

European Attac Network

PAPER ON EUROPEAN TAXATION

Attac Deutschland – Frankreich – Italien – Schweiz – Spanien – Ungarn

19. Mai 2023

Introduction

For most people, the struggle for democracy was above all a struggle for a just society. After the step-by-step breakthrough of parliamentary democracy after the First World War and then again after WWII, inequality declined in all industrialised countries for more than 50 years. But since 1980, the concentration of wealth in the capitalist world in a few hands has again alarmingly increased. This has had a massive impact on trust in democracy, the participation of the working class in elections and many turning to far-right populism out of a sense of dereliction.

Mitigating inequality is therefore essential for the future of democracy, and the design of a progressive, equitable, sustainable, resilient tax system that rewards work and penalises unproductive income has become crucial.

The enormous problem of climate change and the need to protect the environment also highlights the need to mobilise all public policies to finance an urgent ecological transition. The human, economic and social cost of climate inaction is certainly a matter of debate, but the various studies on the subject agree on one fundamental point: doing nothing would be incomparably more costly than taking strong action.

Consequently, the Attac European Network presents this paper outlining what a tax system should look like in which inequality is reduced and the financing of a just, ecological and democratic society is possible.

The document is part of a critical analysis of European budgetary and monetary guidelines, which to a large extent condition national public policies.

It is based on several observations. First, tax (fiscal) and social injustices have developed under the impact of neoliberal policies. Second, social and ecological issues are closely linked. A real ecological and social transition or bifurcation, namely making the fight against all kinds of inequalities (income, wealth, etc.) a priority implies that all public policies are determined by this transformation.

Taxes, levies and redistribution

Taxes (general financing of public expenditure), levies (earmarked revenues) and charges or contributions for public services should be considered together with the system of government redistribution and social spending in their overall effect.

The tax system should consist of a variety of specific types of taxes: environmental and health taxes, sales taxes, income taxes, wealth taxes, corporate taxes, financial taxes, social security taxes and fees.

There should be a shift in the tax burden from labour to wealth and capital: The tax burden on labour in-

Einleitung

Für die meisten Menschen war der Kampf für die Demokratie vor allem ein Kampf für eine gerechte Gesellschaft. Nach dem schrittweisen Durchbruch der parlamentarischen Demokratie nach dem Ersten Weltkrieg und dann wieder nach dem Zweiten Weltkrieg ging die Ungleichheit in allen Industrieländern mehr als 50 Jahre lang zurück. Doch seit 1980 hat die Konzentration des Reichtums in der kapitalistischen Welt in wenigen Händen wieder erschreckend zugenommen. Dies hat massive Auswirkungen auf das Vertrauen in die Demokratie, die Beteiligung der Arbeiterklasse an Wahlen und die Hinwendung vieler Menschen zum Rechtspopulismus aus einem Gefühl der Enttäuschung heraus.

Die Reduzierung der Ungleichheit ist daher essentiell für die Zukunft der Demokratie. Die Gestaltung eines progressiven, gerechten, nachhaltigen und resilienten Steuersystems, das Arbeit belohnt und unproduktives Einkommen bestraft, hat eine entscheidende Bedeutung gewonnen.

Das enorme Problem des Klimawandels und die Notwendigkeit, die Umwelt zu schützen, verdeutlichen auch die Notwendigkeit, alle politischen Chancen zu mobilisieren, um den dringenden ökologischen Übergang zu finanzieren. Über die menschlichen, wirtschaftlichen und sozialen Kosten der Untätigkeit im Zusammenhang mit dem Klimawandel lässt sich sicherlich streiten, aber die verschiedenen Studien zu diesem Thema sind sich in einem wesentlichen Punkt einig: nichts zu tun wäre unvergleichlich teurer als energisch zu handeln.

Daher legt das Europäische Attac Netzwerk dieses Papier vor, in dem skizziert wird, wie ein Steuersystem aussehen sollte, das die Ungleichheit verringert und die Finanzierung einer gerechten, ökologischen und demokratischen Gesellschaft ermöglicht.

Das Dokument ist Teil einer kritischen Analyse der europäischen Haushalts- und Währungsrichtlinien, die in hohem Maße die nationale öffentliche Politik bestimmen.

Es stützt sich auf mehrere Beobachtungen. Erstens haben sich unter dem Einfluss der neoliberalen Politik steuerliche und soziale Ungerechtigkeiten entwickelt. Zweitens sind soziale und ökologische Fragen eng miteinander verknüpft. Eine echte ökologische und soziale Transformation oder Weichenstellung mit der Priorität auf der Bekämpfung aller Arten von Ungleichheiten (Einkommen, Vermögen usw.) bedeutet, dass alle politischen Maßnahmen von diesem Wandel bestimmt werden.

Steuern, Abgaben und Umverteilung

Steuern (allgemeine Finanzierung der öffentlichen Ausgaben), Abgaben (zweckgebundene Einnahmen) und Gebühren oder Beiträge für öffentliche Dienstleistungen sollten in ihrer Gesamtwirkung zusammen mit dem System der staatlichen Umverteilung und den Sozialausgaben betrachtet werden.

Das Steuersystem sollte aus einer Vielzahl spezifischer Steuerarten bestehen: Umwelt- und Gesundheitssteuern, Umsatzsteuern, Einkommenssteuern, Vermögenssteuern, Unternehmenssteuern, Steuern auf Finanzgeschäfte, Sozialversicherungsbeiträge und Gebühren.

