinverdiener/in, Durchschnittseinkommen | Verheiratet, 2 Kinder, ein Durchschnittseinkommen + 67 % eines weiteren Durchschnittseinkommens |
|---|--|---|--|
| EU-Staaten, die Mitglied der OECD sind | | | |
| Belgien | 40,3 | 21,0 | 30,9 |
| Dänemark | 35,5 | 26,0 | 31,0 |
| Deutschland | 37,4 | 19,5 | 29,0 |
| Estland | 18,4 | 7,2 | 10,5 |
| Finnland | 31,1 | 26,4 | 25,2 |
| Frankreich | 27,7 | 17,0 | 20,9 |
| Griechenland | 23,0 | 18,9 | 21,3 |
| Irland | 27,5 | 12,0 | 19,7 |
| Italien | 28,8 | 14,3 | 17,6 |
| Lettland | 26,5 | 12,2 | 16,3 |
| Litauen | 37,1 | 28,2 | 30,0 |
| Luxemburg | 32,1 | 9,1 | 20,2 |
| Niederlande | 27,7 | 21,1 | 19,3 |
| Österreich | 32,0 | 10,7 | 18,2 |
| Polen | 22,8 | -2,5 | 9,5 |
| Portugal | 28,1 | 15,4 | 22,7 |
| Schweden | 24,3 | 17,8 | 18,9 |
| Slowakei | 24,3 | 5,1 | 14,7 |
| Slowenien | 33,6 | 17,4 | 25,3 |
| Spanien | 21,4 | 14,8 | 17,6 |
| Tschechien | 19,5 | -3,4 | 11,4 |
| Ungarn | 33,5 | 20,9 | 25,9 |
| Andere Staaten | | | |
| Japan | 22,3 | 16,3 | 18,8 |
| Kanada | 25,6 | 14,6 | 21,9 |
| Norwegen | 27,3 | 23,6 | 23,6 |
| Schweiz | 18,5 | 6,0 | 12,4 |
| USA | 24,8 | 13,3 | 18,5 |
| Vereinigtes Königreich | 23,6 | 18,8 | 19,3 |

Quelle: OECD (Hrsg.), Taxing Wages 2021-2022, Paris 2023

1) Definiert als Arbeitnehmerbeitrag zur Sozialversicherung und Lohnsteuer (ggf. einschließlich anteiliger Lohnsummensteuer), gemindert um die familienbezogenen Leistungen (z. B. Kindergeld).

Grafik 7: Sozialabgaben und Einkommen-/Lohnsteuer in Prozent des Bruttoarbeitslohns bei Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern 2022



Quelle: OECD (Hrsg.), Taxing Wages 2021-2022, Paris 2023

**Übersicht 12: Arbeitgeber- und Arbeitnehmerbeitrag zur Sozialversicherung und Einkommen-/Lohnsteuer¹⁾
in Prozent der Lohnkosten 2022²⁾**

