

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>1 Einleitung</b>	<b>1</b>
<b>2 Grundlagen der Besteuerung grenzüberschreitender Güterströme</b>	<b>9</b>
2.1 Allgemeine Besteuerungsprinzipien	9
2.2 Anwendung der Besteuerungsprinzipien im Binnenmarkt	13
2.3 Relevanz privater Direktimporte für die Güterbesteuerung im Binnenmarkt	17
<b>3 Entwicklung der Güterbesteuerung in der Europäischen Union</b>	<b>22</b>
3.1 Entwicklung der Güterbesteuerung vor 1993	22
3.1.1 Umsatzbesteuerung vor 1993	22
3.1.2 Verbrauchsbesteuerung vor 1993	26
3.2 Entwicklung der Güterbesteuerung im Binnenmarkt	30
3.2.1 Binnenmarktdynamik	30
3.2.2 Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt	34
3.2.3 Verbrauchsbesteuerung im Binnenmarkt	39
3.2.4 Ausgestaltung der Übergangsregelung	41
3.2.5 Beurteilung der Übergangsregelung und Ausblick	46
3.3 Berücksichtigung privater Direktimporte im Binnenmarktprozeß	53
3.3.1 Steuerliche Behandlung vor Abbau der Binnengrenzen	53
3.3.2 Berücksichtigung in der Harmonisierungsdiskussion	55

	Seite
<b>4 Private Direktimporte in theoretischen Modellen zur Güterbesteuerung</b>	<b>62</b>
4.1 Neutralitäts- und Äquivalenzeigenschaften unterschiedlicher Steuerregime beim Auftreten privater Direktimporte	62
4.1.1 Neutralitätseigenschaften	62
4.1.2 Äquivalenzeigenschaften	68
4.2 Private Direktimporte in Modellen zur optimalen Besteuerung	71
4.2.1 Grundlagen optimale Besteuerung	71
4.2.2 Optimale Besteuerung ausländischer Direktimportnachfrage im Inland	73
4.2.3 Optimale Besteuerung inländischer Direktimportnachfrage im Ausland	77
4.3 Private Direktimporte in Modellen zum Steuerwettbewerb bei Güterbesteuerung	80
4.3.1 Grundlagen Steuerwettbewerb	80
4.3.2 Steuerwettbewerb bei Auftreten privater Direktimporte	83
4.3.3 Steuerwettbewerb bei Auftreten privater Reimporte	91
<b>5 Determinanten des privaten Direktimportvolumens</b>	<b>97</b>
5.1 Größe der Grenzregion und Kaufkraft	97
5.2 Anreizstruktur für private Direktimporte auf der Nachfrageseite	99
5.2.1 Kostenkomponenten im Arbitragekalkül des Konsumenten	99
5.2.2 Erklärungsgehalt verschiedener Kostenkomponenten	102
5.3 Anreizwirkung privater Direktimporte auf der Angebotsseite	108

	<b>Seite</b>
5.3.1 Wettbewerbssituation des Einzelhandels in der Grenzregion	109
5.3.2 Anpassungsstrategien des Einzelhandels in der Grenzregion	110
<b>6 Direktimportmuster innerhalb der Europäischen Union</b>	<b>117</b>
6.1 Preisniveau-Unterschiede in der Europäischen Union als Anreiz für private Direktimporte	118
6.1.1 Mehrwert- und Verbrauchsteuersätze der Mitgliedsländer	118
6.1.2 Preisniveau-Unterschiede zwischen den Mitgliedsländern	123
6.1.2.1 Determinanten unterschiedlicher Preisniveaus	123
6.1.2.2 Allgemeine Preisniveau-Unterschiede in der Europäischen Union	125
6.1.2.3 Preisniveau-Unterschiede in Binnengrenzregionen der Europäischen Union	127
6.2 Datenbasis für die empirische Evidenz privater Direktimporte	129
6.3 Direktimportmuster an ausgewählten Binnengrenzen der Europäischen Union	137
6.3.1 Traditionelle Direktimportmuster	137
6.3.1.1 Private Direktimportströme zwischen Irland und Großbritannien	138
6.3.1.2 Private Direktimportströme zwischen Deutschland und Dänemark	147
6.3.1.3 Private Direktimportströme in anderen Regionen der Europäischen Union	155