Es sollte eine Verlagerung der Steuerlast von der Arbeit auf Vermögen und Kapital erfolgen: Die Steuerlast auf Arbeitsein-

come will be reduced for the majority of the population and the tax burden on wealth and capital income will be significantly increased.

Gender analysis needs to be strengthened in any modification of the tax system. Statistics for each tax should be disaggregated by territorial area, activity and gender as a tool to make decisions on social policies.

Mobilising public finances for transition

The orientation of public finances and their governance shall be revised to organise the economic and social transition. The current framework must therefore be amended in order to implement a set of social and ecological financing laws:

- Put democracy back at the centre of the budget debate: Parliament must be at the centre of the decision to implement and control resources for social and ecological change. The population and the civil society must be involved in budget decisions (training, consultation, even co-construction).
- Meetings between parliamentarians and representatives of industrial and financial interests must be transparent, as must the organisation and allocation of public aid to companies.
- Challenging the neoliberal budgetary framework and its austerity course and orienting investments towards social and ecological transition planning.
- Finance the public investments that must be made to enable the transition with the additional public revenues generated by a major tax reform and by the monetisation of deficits and debts.
- Therefore the State's share of the economy should be between 50% and 60% of the country's gross domestic product.

Economic and tax justice

A symmetrical Gini index of less than 20% for income and 50% for wealth should be included in the Treaty on the Functioning of the European Union or the National European Constitutions as a concrete and enforceable target for a fair tax system. Compliance with this target should be reviewed annually by a parliamentary commission. This committee will make proposals for further development of the tax system if the data are not close to the target.

Decentralisation and financial equalisation

Our target is a decentralisation of the tax-system. Income tax for annual incomes up to 50,000 euros (basic income tax) becomes a municipal tax with municipal tax rates; incomes above this amount are taxed uniformly by the federal/central government.

Corporate taxes will go to the states/regions up to a profit of EUR 2 million, depending on how the countries are organised. For large commercial companies with profits above €10 million, tax administration, in the case of the EU, will be carried out by the Commission.

kommen wird für die Mehrheit der Bevölkerung gesenkt, während die Steuerlast auf Vermögens- und Kapitaleinkommen deutlich erhöht wird.

Bei Änderungen des Steuersystems muss die Auswirkung auf die Geschlechtergerechtigkeit berücksichtigt werden. Die statistischen Daten für die einzelnen Steuern sollten nach Gebieten, Wirtschaftszweigen und Geschlecht aufgeschlüsselt werden, um ein Instrument für sozialpolitische Entscheidungen zu schaffen.

Mobilisierung der öffentlichen Finanzen für die Transformation

Die Ausrichtung der öffentlichen Finanzen und ihre Verwaltung müssen überarbeitet werden, um die wirtschaftliche und soziale Transformation zu organisieren. Der derzeitige Rahmen muss daher geändert werden, um eine Reihe von Gesetzen zur sozialen und ökologischen Finanzierung umzusetzen:

- Die Demokratie wieder in den Mittelpunkt der Haushaltsdebatte stellen: Das Parlament muss im Zentrum der Entscheidung über die Umsetzung und Kontrolle der Mittel für den sozialen und ökologischen Wandel stehen. Die Bevölkerung und die Zivilgesellschaft müssen in die Haushaltsentscheidungen einbezogen werden (Schulung, Konsultation, Beteiligung an der Erstellung).
- Die Begegnungen zwischen Parlamentariern und Vertretern von Industrie- und Finanzinteressen müssen transparent sein, ebenso wie die Organisation und Vergabe von öffentlichen Beihilfen an Unternehmen.
- Den neoliberalen Haushaltsrahmen und seinen Austeritätskurs in Frage stellen und die Investitionen auf eine soziale und ökologische Übergangsplanung ausrichten.
- Finanzierung der öffentlichen Investitionen, die für den Übergang notwendig sind, mit den zusätzlichen öffentlichen Einnahmen, die durch eine große Steuerreform und die Monetarisierung von Defiziten und Schulden entstehen.
- Daher sollte der Anteil des Staates an der Wirtschaft zwischen 50 und 60 % des Bruttoinlandsprodukts liegen.

Wirtschaftliche und steuerliche Gerechtigkeit

Ein symmetrischer Gini-Index von weniger als 20 % für das Einkommen und 50 % für das Vermögen sollte als konkretes und durchsetzbares Ziel für ein gerechtes Steuersystem in den Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union oder in die nationalen europäischen Verfassungen aufgenommen werden. Die Einhaltung dieses Ziels sollte jährlich von einer parlamentarischen Kommission überprüft werden. Diese Kommission wird Vorschläge zur Weiterentwicklung des Steuersystems unterbreiten, wenn die Daten nicht in der Nähe des Ziels liegen.

Dezentralisierung und Finanzausgleich

Unser Ziel ist eine Dezentralisierung des Steuersystems. Die Einkommensteuer für Jahreseinkommen bis 50.000 Euro (Basis-einkommenssteuer) wird zu einer Gemeindesteuer mit kommunalen Steuersätzen; Einkommen darüber werden einheitlich vom Bund besteuert.

Die Körperschaftssteuer geht bis zu einem Gewinn von 2 Millionen Euro an die Länder/Regionen, je nachdem wie die Länder organisiert sind. Für große Handelsunternehmen mit Gewinnen über 10 Millionen Euro wird die Steuerverwaltung im Falle der EU von der Kommission übernommen.

Kommentiert [KH2]: Leider verstehe ich das selbst nicht, da hätte ich nochmal nachhaken sollen.

hat formatiert: Durchgestrichen

Taxes and levies on international transport (road, rail, air and sea) go to the EU.