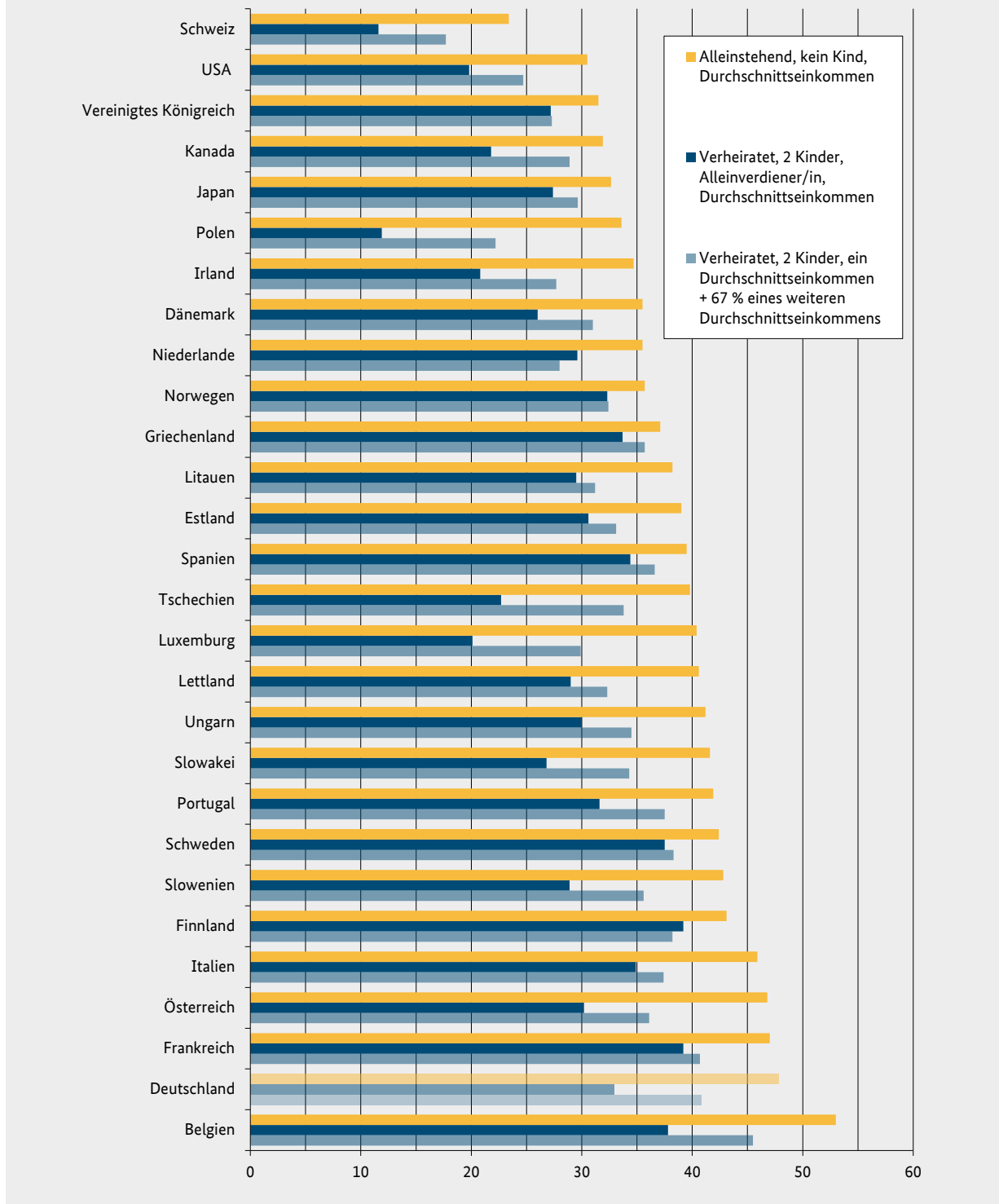
| Staaten | Alleinstehend, ohne Kind, Durchschnittseinkommen | Verheiratet, 2 Kinder, Alleinverdiener/in, Durchschnittseinkommen | Verheiratet, 2 Kinder, ein Durchschnittseinkommen + 67 % eines weiteren Durchschnittseinkommens |
|---|--|---|--|
| EU-Staaten, die Mitglied der OECD sind | | | |
| Belgien | 53,0 | 37,8 | 45,5 |
| Dänemark | 35,5 | 26,0 | 31,0 |
| Deutschland | 47,8 | 32,9 | 40,8 |
| Estland | 39,0 | 30,6 | 33,1 |
| Finnland | 43,1 | 39,2 | 38,2 |
| Frankreich | 47,0 | 39,2 | 40,7 |
| Griechenland | 37,1 | 33,7 | 35,7 |
| Irland | 34,7 | 20,8 | 27,7 |
| Italien | 45,9 | 34,9 | 37,4 |
| Lettland | 40,6 | 29,0 | 32,3 |
| Litauen | 38,2 | 29,5 | 31,2 |
| Luxemburg | 40,4 | 20,1 | 29,9 |
| Niederlande | 35,5 | 29,6 | 28,0 |
| Österreich | 46,8 | 30,2 | 36,1 |
| Polen | 33,6 | 11,9 | 22,2 |
| Portugal | 41,9 | 31,6 | 37,5 |
| Schweden | 42,4 | 37,5 | 38,3 |
| Slowakei | 41,6 | 26,8 | 34,3 |
| Slowenien | 42,8 | 28,9 | 35,6 |
| Spanien | 39,5 | 34,4 | 36,6 |
| Tschechien | 39,8 | 22,7 | 33,8 |
| Ungarn | 41,2 | 30,0 | 34,5 |
| Andere Staaten | | | |
| Japan | 32,6 | 27,4 | 29,6 |
| Kanada | 31,9 | 21,8 | 28,9 |
| Norwegen | 35,7 | 32,3 | 32,4 |
| Schweiz | 23,4 | 11,6 | 17,7 |
| USA | 30,5 | 19,8 | 24,7 |
| Vereinigtes Königreich | 31,5 | 27,2 | 27,3 |