## VIII

Seite

6.3.2	„Binnenmarkteffekt“ bei privaten Direktimporten zwischen Frankreich und Großbritannien	159
6.3.3	„Beitritts­effekt“ bei privaten Direktimporten im Falle von Österreich	163
6.4	Bedeutung von Transport- und Transaktionskosten im Nachfragekalkül	167
6.5	Steuerpolitische Reaktionen einzelner Mitgliedstaaten auf private Direktimporte	175
6.5.1	Steuerpolitische Reaktionen in Irland	177
6.5.2	Steuerpolitische Reaktionen in Dänemark	180
<b>7</b>	<b>Anpassungsverhalten des grenznahen Einzelhandels</b>	<b>187</b>
7.1	Fallbeispiele: Einzelhandelsstrategien an der Grenze zwischen Deutschland und seinen Nachbarn in der Europäischen Union	187
7.1.1	Grenzhandel an der deutsch-dänischen Grenze	188
7.1.2	Grenzüberschreitend orientierter Einzelhandel an der deutsch-französi­schen Grenze	191
7.2	Grenzüberschreitende Orientierung des grenznahen deutschen Einzelhandels: Ergebnisse einer Unternehmensbefragung	194
7.2.1	Zielsetzungen der Untersuchung	194
7.2.2	Methodischer Rahmen der Untersuchung	197
7.2.3	Ergebnisse der Untersuchung	200
7.2.3.1	Umsatzanteil und Einkaufsverhalten der EU-Kundschaft	200
7.2.3.2	Positionierung des deutschen Einzelhandels im grenzüberschreitenden Wettbewerb	202
7.2.3.3	Grenzüberschreitende Unternehmensstrategien	207

	Seite	
7.2.3.4	Entwicklung des grenzüberschreitenden Nachfrageverhaltens im Binnenmarkt	213
7.2.3.5	Einschätzung künftiger Entwicklungen	217
7.2.3.6	Zusammenfassung der Untersuchungsergebnisse	218
<b>8</b>	<b>Exkurs: Steuerliche Behandlung und Umfang grenzüberschreitender Einkäufe in den USA</b>	<b>221</b>
8.1	Einordnung und Ausgestaltung der Güterbesteuerung	221
8.2	Besteuerung des zwischenstaatlichen Warenverkehrs	223
8.2.1	Steuerliche Regelung	223
8.2.2	Behandlung von Versandhandelsumsätzen	225
8.2.3	Bedeutung privater Direktimporte	227
<b>9</b>	<b>Schlußbetrachtung</b>	<b>233</b>
9.1	Zusammenfassung der Ergebnisse	233
9.2	Ausblick	242
	<b>Anhang</b>	<b>245</b>
	<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>253</b>