VAT will go proportionally to the EU, the federal/central government, the regions and the municipalities. The distribution key guarantees a distribution of the total tax revenues, excluding social contributions and national income tax, according to the key 1:2:2:5 for the four levels.

The financial equalisation between regions and municipalities should be done in such a way that the demand per inhabitant is guaranteed at an average assessment rate according to objective criteria (number of inhabitants, unemployed, elderly, children and supplements for regions with development needs) (Swedish model).

International tax authority and international tax and social policy

An international tax authority, as a sub-organisation of the UN, should be responsible for establishing international tax conventions. We therefore support the proposal for a UN Framework Convention on Taxation. International coordination and the establishment of minimum standards, as is already being agreed for corporate taxation, is important for the implementation of good tax and social systems. Europe should lead the way in this direction.

Sales and excise taxes and duties

Abolish the reduced VAT rate. Basic plant-based foodstuffs, personal care products and housing rent will be exempt from VAT.

Implement a luxury-VAT-rate on the purchase of luxury goods (expensive jewellery, expensive cars, yachts, small airplanes, works of art, etc.) Launch an ambitious Europe-wide financial transaction tax (FTT), covering trading in shares, bonds, currencies with 0.5%, and for derivatives with 0.1% of the nominal value of the transaction. One third of the amount raised would be allocated to the EU's own resources and two thirds to the UN for climate, environment and poverty reduction policies.

Green taxation

A fair and effective tax system to reduce greenhouse gas emissions and all environmental objectives cannot be achieved without comprehensive tax reform. The entire tax system needs to be reformed.

Review existing environmental taxes with the aim of harmonising them at municipal, regional, national and European level, as a coordinated instrument to reduce harmful consequences for health and the environment.

Tax all greenhouse gases according to their effect, with a base value for 2020 of 50 euros per ton of CO₂ equivalent and an annual increase of 10 euros, which may vary according to an annual assessment.

Increase taxation of fossil fuel consumption and abolish exemptions for aviation gas and marine diesel, as part of the necessary energy transition.

In the case of vehicles with internal combustion engines, the tax on mineral oils will be phased out with the switch to electric vehicles. Instead, the vehicle tax should be increased significantly and in stages, as

Steuern und Abgaben auf den internationalen Verkehr (Straßen-, Schienen-, Luft- und Seeverkehr) gehen an die EU.

Die Mehrwertsteuer geht anteilig an die EU, den Bund/Zentralstaat, die Regionen und die Gemeinden. Der Verteilungsschlüssel garantiert eine Aufteilung des gesamten Steueraufkommens, ohne Sozialbeiträge und Nationaleinkommensteuer, nach dem Schlüssel 1:2:2:5 für die vier Ebenen.

Der Finanzausgleich zwischen Regionen und Gemeinden sollte so erfolgen, dass der Bedarf pro Einwohner bei einem durchschnittlichen Hebesatz nach objektiven Kriterien (Einwohnerzahl, Arbeitslose, ältere Menschen, Kinder und Zuschläge für Regionen mit Entwicklungsbedarf) gewährleistet ist (schwedisches Modell).

Internationale Steuerbehörde und internationale Steuer- und Sozialpolitik

Eine internationale Steuerbehörde, als Unterorganisation der UNO, sollte für die Ausarbeitung internationaler Steuerabkommen zuständig sein. Wir unterstützen daher den Vorschlag für ein UN-Rahmenübereinkommen über Steuern. Die internationale Koordinierung und die Festlegung von Mindeststandards, wie sie bereits für die Unternehmensbesteuerung vereinbart wurden, sind wichtig für die Umsetzung guter Steuer- und Sozialsysteme. Europa sollte in dieser Richtung eine Vorreiterrolle übernehmen.

Umsatz- und Verbrauchssteuern und Abgaben

Abschaffung des ermäßigten Mehrwertsteuersatzes. Pflanzliche Grundnahrungsmittel, Körperpflegeprodukte und Wohnmieten sollen von der Mehrwertsteuer befreit werden.

Einführung eines Luxus-Mehrwertsteuersatzes auf den Kauf von Luxusgütern (teurer Schmuck, teure Autos, Yachten, Kleinflugzeuge, Kunstwerke usw.) Einführung einer ehrgeizigen europaweiten Finanztransaktionssteuer, die den Handel mit Aktien, Anleihen und Währungen mit 0,5 % und den Handel mit Derivaten mit 0,1 % des Nennwerts der Transaktion besteuert. Ein Drittel des eingenommenen Betrags würde in die Eigenmittel der EU fließen, zwei Drittel würden an die UNO für die Klima-, Umwelt- und Armutsbekämpfungspolitik gehen.

Grüne Besteuerung

Ein gerechtes und wirksames Steuersystem zur Verringerung der Treibhausgasemissionen und zur Erreichung aller Umweltziele ist ohne eine umfassende Steuerreform nicht zu erreichen. Das gesamte Steuersystem muss reformiert werden.

Überprüfung der bestehenden Umweltsteuern mit dem Ziel ihrer Harmonisierung auf kommunaler, regionaler, nationaler und europäischer Ebene als koordiniertes Instrument zur Verringerung schädlicher Folgen für Gesundheit und Umwelt.

Besteuerung aller Treibhausgase entsprechend ihrer Wirkung, mit einem Basiswert für 2020 von 50 Euro pro Tonne CO₂-Äquivalent und einer jährlichen Erhöhung von 10 Euro, die nach einer jährlichen Bewertung variieren kann.

Erhöhung der Besteuerung des Verbrauchs fossiler Brennstoffe und Abschaffung der Steuerbefreiungen für Flugbenzin und Schiffsdiesel im Rahmen der notwendigen Energiewende.