Quelle: OECD (Hrsg.), Taxing Wages 2021-2022, Paris 2023

1) Definiert als Arbeitgeberbeitrag zzgl. Arbeitnehmerbeitrag zur Sozialversicherung und Lohnsteuer (ggf. einschließlich anteiliger Lohnsummensteuer), gemindert um die familienbezogenen Leistungen (z. B. Kindergeld).

2) Lohnkosten definiert als Bruttoarbeitslohn zzgl. Arbeitgeberbeitrag (ggf. einschließlich anteiliger Lohnsummensteuer).

Grafik 8: Arbeitgeber- und Arbeitnehmerbeitrag zur Sozialversicherung und Einkommen-/Lohnsteuer in Prozent der Lohnkosten 2022



Quelle: OECD (Hrsg.), Taxing Wages 2021-2022, Paris 2023

5. Vermögenssteuern

Übersicht 13 enthält einen Vergleich der allgemeinen Vermögenssteuern für die wenigen Staaten, die solche Steuern erheben. In Frankreich greift die Vermögensteuer seit 2018 nur noch für private Immobilienvermögen. Darüber hinaus gibt es in den meisten Staaten weitere vermögensbezogene Steuern z. B. auf Immobilien, Grundbesitz und Vermögensübertragungen, die hier in der Betrachtung von allgemeinen Vermögenssteuern nicht

aufgeführt werden. 2022 wurde in Spanien eine vorerst befristete Solidaritätssteuer auf große Vermögen eingeführt.

In keinem der untersuchten Staaten ist die gezahlte Vermögensteuer von der Einkommensteuer absetzbar. Nur in der Schweiz ist die von juristischen Personen gezahlte Vermögensteuer von der Körperschaftsteuer abzugsfähig.

Übersicht 13: Vermögenssteuern für natürliche und juristische Personen 2022

| Staaten | Natürliche Personen | | | | Juristische Personen | | |
|---|---------------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|
| | Steuersätze ¹⁾ | | Persönliche Freibeträge ²⁾ | | Absetzbar bei Einkommensteuer | Steuersätze | Absetzbar bei Körperschaftsteuer |
| | | | Nationale Währung | in € ³⁾ | | | |
| EU-Staaten | | | | | | | |
| Frankreich (nur Immobilienvermögen) ⁴⁾ | 0 % | bis 800.000 € | - | - | nein ⁵⁾ | - | - |
| | 0,5 % | über 800.000 € | | | | | |
| | 0,7 % | bis 1,3 Mio. € | | | | | |
| | | über 1,3 Mio. € | | | | | |
| | 1,00 % | über 2,570 Mio. € | | | | | |
| | 1,25 % | bis 5 Mio. € | | | | | |
| 1,50 % | über 5 Mio. € | | | | | | |
| | bis 10 Mio. € | | | | | | |
| Luxemburg | - | | - | - | - | 0,5 % ⁶⁾ (0,05 % auf Vermögen > 500 Mio. €) | nein ⁷⁾ |
| | | | | | | | |
| Vermögensteuer⁸⁾ | | | | | | | |
| Spanien | 0,2 % | bis 167.129,45 € | 700.000 € | 700.000 | nein ^{9),10)} | - | - |
| | 0,3 % | über 167.129,45 € | | | | | |
| | 0,5 % | bis 334.252,88 € | | | | | |
| | | über 334.252,88 € | | | | | |
| | 0,9 % | über 668.499,75 € | | | | | |
| | 1,3 % | bis 1.336.999,51 € | | | | | |
| | | über 1.336.999,51 € | | | | | |
| | 1,7 % | über 2.673.999,01 € | | | | | |
| 2,1 % | bis 5.347.998,03 € | | | | | | |
| | über 5.347.998,03 € | | | | | | |
| 3,5 % | über 10.695.996,06 € | | | | | | |

