

Inhaltsverzeichnis

I.	Problemstellung und Überblick	1
II.	Die Steuerharmonisierungsdebatte in der EG: Gestern und heute	7
1.	Die Grundlagen: Steuerharmonisierungs-Bestrebungen in der EG bis zum Weißbuch	8
1.1	Die Anfänge des gemeinsamen Umsatzsteuersystems	8
1.2	Der EWG-Vertrag	12
1.3	Die Schaffung einer europäischen Mehrwertsteuer	13
2.	Die Umsatzsteuerharmonisierungsdebatte seit 1985	18
2.1	Das Weißbuch der EG-Kommission: Der Stein kommt ins Rollen	18
2.2	Der Willensbildungsprozeß bei EG-Kommission und ECOFIN-Rat	20
2.2.1	Die Kommissionsvorschläge von 1987: Das Clearing-System	20
2.2.2	Die Kommissionsvorschläge von 1989: Kein tragfähiger Kompromiß	21
2.2.3	Die Kommissionsvorschläge von 1990: Das Übergangssystem	23
2.2.4	Die aktuelle Diskussion: Rückkehr zum BLP ?	25
2.3	Alternative Harmonisierungsvorschläge	27
2.3.1	Prinzipielle Beibehaltung des BLP ohne Grenzkontrollen	28
2.3.2	Übergang zum GMP: Vom Clearing zum Finanzausgleichssystem	30
2.3.3	Übergang zum ULP bei Anwendung des VUA	32
III.	Unterschiedliche Erhebungsmethoden der Umsatzsteuer: Eine Darstellung in Kontenform	35
1.	Eine kurze Systematik der Umsatzsteuer	36
2.	Effektive Konsumsteuersätze	40
3.	Erhebungsverfahren der Nettoumsatzsteuer in einer geschlossenen Volkswirtschaft	41
3.1.	Uniforme Steuersätze	42
3.2.	Differenzierte Steuersätze	44
3.3.	Exkurs: Nullsteuern und Steuerbefreiungen	47
4.	Erhebungsverfahren der Nettoumsatzsteuer in einer offenen Volkswirtschaft	52
4.1.	Begriffsbestimmungen	52

4.2. Vorumsatz- versus Vorsteuerabzugsverfahren bei generellem steuerlichem Grenzausgleich	58
4.3. Vorumsatz- versus Vorsteuerabzugsverfahren ohne steuerlichen Grenzausgleich	62
4.4. Vorumsatz- versus Vorsteuerabzugsverfahren bei fallweisem steuerlichem Grenzausgleich	66
IV. Gegenwärtige Praxis und Reformvorschläge der Umsatzbesteuerung in der EG: Eine Darstellung im Input/Output Modell	69
1. Modellauswahl und Notation	69
2. Das gegenwärtig praktizierte Bestimmungslandprinzip	74
2.1. Ein numerisches Beispiel	74
2.2. Die formale Präzisierung	76
3. Das Übergangssystem	80
3.1. Rechtliche Regelungen und ökonomischer Gehalt	81
3.2. Ein numerisches Beispiel	86
3.3. Die formale Präzisierung	88
4. Das Mischsystem	90
4.1. Ein numerisches Beispiel	90
4.2. Die formale Präzisierung	90
5. Das Gemeinsamer-Markt-Prinzip	92
5.1. Ein numerisches Beispiel	93
5.2. Die formale Präzisierung	95
6. Das Clearingsystem	96
6.1. Die Vorschläge der Kommission und ihr ökonomischer Gehalt	97
6.2. Ein numerisches Beispiel	98
6.3. Die formale Präzisierung	100
7. Das Ursprungslandprinzip	100
7.1. Ein numerisches Beispiel	101
7.2. Die formale Präzisierung	102
V. Wohlfahrtseffekte der Umsatzsteuer bei alternativen Besteuerungsverfahren: Eine theoretische Analyse	107
1. Notwendige Bedingungen einer Pareto-effizienten Allokation	108
2. Allokationsstörungen durch staatliche Maßnahmen	114
2.1. Zölle	114