Bei Fahrzeugen mit Verbrennungsmotoren wird die Mineralölsteuer mit der Umstellung auf Elektrofahrzeuge auslaufen. Stattdessen sollte die Kfz-Steuer deutlich und schrittweise erhöht werden, wenn der Energieverbrauch pro Sitzplatz steigt. Diese

energy consumption per seat increases. This tax should be complemented by a municipal toll in towns and cities and a tax on the number of kilometres travelled with a free distance from residence.

Approve the introduction of a tax on single-use plastic articles, including those intended to contain or protect goods or food, with a view to phasing them out.

Redistribute through taxation - principle rules

The objective of the tax system should be a distribution of income and wealth that is accepted by all people. This objective should be set in a broad social deliberation.

The maximum annual income limit for individuals is €2 million. Any increase of the market value of assets is also considered as income. Net worth will be capped at €20 million. Assets exceeding this amount will be taxed in such a way that wealth is gradually reduced to the upper limit.

Time limit: assets must not be able to be passed on unchanged over generations.

Reduce the fiscal duality of personal income tax caused by the favourable taxation of capital income as opposed to labour income. To this end, new ranges of the savings tax scale should be approved, as well as increasing its progressivity.

Income tax

All income should be taxed similarly with a tax scale that promotes progressivity.

Each person will have a tax exemption of €10,000. The tax rate increases progressively to 90% from an annual income of €40 million. This tax rate is possible if tax evasion is no longer feasible thanks to the international exchange of information. Corporate income tax can be set off against income tax provided that the return on equity of the company to which the tax is levied is less than 15%.

Increases in market value are considered income and must be declared annually. Increases and losses are calculated on the basis of 70% of the value of the assets and spread over 10 years. The taxation of increases in the value of assets of up to EUR 1 million used for old-age provision can be exempted by offsetting against other retirement benefits.

The principle of global income should also apply to local citizens living abroad. In the case of income from abroad, the taxes that should be levied on it can be offset against the taxes paid there. In the case of foreigners, only income earned in the country where they live is taxed there.

Abolition of marriage taxation and its replacement by individual taxation. There will be a staggered transitional regime for its full implementation.

Corporate taxation

Corporate tax of small and medium companies are reduced by a tax exemption and a progressive taxation zone. Therefore corporate tax will start at 10%, with an exempt amount of 20,000 euros, and increase to a tax rate of 40% for business profits above

Steuer sollte durch eine kommunale Maut in Städten und Gemeinden und eine Steuer auf die Anzahl der gefahrenen Kilometer bei einer freien Distanz vom Wohnort ergänzt werden.

Genehmigung der Einführung einer Steuer auf Einweg-Plastikartikel, einschließlich solcher, die zur Aufnahme oder zum Schutz von Waren oder Lebensmitteln bestimmt sind, mit dem Ziel, sie schrittweise abzuschaffen.

Umverteilung durch Besteuerung – Grundregeln

Das Ziel des Steuersystems sollte eine Verteilung von Einkommen und Vermögen sein, die von allen Menschen akzeptiert wird. Dieses Ziel sollte in einem breiten gesellschaftlichen Konsens festgelegt werden.

Die jährliche Einkommenshöchstgrenze für natürliche Personen beträgt 2 Millionen Euro. Jede Erhöhung des Marktwerts von Vermögenswerten wird ebenfalls als Einkommen betrachtet. Das Nettovermögen wird auf 20 Mio. € begrenzt. Vermögen, die diesen Betrag übersteigen, werden so besteuert, dass das Vermögen schrittweise auf die Obergrenze reduziert wird.

Zeitliche Begrenzung: Das Vermögen darf nicht über Generationen hinweg unverändert vererbt werden können.

Abbau der steuerlichen Dualität der Einkommensteuer, die durch die Begünstigung von Kapitaleinkommen gegenüber Arbeitseinkommen entsteht. Zu diesem Zweck sollten neue Bandbreiten des Steuertarifs auf nicht ausgeschüttetes Kapital genehmigt und seine Progressivität erhöht werden.

Einkommensteuer

Alle Einkommen sollten ähnlich besteuert werden, mit einem progressiven Steuertarif.

Für jede Person gilt ein Freibetrag von 10.000 €. Ab einem Jahreseinkommen von 40 Millionen Euro steigt der Steuersatz progressiv auf 90 %. Dieser Steuersatz ist möglich, wenn eine Steuerhinterziehung dank des internationalen Informationsaustauschs nicht mehr möglich ist. Die Körperschaftsteuer kann auf die Einkommensteuer angerechnet werden, sofern die Eigenkapitalrendite des Unternehmens, auf das die Steuer erhoben wird, weniger als 15 % beträgt.

Marktwertsteigerungen gelten als Einkommen und müssen jährlich erklärt werden. Zuwächse und Verluste werden auf der Grundlage von 70 % des Wertes des Vermögens berechnet und über 10 Jahre verteilt. Die Besteuerung von Vermögenszuwächsen bis zu einer Höhe von 1 Mio. EUR, die der Altersvorsorge dienen, kann durch Anrechnung auf andere Altersvorsorgeleistungen freigestellt werden.

Das Prinzip des Welteinkommens sollte auch für im Ausland lebende Inländer gelten. Bei Einkünften aus dem Ausland können die darauf zu erhebenden Steuern auf die dort gezahlten Steuern angerechnet werden. Bei Ausländern wird nur das Einkommen besteuert, das in dem Land, in dem sie leben, erzielt wird.