Übersicht 13: Fortsetzung

| Staaten | Natürliche Personen | | | | Juristische Personen | | |
|-------------------------|---|--|---------------------------------------|--------------------|-------------------------------|--|----------------------------------|
| | Steuersätze ¹⁾ | | Persönliche Freibeträge ²⁾ | | Absetzbar bei Einkommensteuer | Steuersätze | Absetzbar bei Körperschaftsteuer |
| | | | Nationale Währung | in € ³⁾ | | | |
| EU-Staaten | | | | | | | |
| | Solidaritätssteuer auf großes Vermögen | | | | | | |
| | 0 % | bis 3 Mio. € | 700.000 € | 700.000 | nein ⁹⁾ | - | - |
| | 1,7 % | über 3 Mio. € bis 5.347.998,03 € | | | | | |
| | 2,1 % | über 5.347.998,03 € bis 10.695.996,06 € | | | | | |
| | 3,5 % | über 10.695.996,06 € | | | | | |
| Andere Staaten | | | | | | | |
| Norwegen | Staatssteuer | | - | - | nein | - | - |
| | 0 % | bis 1,7 Mio. NOK | | | | | |
| | 0,25 % | über 1,7 Mio. NOK bis 20 Mio. NOK | | | | | |
| | 0,4 % | über 20 Mio. NOK | | | | | |
| | Gemeindesteuer | | | | | | |
| | 0 % | bis 1,7 Mio. NOK | | | | | |
| | 0,7 % | über 1,7 Mio. NOK | | | | | |
| Schweiz (Zürich) | Kantons- und Gemeindesteuer | | - | - | nein | Kantons- und Gemeindesteuern allgemein | ja |
| | 0 % | bis 77.000 CHF | | | | | |
| | 0,110 % | über 77.000 CHF bis 308.000 CHF | | | | | |
| | 0,219 % | über 308.000 CHF bis 694.000 CHF | | | | | |
| | 0,329 % | über 694.000 CHF bis 1,310 Mio. CHF | | | | | |
| | 0,438 % | über 1,310 Mio. CHF bis 2,235 Mio. CHF | | | | | |
| | 0,548 % | über 2,235 Mio. CHF bis 3,158 Mio. CHF | | | | | |
| | 0,657 % | über 3,158 Mio. CHF | | | | | |

Datengrundlage aufbereitet durch das Bundeszentralamt für Steuern im Auftrag des BMF

- 1) Grundtarif für Alleinstehende.
- 2) Ohne Sonderfreibeträge, z. B. für Alter, Invalidität und bestimmte Vermögensarten.
- 3) Soweit erforderlich erfolgt die Umrechnung der Landeswährungen über die vom Bundesministerium der Finanzen veröffentlichten Umsatzsteuer-Umrechnungskurse Juli 2022.
- 4) Die Vermögensteuer greift erst, wenn das Nettovermögen 1,3 Mio. € übersteigt. Betriebsvermögen ist steuerfrei.
- 5) Jedoch Plafond: für Einkommen- und Vermögensteuer zusammen 75 % des Einkommens.
- 6) Mindestvermögensteuer zwischen 535 € und 32.100 € abhängig von der Bilanzsumme.
- 7) Ist die Vermögensteuer niedriger als die Mindestvermögensteuer, ist die Mindestvermögensteuer unter Anrechnung der Körperschaftsteuerschuld (begrenzt bis zur Höhe der Vermögensteuer) zu zahlen.
- 8) Die Autonomen Gemeinschaften sind befugt, eigene Regelungen zu erlassen.
- 9) Jedoch Plafond: für Einkommen, Vermögen- und Solidaritätssteuer zusammen 60 % des zu versteuernden Einkommens, mindestens 20 % der ursprünglich berechneten Vermögen- und Solidaritätssteuer.
- 10) Abzugsfähig bei der Solidaritätssteuer.

6. Besteuerung des Finanzsektors

Übersicht 14 zeigt die von Staat zu Staat unterschiedlich erhobenen Kapitalverkehrsteuern, Börsenumsatzsteuern und Stempelsteuern. Häufig anzutreffen ist die Börsenumsatzsteuer, die auf Umsätze an Wertpapierbörsen erhoben wird (z. B. in Belgien, Griechenland, Zypern und der Schweiz).

Lange Tradition haben Stempelsteuern auf Wertpapiere oder Urkunden. In Ungarn wurde in 2022 der Anwendungsbereich der bestehenden Steuer auf Finanzdienstleistungen auf den Wertpapierhandel ausgeweitet.