2.2. Einkommensteuern	115
2.3. Nettoumsatzsteuern	116
2.3.1. Das Bestimmungslandprinzip	116
2.3.2. Das Gemeinsamer-Markt-Prinzip	119
2.3.3. Das Ursprungslandprinzip	120
2.4. Produktionssteuern	124
3. Grundlegende ökonomische Wirkungszusammenhänge	124
3.1. Zölle	125
3.2. Nettoumsatzsteuern	127
4. Internationale Besteuerungsprinzipien und Handelsneutralität	131
4.1. Zum Begriff der Handelsneutralität	131
4.2. Handelsneutralität im Modell ohne Vorleistungen	134
4.2.1. Bestimmungsland- versus Ursprungslandprinzip	135
4.2.2. Bestimmungsland- versus eingeschränktes Ursprungslandprinzip	140
4.3. Handelsneutralität im Modell mit Vorleistungen	142
4.3.1. Bestimmungsland- versus Gemeinsamer-Markt-Prinzip	143
4.3.2. Bestimmungsland- versus Ursprungslandprinzip	145
5. Exkurs: Nettoumsatzsteuern im Modell mit heterogenem Weltkapital	147
5.1. Optimalbedingungen im Modell mit mehreren (Welt-)kapitalmärkten	147
5.2. Allokative Wirkungen von Wohnsitzland- und Quellenlandprinzip	148
5.3. Simultaner Übergang zu Ursprungs- und Quellenlandprinzip	149
VI. Zusammenfassung und Ausblick	151
Abkürzungsverzeichnis	157
Zeittafel zur Umsatzsteuerharmonisierungsdebatte	160
Literaturverzeichnis	161

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 3-1:	Vereinfachtes Erfolgskonto eines Unternehmens	37
Abbildung 3-2:	Erfolgskonten von drei Unternehmen, keine Umsatzsteuern	41
Abbildung 3-3 a:	Uniforme Steuersätze, VSA-Verfahren	43
Abbildung 3-3 b:	Uniforme Steuersätze, VUA-Verfahren	43
Abbildung 3-4 a:	Differenzierte Steuersätze, VSA-Verfahren	46
Abbildung 3-4 b:	Differenzierte Steuersätze, VUA-Verfahren	46
Abbildung 3-5 a:	Steuerbefreiungen versus Nullsteuern, VSA-Verfahren, Steuerbefreiung	48
Abbildung 3-5 b:	Steuerbefreiungen versus Nullsteuern, VSA-Verfahren, Nullsteuer	48
Abbildung 3-5 c:	Steuerbefreiungen versus Nullsteuern, VUA-Verfahren, "Naive" Methode	49
Abbildung 3-5 d:	Steuerbefreiungen versus Nullsteuern, VUA-Verfahren, "Ausgefeilte" Methode, Variante 1	50
Abbildung 3-5 e:	Steuerbefreiungen versus Nullsteuern, VUA-Verfahren, "Ausgefeilte" Methode, Variante 2a	51
Abbildung 3-5 f:	Steuerbefreiungen versus Nullsteuern, VUA-Verfahren, "Ausgefeilte" Methode, Variante 2b	51
Abbildung 3-6 a:	Grenzausgleich bei national uniformen Steuersätzen, VSA-Verfahren	58
Abbildung 3-6 b:	Grenzausgleich bei national uniformen Steuersätzen, VUA-Verfahren	59
Abbildung 3-7 a:	Grenzausgleich bei national differenzierten Steuersätzen, VSA-Verfahren	60
Abbildung 3-7 b:	Grenzausgleich bei national differenzierten Steuersätzen, VUA-Verfahren	61
Abbildung 3-8 a:	Kein Grenzausgleich bei national uniformen Steuersätzen, VSA-Verfahren	63
Abbildung 3-8 b:	Kein Grenzausgleich bei national uniformen Steuersätzen, VUA-Verfahren	64
Abbildung 5-1:	Wohlfahrtswirkung von Zöllen	125
Abbildung 5-2:	Wohlfahrtswirkung differenzierter Umsatzsteuern	128

Tabellenverzeichnis

Tabelle 3-1:	Traditionelle Definition von Verfahren zur Besteuerung des Außenhandels	53
Tabelle 3-2:	Internationale Besteuerungsprinzipien bei Nettoumsatzsteuern	57
Tabelle 4-1:	Input-Output-Tabelle für Land h	73
Tabelle 4-2:	Exemplarische Input-Output-Tabellen	75
Tabelle 4-3:	Ermittlung der Steuerschuld bei BLP	77
Tabelle 4-4:	Ermittlung der Steuerschuld während der Übergangsphase unter alternativen Annahmen	87
Tabelle 4-5:	Ermittlung der Steuerschuld beim Mischsystem	91
Tabelle 4-6:	Ermittlung der Steuerschuld bei GMP	94
Tabelle 4-7:	Gesamtwirtschaftliches Steueraufkommen bei Anwendung des Clearingmechanismus	99
Tabelle 4-8:	Ermittlung der Steuerschuld bei ULP (Vorumsatzabzug)	103
Tabelle 4-9:	Ermittlung der Steuerschuld bei ULP (fiktiver Vorsteuerabzug)	104
Tabelle 5-1:	Allokationsstörungen durch Nettoumsatzsteuern	123
Tabelle 5-2:	Steueraufkommen und Leistungsbilanz in Land h (ohne Vorleistungen)	135
Tabelle 5-3:	Steueraufkommen und Leistungsbilanz in Land h (mit Vorleistungen)	143