Abschaffung des Ehegattensplittings und ihre Ersetzung durch eine Individualbesteuerung. Für die vollständige Umsetzung wird es eine gestaffelte Übergangsregelung geben.

Unternehmensbesteuerung

Die Körperschaftsteuer für kleine und mittlere Unternehmen wird durch eine Steuerbefreiung und eine progressive Besteuerungszone gesenkt. Daher wird die Körperschaftsteuer bei 10 % beginnen, mit einem Freibetrag von 20.000 Euro, und auf einen Steuersatz von 40 % für Unternehmensgewinne von über einer

Kommentiert [KH3]: Habe ich auch nicht verstanden??
Vermutlich Steuern auf Kapital, das nicht ausgeschüttet wird.

one million euros. It will be fully deductible from income tax.

Apply international minimum tax rates on corporate profits, ensuring an overall taxation of profits of 20% to 40% (increasing progressively with GDP per capita).

Companies with a capital of more than 20 million euros are taxed, if applicable, on excess profits. If the return on equity is higher than 15%, the tax rate on the part of the profits exceeding the 15% return increases progressively to 80% for returns above 30%. This excess profits tax cannot be offset against income tax.

For public utility companies and cooperatives, the tax rates will be reduced by 25% each. The maximum tax rate will then be 30%.

Unitary taxation (UT – US: formula apportionment): The profits of international companies are added up worldwide (global balance sheet) and then divided between the countries in which the company operates (total group taxation). The basis for the calculation should be a formula that takes into account turnover, tangible investments, employees (50% salary costs, 50% number of employees) and, in the case of digital groups, the number of users.

The investments in an investment fund have to be handled and taxed like private assets of the owner. Therefore they were taxed as private wealth and the growth of the assets are taxed by private income-tax.

Replace double taxation avoidance measures by a deduction of the tax actually paid abroad or domestically.

Push for the creation of a Tax on Certain Digital Services until such time as the rules for taxing multinationals in the country where they make their profits are agreed within the OECD.

Property taxes and levies

Wealth tax: All assets, including foreign assets, are taxed at market value according to a progressive scale from 0.5% up to 20% for billionaires. There shall be a tax exemption of 1 million euro.

Inheritance tax is payable by the heirs. All assets are taxed in the same way, including company assets. The progression remains the same as today for heirs of the first degree. Above 5 million, however, it increases from 30% up to 90% for multi-millionaire heirs

Taxation of foundations: Foundations with private beneficiaries are considered as property of the beneficiaries and will be taxed as such in the future. Non-profit foundations enjoying tax benefits have to become public foundations or have to pass into the ownership of a non-profit institution after 30 years.

Social security contributions

In the future, social benefits will be differentiated between (1) general and equal benefits for all, (2) income-related benefits and (3) special benefits.

Million Euro ansteigen. Sie wird vollständig von der Einkommensteuer absetzbar sein.

Anwendung internationaler Mindeststeuersätze auf Unternehmensgewinne, die eine Gesamtbesteuerung der Gewinne von 20 % bis 40 % (progressiv ansteigend mit dem Pro-Kopf-BIP) gewährleisten.

Unternehmen mit einem Kapital von mehr als 20 Millionen Euro werden ggf. auf Übergewinne besteuert. Liegt die Eigenkapitalrendite über 15 %, steigt der Steuersatz auf den Teil des Gewinns, der die 15 % übersteigt, schrittweise auf 80 % für Renditen über 30 %. Diese Steuer auf Gewinnüberschüsse kann nicht mit der Einkommensteuer verrechnet werden.

Für öffentliche Versorgungsunternehmen und Genossenschaften werden die Steuersätze um jeweils 25 % gesenkt. Der Höchststeuersatz beträgt dann 30 %.

Gesamtkonzernsteuer (UT - Unitary taxation / US: formula apportionment): Die Gewinne internationaler Unternehmen werden weltweit addiert (Globalbilanz) und dann auf die Länder, in denen das Unternehmen tätig ist, aufgeteilt. Grundlage für die Berechnung sollte eine Formel sein, die den Umsatz, die Sachinvestitionen, die Beschäftigten (50 % Lohnkosten, 50 % Anzahl der Beschäftigten) und bei digitalen Konzernen die Anzahl der Nutzer berücksichtigt.

~~Die Investitionen in einen Investmentfonds sind wie Privatvermögen des Eigentümers zu behandeln und zu besteuern. Daher werden sie als Privatvermögen besteuert und der Zuwachs des Vermögens wird mit der privaten Einkommensteuer besteuert.~~

Ersetzung der Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung durch einen Abzug der tatsächlich im Ausland oder im Inland gezahlten Steuern.

Drängen auf die Einführung einer Steuer auf bestimmte digitale Dienstleistungen, bis die Regeln für die Besteuerung multinationaler Unternehmen in dem Land, in dem sie ihre Gewinne erwirtschaften, innerhalb der OECD vereinbart sind.

Vermögenssteuern und -abgaben

Vermögenssteuer: Alle Vermögenswerte, einschließlich ausländischer Vermögenswerte, werden zum Marktwert nach einer progressiven Skala von 0,5 % bis zu 20 % für Milliardäre besteuert. Es gilt eine Steuerbefreiung von 1 Million Euro.

Die Erbschaftssteuer ist von den Erben zu zahlen. Alle Vermögenswerte werden auf die gleiche Weise besteuert, auch Unternehmensvermögen. Die Progression bleibt für Erben ersten Grades die gleiche wie heute. Ab 5 Millionen Euro steigt sie jedoch von 30 % auf bis zu 90 % für Erben von Multimillionären.