Übersicht 14: Kapitalverkehrsteuern

| Staaten | Kapitalverkehrsteuer z. B. Börsenumsatzsteuer, Stempelsteuer |
|---------------------|---|
| EU-Staaten | |
| Belgien | 0,35 % Börsenumsatzsteuer bei Kauf und Verkauf belgischer oder ausländischer börsennotierter Aktien, Anleihen und anderer Wertpapiere, höchstens 1.600 €. Verschiedene Sondersteuersätze für bestimmte Wertpapiertransaktionen. |
| Finnland | 1,6 % Kapitalverkehrsteuer bei außerbörslicher Übertragung von Aktien, Anleihen und anderen Wertpapieren. 2 % Kapitalverkehrsteuer bei außerbörslicher Übertragung von Aktien bestimmter Immobilienunternehmen. Keine Steuer bei Transaktionen ohne Inlandsbezug. |
| Frankreich | 0,3 % Finanztransaktionsteuer bei Kauf von Aktien börsennotierter Unternehmen mit Sitz in Frankreich und einer Marktkapitalisierung von mehr als 1 Mrd. €. Steuerbefreiungen für bestimmte Transaktionen. 0,01 % Finanztransaktionsteuer bei bestimmten Transaktionen im Hochfrequenzhandel. |
| Griechenland | 0,2 % Börsenumsatzsteuer bei Verkauf griechischer oder ausländischer börsennotierter Aktien. |
| Irland | 1 % Stempelsteuer bei Kauf von Aktien oder börsenfähigen Wertpapieren von in Irland eingetragenen Gesellschaften. 7,5 % Stempelsteuer bei Kauf von Aktien bestimmter Immobilienunternehmen unter gewissen Voraussetzungen. Steuerbefreiungen für bestimmte Wertpapiertransaktionen. |
| Italien | 0,2 % Finanztransaktionsteuer bei Übertragung von Aktien in Italien ansässiger Unternehmen mit einer Kapitalisierung von mindestens 500 Mio. € bzw. 0,1 % bei Übertragung im geregelten Markt 0,02 % Finanztransaktionsteuer bei inländischen Transaktionen im Hochfrequenzhandel. 0,01875 € bis 200 € Pauschale bei außerbörslichen Geschäften mit Derivaten und 0,00375 € bis 40 € Pauschale bei börslichen Geschäften mit Derivaten (Entrichtung jeweils durch beide Vertragsparteien). Steuerbefreiungen für bestimmte Wertpapiertransaktionen. |
| Malta | 2 % Stempelsteuer bei Übertragung von börsenfähigen Wertpapieren. 5 % Stempelsteuer bei Übertragung von Wertpapieren eines Unternehmens, dessen Aktiva zu mehr als 75 % aus unbeweglichem Vermögen bestehen. Steuerbefreiung für bestimmte Wertpapiertransaktionen, u. a. für an der maltesischen Börse notierte Wertpapiere. |
| Niederlande | 8 % Kapitalverkehrsteuer bei Kauf von Aktien bestimmter Immobilienunternehmen, 2 %, soweit das Vermögen des Unternehmens aus Wohnraum besteht. Steuerbefreiungen für bestimmte Transaktionen. |
| Polen | 1 % „Steuer auf zivilrechtliche Handlungen“ bei Verkauf von Aktien, Anleihen und anderen Wertpapieren unter bestimmten Voraussetzungen, insbesondere mit Bezug der Transaktion zu Polen und außerhalb des regulierten Marktes. Steuerbefreiungen für bestimmte Wertpapiertransaktionen. |

