

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
I. Das Problem	1
II. Verschiedene Typen der Mehrwertsteuer	8
1. Darstellung	8
1.1. Gross Product Type (GVAT)	9
1.2. Income Type (IVAT)	10
1.3. Consumption Type (CVAT)	11
1.4. Steuerbemessungsgrundlagen bei Außenhandel	12
2. Erhebungsformen der Mehrwertsteuer	15
2.1. Subtraktionsverfahren	15
(a) Direkte Subtraktionsmethode (Vorumsatzabzug)	15
(b) Indirekte Subtraktionsmethode (Vorsteuerabzug)	16
2.2. Additionsverfahren	20
2.3. Zusammenfassung	23
III. Die Wettbewerbswirkungen von Mehrwert- steuer und Körperschaftsteuer im internationalen Handel	26
1. Wohlfahrtskriterium	26
1.1. Die verschiedenen Besteuerungs- prinzipien	26

	Seite
1.2. Darstellung des Modells	33
1.2.1. Voraussetzungen	33
1.2.2. Das Handelsoptimum	34
1.2.3. Das Produktionsmaximum	38
1.2.4. Produktions- und Nachfragegleichgewicht - Pareto - Optimum -	42
1.2.5. Definition von drei Modelltypen	43
1.3. Modell A: Reines Konsumgütermodell mit zwei 'corporate' Sektoren	47
1.3.1. Besteuerung in Land A	47
(a) Körperschaftsteuer	47
(b) Mehrwertsteuer	51
1.3.2. Besteuerung in Land A und Land B	55
(a) Körperschaftsteuer	55
(b) Mehrwertsteuer	57
1.3.3. Ergebnis Modell A	60
1.4. Modell B: Konsum- und Investitions- gütermodell mit zwei 'corporate' Sektoren	62
1.4.1. Vorbemerkungen	62
1.4.2. Besteuerung in Land A	63
1.4.3. Besteuerung in Land A und Land B	67
1.4.4. Ergebnis Modell B	71
1.5. Modell C: Konsum- und Investitions- gütermodell mit einem 'corporate' und einem 'non-corporate' Sektor	73
1.5.1. Besteuerung in Land A	73
1.5.2. Besteuerung in Land A und Land B	76
1.6. Ergebnis	79

	Seite
2. Zahlungsbilanzkriterium	84
2.1. Steuerstrukturthese	84
2.1.1. Der Grenzausgleich nach GATT	84
2.1.2. Thesen zur Inzidenz	86
(a) Darstellung	86
(b) Empirische Untersuchungen zur Inzidenz der Körperschaftsteuer	89
(c) Kriterien der Überwälzbarkeit	94
2.1.3. Messung der Steuerstruktur	97
2.2. Beeinflussung der Handelsbilanz	103
2.2.1. Vorbemerkungen	103
2.2.2. Partialanalyse versus Allgemeine Gleichgewichtsanalyse	107
2.2.3. Substitution Mehrwertsteuer / Körperschaftsteuer im Modell A	110
(a) Betrachtung eines partiellen Exportmarktes	110
a.1) Fall (a): Beide Steuerarten preiswirksam	110
a.2) Fall (b): Beide Steuerarten preisneutral	113
a.3) Fall (c): Körperschaftsteuer preiswirksam/Mehrwertsteuer preisneutral	115
a.4) Fall (d): Körperschaftsteuer preisneutral/Mehrwertsteuer preiswirksam	117
(b) Betrachtung eines partiellen Importmarktes	119
b.1) Fall (a): Beide Steuerarten preiswirksam	119
b.2) Die restlichen Überwälzungsfälle	121
(c) Ergebnis Modell A	125

	Seite
2.2.4. Substitution Mehrwertsteuer/ Körperschaftsteuer im Modell B	130
(a) Betrachtung eines partiellen Exportmarktes	130
(b) Betrachtung eines partiellen Importmarktes	134
2.2.5. Substitution Mehrwertsteuer/ Körperschaftsteuer im Modell C	137
2.2.6. Ergebnis	142
(a) Einbeziehung direkter Steuern in das Bestimmungslandprinzip (BP)	142
(b) Ausweitung der indirekten Besteuerung	149
2.3. Beeinflussung der Kapitalbilanz	154
2.3.1. Vorbemerkungen	154
2.3.2. Substitution Mehrwertsteuer (Typ IVAT) Körperschaftsteuer	156
2.3.3. Substitution Mehrwertsteuer (Typ CVAT) Körperschaftsteuer	160
2.3.4. Induzierte Veränderungen der Handelsbilanz	161
2.3.5. Ergebnis	163
2.4. Der Wechselkurs als Mittel zum Aus- gleich unterschiedlicher Steuer- strukturen	167
2.4.1. Wechselkursargument	167
2.4.2. Steuerlich bedingte Niveau- und Struktureffekte	171
2.4.3. Neutralisierung unterschiedlicher Steuerstrukturen in der Handelsbilanz	173
2.4.4. Neutralisierung unterschiedlicher Steuerstrukturen in der Kapitalbilanz	176
2.4.5. Ergebnis	178
IV Ergebnis und wirtschaftspolitische Konsequenzen	180
LITERATURVERZEICHNIS	190