Besteuerung von Stiftungen: Stiftungen mit privaten Begünstigten gelten als Eigentum der Begünstigten und werden in Zukunft als solches besteuert. Gemeinnützige Stiftungen, die steuerliche Vorteile genießen, müssen in öffentliche Stiftungen umgewandelt werden oder nach 30 Jahren in das Eigentum einer gemeinnützigen Einrichtung übergehen.

Sozialversicherungsbeiträge

Bei den Sozialleistungen wird künftig zwischen (1) allgemeinen und gleichen Leistungen für alle, (2) einkommensabhängigen Leistungen und (3) besonderen Leistungen unterschieden.

Kommentiert [KH1]: Absatz muss gelöscht werden - es geht um Stiftungen, aber die werden unten behandelt.

hat formatiert: Durchgestrichen

(1) General social benefits — equal for all people — are financed by a 15% levy on the whole national income - capital income and labour income, paid by the firms. They shall include the following:

- The health system, which includes the basic costs of care, i.e. a uniform citizens' insurance for all.
- A basic pension of 1,100 euros per month for all those who have lived in the country for 40 years from the age of 20, pro-rated for shorter periods of residence.
- A basic child allowance of 500 euros per month.
- A basic provision for the unemployed.

(2) The second component of the social system will be an occupational insurance guaranteeing an additional earnings-related occupational pension on a pay-as-you-go basis (the contributions of active workers finance the benefits available at that time) and an additional earnings-related unemployment benefit for a maximum of 5 years (depending on pay periods). This compulsory insurance will be financed by a contribution of 10% of the employee's gross earnings, to be paid on a 50/50 basis by the employee and the employer. Income up to 10,000 euros is exempt. Up to 20,000 euros there is a transitional zone. The maximum contribution limit is 80,000 euros.

(3) In addition, the social system is supplemented by social benefits financed exclusively by the State, especially for people who cannot look after themselves, those in greatest need and those who have not been able to accumulate independent pension rights due to a short period of residence and who also have no rights abroad.

Preventing tax evasion

All citizens and companies are obliged to declare all income and assets and pay the corresponding taxes. Tax secrecy will be lifted on the Swedish model. In addition, the international automatic exchange of information by tax authorities will be implemented vis-à-vis all States, including the US.

Carry out an assessment of the grey economy in Europe, as well as of tax evasion and avoidance, broken down by territory, economic sector and type of tax.

Create a European Tax Agency coordinated with existing national Tax Agencies to share best practices and detect pockets of tax fraud and evasion.

Prohibit companies that directly or indirectly own companies in tax havens with no real economic activity from contracting and receiving public aid, following the path taken by Denmark, Poland, France or Canada.

Urge the European Commission to extend the list of EU tax havens to include those countries that allow tax dumping, even if they are part of the same EU, such as the Netherlands, Luxembourg or Ireland, establishing the appropriate sanctions if the measures on the tax agreements of each country are insufficient to put an end to these practices.

Promote the publication of public Country-by-Country Reports (CbCr), as additional information to the annual accounts of multinational groups.

(1) Allgemeine Sozialleistungen — gleich für alle Menschen — werden durch eine 15%ige Abgabe auf das gesamte Volkseinkommen - Kapitaleinkommen und Arbeitseinkommen - finanziert, die von den Unternehmen gezahlt wird. Sie umfassen Folgendes:

- Das Gesundheitssystem, das die Grundversorgung umfasst, d.h. eine einheitliche Bürgerversicherung für alle.
- Eine Grundrente von 1.100 Euro pro Monat für alle, die ab dem 20. Lebensjahr 40 Jahre im Land gelebt haben, anteilig für kürzere Wohnzeiten.
- Eine Kindergrundzulage von 500 Euro pro Monat.
- Eine Grundversorgung für Arbeitslose.

(2) Die zweite Komponente des Sozialsystems ist eine betriebliche Versicherung, die eine zusätzliche einkommensabhängige Betriebsrente im Umlageverfahren (die Beiträge der Erwerbstätigen finanzieren die zu diesem Zeitpunkt verfügbaren Leistungen) und ein zusätzliches einkommensabhängiges Arbeitslosengeld für maximal 5 Jahre (abhängig von den Lohnzeiten) garantiert. Diese Pflichtversicherung wird durch einen Beitrag von 10 % des Bruttoverdienstes des Arbeitnehmers finanziert, der je zur Hälfte von Arbeitnehmer und Arbeitgeber getragen wird. Einkommen bis zu 10.000 Euro sind beitragsfrei. Bis zu 20.000 Euro gibt es eine Übergangzone. Die Höchstbeitragsgrenze liegt bei 80.000 Euro.

(3) Darüber hinaus wird das Sozialsystem durch ausschließlich vom Staat finanzierte Sozialleistungen ergänzt, insbesondere für Personen, die sich nicht selbst versorgen können, für besonders Bedürftige und für Personen, die aufgrund einer kurzen Aufenthaltsdauer keine eigenständigen Rentenansprüche erwerben konnten und auch im Ausland keine Ansprüche haben.

Verhinderung von Steuerhinterziehung

Alle Bürger und Unternehmen sind verpflichtet, alle Einkünfte und Vermögenswerte zu deklarieren und die entsprechenden Steuern zu zahlen. Das Steuergeheimnis wird nach schwedischem Vorbild abgeschafft. Darüber hinaus wird der internationale automatische Informationsaustausch der Steuerbehörden mit allen Staaten, einschließlich der USA, eingeführt.