Übersicht 14: Fortsetzung

| Staaten | Kapitalverkehrsteuer z. B. Börsenumsatzsteuer, Stempelsteuer |
|-------------------------------|---|
| EU-Staaten | |
| Spanien | 0,2 % Finanztransaktionsteuer bei Kauf von Aktien börsennotierter Unternehmen mit Sitz in Spanien und einer Marktkapitalisierung von mindestens 1 Mrd. €. Steuerbefreiung für bestimmte Transaktionen. |
| Ungarn | 0,3 % Finanztransaktionsteuer bei Kauf von Wertpapieren, höchstens 10.000 HUF pro Transaktion. Steuerbefreiung für bestimmte Wertpapiertransaktionen. |
| Zypern | 0,15 % Börsenumsatzsteuer bei Übertragung von Aktien, Anleihen und anderen Wertpapieren. Steuerbefreiungen für bestimmte Wertpapiertransaktionen. 0,15 % bis 0,2 % Stempelsteuer (abhängig vom Kaufpreis) bei Übertragung von Anleihen zypriotischer Gesellschaften, wenn sie mit Grundbesitz in Zypern zusammenhängen, höchstens 20.000 €. |
| Andere Staaten | |
| Schweiz | 0,15 % Börsenumsatzsteuer, sog. „Umsatzabgabe“, bei Übertragung von inländischen und 0,3 % von ausländischen Wertpapieren, wenn die Übertragung durch einen inländischen Effektenhändler getätigt wird. Steuerbefreiungen für bestimmte Wertpapiertransaktionen und bestimmte Beteiligte. 1 % Gesellschaftsteuer, sog. „Emissionsabgabe“, des Nominalwerts auf die Ausgabe insbesondere von Anteilsrechten an inländischen Kapitalgesellschaften (Freigrenze von 1 Mio. CHF bei Gründung oder Kapitalerhöhung einer Aktiengesellschaft oder GmbH). Diese Stempelabgaben werden vom Bund erhoben. |
| Vereinigtes Königreich | 0,5 % Stempelsteuer (Stampelersatzsteuer bei elektronischen, papierlosen Transaktionen) bei Kauf von Aktien oder börsenfähigen Wertpapieren. 1,5 % Stempelersatzsteuer bei bestimmten Übertragungen von Aktien in ein Hinterlegungs-schein-Programm oder an einen Abrechnungsdienst. Steuerbefreiungen für bestimmte Wertpapiertransaktionen. |

Datengrundlage aufbereitet durch das Bundeszentralamt für Steuern im Auftrag des BMF

7. Umsatzsteuersätze

Übersicht 15 vergleicht die Umsatzsteuersätze. Alle aufgeführten Staaten haben Mehrwertsteuersysteme. In den meisten Fällen blieben 2022 die Umsatzsteuersätze im Vergleich zum Vorjahr unverändert.

Der in Deutschland im Jahr 2022 erhobene Umsatzsteuerregelsatz von 19 % liegt im EU-Vergleich im unteren Bereich (siehe Grafik 9).

