

Inhaltsverzeichnis

Quantitative Aspekte einer Harmonisierung der Umsatzsteuern in der EG Von <i>Hans Fehr, Christoph Rosenberg</i> und <i>Wolfgang Wiegard</i> , Regensburg	11
Kreditoperationen im Finanzsystem der EG Von <i>Rolf Caesar</i> , Bochum	115
Der Budgetierungsprozeß in der EG. Analyse und Kritik aus ökonomischer Sicht Von <i>Heinz Grosseckler</i> , Münster	183

Quantitative Aspekte einer Harmonisierung der Umsatzsteuern in der EG

Von *Hans Fehr, Christoph Rosenberg* und
*Wolfgang Wiegard, Regensburg**

Gliederung

A. Problemstellung	12
I. Harmonisierung der Umsatzsteuern in der EG: Ein kurzer Überblick ...	13
II. Anmerkungen zur Literatur und Begründung unseres Modellansatzes ..	18
B. Umsatzbesteuerung in der EG vor und nach 1993	21
I. Modellauswahl und Notation	21
II. Das gegenwärtig praktizierte Bestimmungslandprinzip (BLP)	26
1. Ein numerisches Beispiel	27
2. Die formale Präzisierung	29
III. Umsatzbesteuerung in der EG von 1993 bis 1997: Das Übergangssystem	32
1. Der Vorschlag der EG-Kommission für ein Übergangssystem und die Schlußfolgerung des ECOFIN-Rates	33
2. Ein numerisches Beispiel	37
3. Die formale Präzisierung	39
IV. Umsatzbesteuerung nach dem Gemeinschaftsprinzip (GMP)	41
1. Ein numerisches Beispiel	42
2. Die formale Präzisierung	44
V. Das Clearing-System (CS)	46
1. Ein numerisches Beispiel	47
2. Die formale Präzisierung	48
C. Das theoretische Modell und die Datenbasis	49
I. Die Grundstruktur des theoretischen Modells	49
1. Die Produktionsseite	49
2. Der Haushaltssektor	50
3. Der Staatssektor	53
4. Der Außenhandelssektor	53
5. Marktgleichgewichtsbedingungen	54

* Wir bedanken uns bei der Deutschen Forschungsgemeinschaft für die finanzielle Förderung dieser Untersuchung (Wi 735/2-1). Diese Arbeit wurde im Februar 1991 abgeschlossen. Spätere Beschlüsse des ECOFIN-Rates konnten nicht mehr berücksichtigt werden.

II. Konstruktion der Datenbasis	55
1. Daten aus Input-Output-Tabellen und den Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen	56
2. Daten zum Staatssektor	58
III. Abstimmung von theoretischem Modell und Datenbasis	59
D. Grundlegende ökonomische Wirkungszusammenhänge	61
I. Notwendige Bedingungen einer Pareto-effizienten Allokation	62
II. Effizienzwirkungen staatlicher Maßnahmen	64
1. Zölle	64
2. Steuern	67
3. Internationale Besteuerungsprinzipien und Handelsneutralität	72
E. Simulationsergebnisse zur Harmonisierung der Umsatzsteuern	80
I. Simulationen innerhalb des BLP	83
II. Quantitative Auswirkungen der ECOFIN-Schlußfolgerung und des Kommissionsvorschlages	87
III. Aufkommens- und Wohlfahrtswirkungen des GMP	96
IV. Quantitative Wirkungen des Clearing-Systems	98
1. Zahlungsströme	98
2. Wohlfahrtswirkungen	100
F. Schlußbemerkungen	102
Summary: Quantitative Aspects of Value-Added Tax Harmonization in the EC	106
Literaturverzeichnis	106