Durchführung einer Bewertung der Schattenwirtschaft in Europa sowie der Steuerhinterziehung und -umgehung, aufgeschlüsselt nach Gebiet, Wirtschaftssektor und Steuerart.

Einrichtung einer Europäischen Steueragentur, die mit den bestehenden nationalen Steuerbehörden koordiniert wird, um bewährte Verfahren auszutauschen und Steuerbetrug und -hinterziehung aufzudecken.

Verbot für Unternehmen, die direkt oder indirekt Unternehmen in Steueroasen besitzen, in denen sie keine wirkliche Wirtschaftstätigkeit ausüben, Verträge abzuschließen und öffentliche Beihilfen zu erhalten, wie dies in Dänemark, Polen, Frankreich oder Kanada der Fall ist.

Die Europäische Kommission aufzufordern, die Liste der EU-Steueroasen um die Länder zu erweitern, die Steuerdumping zulassen, auch wenn sie zur EU gehören, wie die Niederlande, Luxemburg oder Irland, und geeignete Sanktionen festzulegen, wenn die Maßnahmen in den Steuerabkommen der einzelnen Länder nicht ausreichen, um diesen Praktiken ein Ende zu setzen.

Förderung der Veröffentlichung von länderbezogenen Berichten (Country-by-Country Reports, CbCr) als zusätzliche Information zu den Jahresabschlüssen multinationaler Konzerne.

A European Tax Justice Office and national prosecution offices will be set up. These offices will have the powers of the police and prosecutors' offices to prosecute tax offences.

Criminal tax law

Criminal tax law will be extended to include the following points:

- A corporate criminal law that allows companies to be prosecuted and punished irrespective of proof of guilt of natural persons. Penalties of up to 10 times the amount of unpaid tax should be imposed on companies.
- A management responsibility that designates responsible persons for all business operations. These officers will face prosecution if they cannot demonstrate that they have actively acted against tax offences in their area of business.
- The limitation period for tax offences should only start with the declaration of taxable events, so that failure to declare is not time-barred.
- Disclosure of company data to uncover criminal offences should, in principle, be exempt from punishment. Whistleblowers should be entitled to compensation in case of professional detriment.

Principles of politics for the green economy and its financing

For public policies to be effective, they must be closely coordinated within a mix of social and ecological as well as fiscal and monetary policies. This should respect a number of principles:

- Avoid conflicts of objectives between different public policies. For example, raising key interest rates to combat inflation should not increase the cost of financing the ecological transition, for which preferential interest rates should be applied regardless of the economic situation.
- Coordination of public authorities at the international level. For example, the creation of an international network of central banks and supervisors for the greening of the financial system, bringing together some 100 countries, is a step in this direction.

Recognition of a political hierarchy in the governance of the ecological and social policy mix. For example, putting monetary policy at the service of the general interest and the ecological transition requires reconsidering the current political independence of the ECB.

Mobilising the financial system for the ecological transition

The role of the European Central Bank shall be reoriented towards a greening and resilience of monetary policy, which should take three complementary forms:

- The ECB should directly finance, i.e. issue its own money, to finance governments' green investments, such as the construction of infrastructure (railways, hospitals, schools...).

Es werden ein Europäisches Amt für Steuergerechtigkeit und nationale Steuerhinterziehungsverfolgungsbehörden eingerichtet. Diese Ämter werden mit den Befugnissen der Polizei und der Staatsanwaltschaft zur Verfolgung von Steuerdelikten ausgestattet.

Steuerstrafrecht

Das Steuerstrafrecht wird um die folgenden Punkte erweitert:

- Ein Unternehmensstrafrecht, das es ermöglicht, Unternehmen unabhängig vom Nachweis der Schuld natürlicher Personen zu verfolgen und zu bestrafen. Gegen Unternehmen sollen Strafen bis zum 10-fachen des nicht gezahlten Steuerbetrages verhängt werden können.
- Eine Managementverantwortung, die für alle Geschäftsvorgänge verantwortliche Personen benennt. Diese Verantwortlichen werden strafrechtlich verfolgt, wenn sie nicht nachweisen können, dass sie in ihrem Geschäftsbereich aktiv gegen Steuervergehen vorgegangen sind.
- Die Verjährungsfrist für Steuerstraftaten sollte erst mit der Anmeldung von Steuertatbeständen beginnen, damit die Nichtanmeldung nicht verjährt.
- Die Offenlegung von Unternehmensdaten zur Aufdeckung von Straftaten sollte grundsätzlich straffrei sein. Whistleblower sollten bei beruflichen Nachteilen Anspruch auf Entschädigung haben.

Grundsätze der Politik für die grüne Wirtschaft und ihre Finanzierung

Damit öffentliche Maßnahmen wirksam sind, müssen sie in einem Mix aus sozialer und ökologischer sowie fiskalischer und monetärer Politik eng koordiniert werden. Dabei sollte eine Reihe von Grundsätzen beachtet werden:

- Vermeidung von Zielkonflikten zwischen verschiedenen politischen Maßnahmen. Die Anhebung der Leitzinsen zur Bekämpfung der Inflation sollte beispielsweise nicht die Kosten für die Finanzierung des ökologischen Übergangs erhöhen, für den unabhängig von der Wirtschaftslage Vorzugszinsen gelten sollten.
- Koordinierung der öffentlichen Behörden auf internationaler Ebene. Die Schaffung eines internationalen Netzwerks von Zentralbanken und Aufsichtsbehörden für die Ökologisierung des Finanzsystems, an dem etwa 100 Länder beteiligt sind, ist ein Schritt in diese Richtung.