Übersicht 15: Umsatzsteuersätze 2022

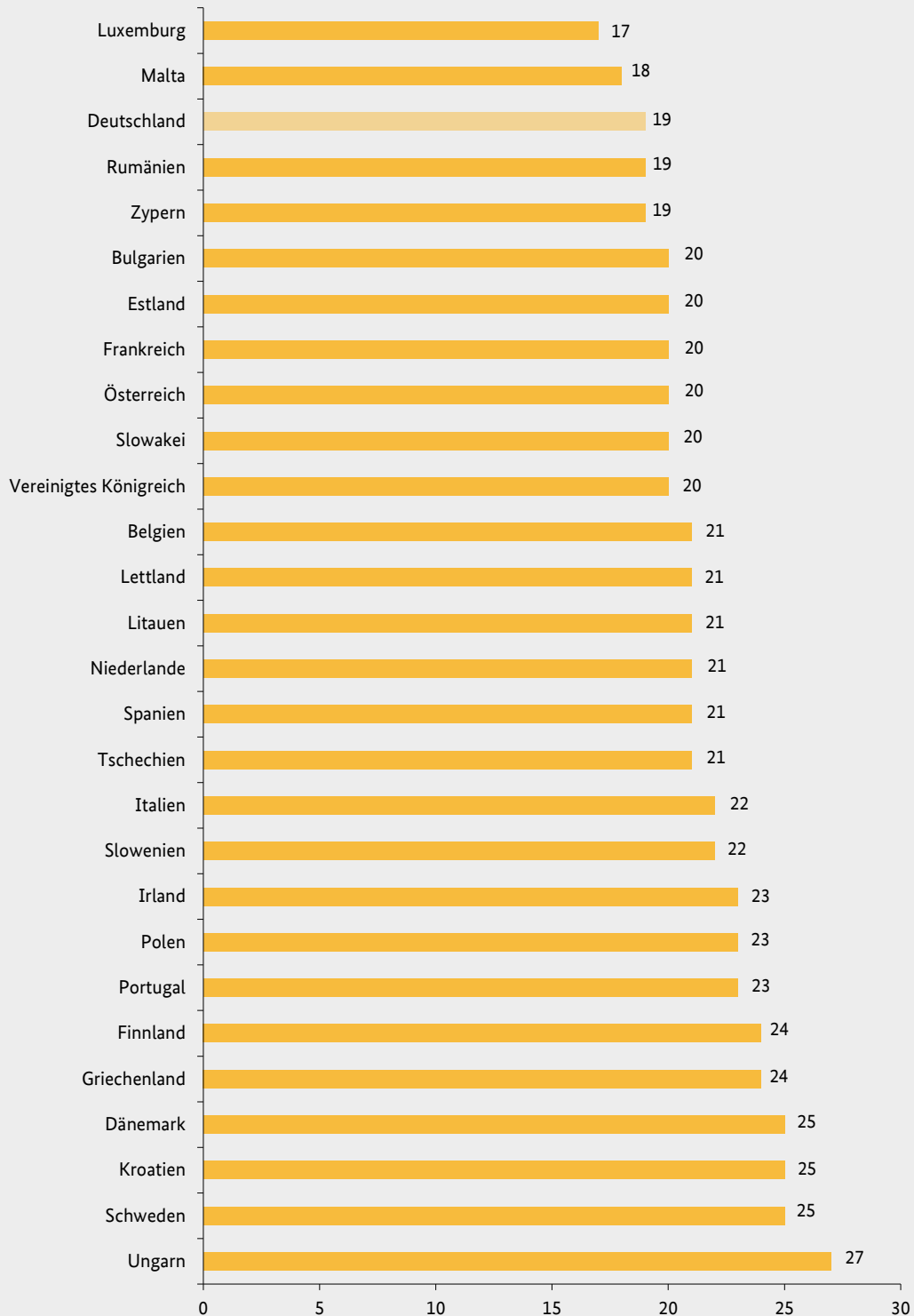
| Staaten ¹⁾ | Steuersätze in % | |
|-----------------------|------------------|-------------------------------|
| | Normalsatz | ermäßigte Sätze ²⁾ |
| EU-Staaten | | |
| Belgien | 21 | 6 / 12 |
| Bulgarien | 20 | 9 |
| Dänemark | 25 | - |
| Deutschland | 19 | 7 |
| Estland | 20 | 9 |
| Finnland | 24 | 10 / 14 |
| Frankreich | 20 | 2,1 / 5,5 / 10 |
| Griechenland | 24 | 6 / 13 |
| Irland | 23 | 4,8 / 9 / 13,5 |
| Italien | 22 | 4 / 5 / 10 |
| Kroatien | 25 | 5 / 13 |
| Lettland | 21 | 5 / 12 |
| Litauen | 21 | 5 / 9 |
| Luxemburg | 17 | 3 / 8 / 14 |
| Malta | 18 | 5 / 7 |
| Niederlande | 21 | 9 |
| Österreich | 20 | 10 / 13 |
| Polen | 23 | 5 / 8 |
| Portugal | 23 | 6 / 13 |
| Rumänien | 19 | 5 / 9 |
| Schweden | 25 | 6 / 12 |
| Slowakei | 20 | 10 |
| Slowenien | 22 | 5 / 9,5 |
| Spanien | 21 | 4 / 5 ³⁾ / 10 |

Übersicht 15: Fortsetzung

| Staaten ¹⁾ | Steuersätze in % | |
|------------------------|------------------|-------------------------------|
| | Normalsatz | ermäßigte Sätze ²⁾ |
| EU-Staaten | | |
| Tschechien | 21 | 10 / 15 |
| Ungarn | 27 | 5 / 18 |
| Zypern ⁴⁾ | 19 | 5 / 9 |
| Andere Staaten | | |
| Japan | 10 | 8 |
| Kanada | Bund | 5 |
| | Provinzen | 0 bis 10 |
| Norwegen | 25 | 12 / 15 |
| Schweiz | 7,7 | 2,5 / 3,7 |
| Vereinigtes Königreich | 20 | 5 ⁵⁾ |

Datengrundlage aufbereitet durch das Bundeszentralamt für Steuern im Auftrag des BMF

- 1) Ohne regionale Sondersätze.
- 2) Insbesondere für bestimmte Warengruppen des lebensnotwendigen Bedarfs und für bestimmte Dienstleistungen im Sozial- und Kulturbereich.
- 3) Ermäßigter Steuersatz von 5 % auf Stromlieferungen vom 1.7. bis 31.12.2022 und auf Lieferungen von Gas, Brikets, Pellets und Feuerholz vom 1.10 bis 31.12.2022.
- 4) Nur griechischsprachiger Teil.
- 5) COVID-19 Maßnahme: Ermäßigter Steuersatz von 12,5 % in den Bereichen Gastgewerbe, Hotel- und Ferienunterkünfte, Eintritt zu bestimmten Attraktionen vom 1.10.2021 bis zum 31.3.2022.