Die Anerkennung einer politischen Hierarchie bei der Steuerung des ökologischen und sozialen Policy-Mix. Um beispielsweise die Geldpolitik in den Dienst des allgemeinen Interesses und des ökologischen Übergangs zu stellen, muss die derzeitige politische Unabhängigkeit der EZB überdacht werden.

Mobilisierung des Finanzsystems für die ökologische Transformation

Die Rolle der Europäischen Zentralbank muss auf eine ökologischere und widerstandsfähigere Geldpolitik ausgerichtet werden, die drei sich ergänzende Formen annehmen sollte:

- Die EZB sollte direkt finanzieren, d.h. ihr eigenes Geld ausgeben, um grüne Investitionen der Regierungen zu finanzieren, wie z.B. den Bau von Infrastrukturen (Eisenbahnen, Krankenhäuser, Schulen...).

- The ECB should apply preferential interest rates for lending to banks that finance green projects.
- The ECB should prioritise the purchase of bonds that have been used to finance projects in line with the green bifurcation priorities, such as the construction of a wind farm or spending on renewable energy research and development.

Strengthen the rules and regulation of the banking and financial system:

- Mandatory implementation of a progressive decarbonisation plan by each bank by 2030.
- Implementation of structural green regulation to reduce the proportion of brown assets on banks' balance sheets and increase the proportion of green assets. This proposal by the Veblen Institute would take the form of a ban on new bank lending for fuel finance.
- Strengthen "prudential" rules to ensure that banks protect themselves against future risks. It would be useful to take climate-related risks into account in the calculation of the capital adequacy ratio if they have fossil fuel assets.
- Regulation of green finance to combat greenwashing shall be introduced. This is necessary, especially with regard to the labelling of these financial instruments, the definition of which is often very vague and misleading.
- Creation of a genuine public pole to finance the transition

Principles to consider in relation to the green economy and its financing

For public policies to be effective, they must be closely coordinated within a mix of social and ecological as well as fiscal and monetary policies. This should respect a number of principles:

- Avoid conflicts of objectives between different public policies. For example, raising key interest rates to combat inflation should not increase the cost of financing the ecological transition, for which preferential interest rates should be applied regardless of the economic situation.
- Coordination of public authorities at the international level. For example, the creation of an international network of central banks and supervisors for the greening of the financial system, bringing together some 100 countries, is a step in this direction.
- Recognition of a political hierarchy in the governance of the ecological and social policy mix. For example, putting monetary policy at the service of the general interest and the ecological transition requires reconsidering the current political independence of the ECB.

- Die EZB sollte Vorzugszinssätze für Kredite an Banken gewähren, die grüne Projekte finanzieren.
- Die EZB sollte vorrangig Anleihen kaufen, die zur Finanzierung von Projekten verwendet werden, die den Prioritäten der grünen Zweigleisigkeit entsprechen, wie z. B. der Bau eines Windparks oder Ausgaben für Forschung und Entwicklung im Bereich der erneuerbaren Energien.

Stärkung der Regeln und der Regulierung des Banken- und Finanzsystems:

- Verpflichtende Umsetzung eines schrittweisen Dekarbonisierungsplans durch jede Bank bis 2030.
- Umsetzung einer strukturellen grünen Regulierung, um den Anteil der braunen Vermögenswerte in den Bilanzen der Banken zu verringern und den Anteil der grünen Vermögenswerte zu erhöhen. Dieser Vorschlag des Veblen-Instituts würde die Form eines Verbots neuer Bankkredite für die Finanzierung von Kraftstoffen annehmen.
- Verschärfung der aufsichtsrechtlichen Vorschriften, um sicherzustellen, dass die Banken sich gegen künftige Risiken absichern. Es wäre sinnvoll, klimabezogene Risiken bei der Berechnung der Kapitaladäquanzquote zu berücksichtigen, wenn sie Vermögenswerte aus fossilen Brennstoffen haben.
- Die Regulierung grüner Finanzierungen zur Bekämpfung von Greenwashing soll eingeführt werden. Dies ist vor allem im Hinblick auf die Kennzeichnung dieser Finanzinstrumente notwendig, deren Definition oft sehr vage und irreführend ist.
- Schaffung einer öffentlichen Säule zur Finanzierung des Übergangs

Grundsätze, die in Bezug auf die grüne Wirtschaft und ihre Finanzierung zu berücksichtigen sind

Um wirksam zu sein, muss die öffentliche Politik in einem Mix aus Sozial- und Umweltpolitik sowie Steuer- und Währungspolitik eng koordiniert werden. Dabei sollte eine Reihe von Grundsätzen beachtet werden:

- Vermeidung von Zielkonflikten zwischen verschiedenen politischen Maßnahmen. Die Anhebung der Leitzinsen zur Bekämpfung der Inflation sollte beispielsweise nicht die Kosten für die Finanzierung des ökologischen Übergangs erhöhen, für den unabhängig von der Wirtschaftslage Vorzugszinsen gelten sollten.
- Koordinierung der öffentlichen Behörden auf internationaler Ebene. Die Schaffung eines internationalen Netzwerks von Zentralbanken und Aufsichtsbehörden für die Ökologisierung des Finanzsystems, an dem etwa 100 Länder beteiligt sind, ist ein Schritt in diese Richtung.
- Die Anerkennung einer politischen Hierarchie bei der Steuerung des ökologischen und sozialen Policy-Mix. Um beispielsweise die Geldpolitik in den Dienst des allgemeinen Interesses und des ökologischen Übergangs zu stellen, muss die derzeitige politische Unabhängigkeit der EZB überdacht werden.