Grafik 9: Umsatzsteuer-Normalsätze in der EU und dem Vereinigten Königreich 2022 (in Prozent)

Datengrundlage aufbereitet durch das Bundeszentralamt für Steuern im Auftrag des BMF

Schlusswort

Deutschland verfügt insgesamt über ein leistungsstarkes Steuersystem, das in der Lage ist, ein hohes Niveau an öffentlichen Leistungen zu finanzieren. Die Bürgerinnen und Bürger profitieren vor allem von gut ausgebauten sozialen Sicherungssystemen und größtenteils gebührenfreier öffentlicher Infrastruktur (u. a. in Schulen, Hochschulen, zunehmend auch Kitas). Die Abfederung der ökonomischen Folgen des russischen Angriffskrieges auf die Ukraine haben die Leistungsfähigkeit des Staates unter Beweis gestellt. Solide Staatsfinanzen und ein funktionsfähiges Steuersystem bildeten dafür die Grundlage.

Das deutsche Steuersystem bietet zudem die Basis, um eine gerechte Besteuerung sicherzustellen und wirtschaftliches Wachstum angebotsseitig zu stimulieren. Es gilt, die Wirtschaft in Deutschland auch mittel- und langfristig durch klug gesetzte steuerpolitische Rahmenbedingungen zu fördern. Insbesondere die Besteuerung von Unternehmen ist ein wichtiger Hebel der Steuerpolitik. Eine niedrigere Steuerlast kann den Wirtschaftsstandort Deutschland im internationalen Wettbewerb stärken. Weitere Faktoren, wie etwa eine moderne Infrastruktur, qualifizierte Fachkräfte und eine effiziente Verwaltung spielen bei der Standortwahl von Unternehmen ebenso eine wichtige Rolle.

Aktuell befinden wir uns weiterhin in einem herausfordernden ökonomischen Umfeld. Hohe Inflationsraten und Unsicherheit, steigende Zinsen und Fach- und Arbeitskräftemangel sorgen für ein stagnierendes Wirtschaftswachstums. Gerade jetzt benötigt Deutschland eine Finanz- und Steuerpolitik, die das Wachstum angebotsseitig stimuliert, ohne dabei der Inflation zusätzlichen Auftrieb zu geben. Es müssen Investitionsanreize für Unternehmen gesetzt werden, um Innovationen zu fördern und die Modernisierung und die nachhaltige Transformation der Wirtschaft voranzutreiben. Diese Innovationen sind unsere Produktivität von morgen und gemeinsam mit einer soliden Finanzpolitik eine wesentliche Grundlage, um wieder schnell finanzielle Puffer aufzubauen und damit auch in zukünftigen Krisensituationen in vollem Umfang handlungsfähig zu sein.

Impressum

Herausgeber

Bundesministerium der Finanzen
Referat L B 3 | Öffentlichkeitsarbeit & Bürgerdialog
Wilhelmstraße 97
10117 Berlin
www.bundesfinanzministerium.de

Redaktion

Referat I A 2

Stand

Juli 2023

Zentraler Bestellservice

Telefon: 03018 272 2721
Telefax: 03018 10 272 2721
E-Mail: publikationen@bundesregierung.de

Bestellung über das Gebärdentelefon: gebaerdentelefon@sip.bundesregierung.de

Alle Angaben in dieser Broschüre wurden sorgfältig geprüft. Dennoch kann eine Garantie für die Vollständigkeit, Richtigkeit und letzte Aktualität nicht übernommen werden. Diese Publikation wird von der Bundesregierung im Rahmen der Öffentlichkeitsarbeit herausgegeben. Die Publikation wird kostenlos abgegeben und ist nicht zum Verkauf bestimmt. Sie darf nicht zum Zwecke der Wahlwerbung verwendet werden.