## Verzeichnis der Tabellen

	Seite
2.1 Besteuerung internationaler Güterströme	9
2.2 Besteuerung grenzüberschreitender Güterströme im Binnenmarkt	14
2.3 Steuerliche Behandlung grenzüberschreitender Güterströme - Wirkungsvergleich der Systemalternativen	17
2.4 Arten privater Einfuhren	18
2.5 Steuerliche Einordnung privater Einkäufe im Binnenmarkt	19
3.1 Fiskalische Bedeutung von Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuern	27
3.2 Freigrenzen im privaten Reiseverkehr in der Europäischen Union vor 1993	54
3.3 Richtmengen zur Abgrenzung von gewerblichem und privatem Ge- brauch ab 1993	60
6.1 Mehrwertsteuersätze in den Mitgliedsländern der Europäischen Union	119
6.2 Entwicklung der Preisunterschiede für ausgewählte Waren in Irland und Großbritannien	140
6.3 Private Direktimporte aus Nordirland zwischen Juli 1986 und Januar 1987	141
6.4 Anteilsmäßige Bedeutung privater Direktimporte aus Nordirland	142
6.5 Entwicklung privater Direktimporte von Spirituosen in Irland zwi- schen 1979 und 1986	145
6.6 Direktimportmuster im deutsch-dänischen Grenzgebiet	149
6.7 Einkaufsverhalten der Haushalte im deutsch-dänischen Grenzge- biet	152
6.8 Preisunterschiede bei Mineralöl zwischen Luxemburg und seinen Nachbarn	155
6.9 Unterschiede bei Einzelhandelspreisen für einzelne alkoholische Getränke zwischen Großbritannien und Frankreich 1993	160
6.10 Einsparpotentiale privater Direktimporte in Frankreich für Konsu- menten aus Großbritannien	160
6.11 Schätzung der britischen Regierung über das Ausmaß privater Di- rektimporte über den Kanal	162
6.12 Kaufkraftabflüsse und -zuflüsse Österreichs gegenüber Italien und Deutschland 1995	165

6.13	Steuerquoten in Irland zwischen 1975 und 1993	179
6.14	Abgeschaffte Luxus- und Verbrauchsteuern in Dänemark	181
6.15	Preisentwicklung für Kraftstoff in den Jahren 1991/92 in Dänemark und Deutschland	182
6.16	Steuerquoten in Dänemark zwischen 1985 und 1993	184
7.1	Regionale Struktur des Teilnehmerkreises der Unternehmensbefragung	197
7.2	Größenstruktur des Teilnehmerkreises der Unternehmensbefragung	198
7.3	Branchenstruktur des Teilnehmerkreises der Unternehmensbefragung	199
7.4	Einsatz von auf EU-Kundschaft bezogener Preis- und Sortimentpolitik	210
7.5	Bedeutung und Abbau von Sprachbarrieren aus Sicht des Einzelhandels	211
8.1	Steuerpflichtiger Umsatz des Einzelhandels in Washington	230

**Verzeichnis der Box-Darstellungen**

	Seite
3.1 Empfehlungen des Neumark-Komitees (1962)	24
3.2 Vorschläge des Weißbuchs über die Vollendung des Binnenmarktes zur Umsatzbesteuerung (1985)	31
3.3 Vorschläge des Weißbuchs über die Vollendung des Binnenmarktes zur Verbrauchsbesteuerung (1985)	32
3.4 Vorschläge der Europäischen Kommission zur Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt (1990)	37
3.5 Beschluß des Ministerrats zur Annäherung der Mehrwertsteuersätze (1991)	39
3.6 Systemrichtlinie zur Verbrauchsbesteuerung im Binnenmarkt (1992)	40
3.7 Halbunternehmer als Abnehmer innergemeinschaftlicher Lieferungen in der Übergangsregelung	43
3.8 Kontrollmechanismus zur Transparenz des innergemeinschaftlichen Warenverkehrs in der Übergangsregelung	46
3.9 Kriterien zur Abgrenzung von gewerblichem und privatem Warenverkehr in der Übergangsregelung	59
6.1 Schätzgleichung für die Direktimportnachfrage nach Spirituosen in Irland	144
9.1 Alternativen für die Güterbesteuerung im Binnenmarkt	233

**Verzeichnis der Abbildungen** (soweit explizit beschriftet)

	Seite
6.1 Verbrauchsteuerbelastung von Bier in der Europäischen Union	120
6.2 Verbrauchsteuerbelastung von Wein in der Europäischen Union	121
6.3 Verbrauchsteuerbelastung von Spirituosen in der Europäischen Union	121
6.4 Verbrauchsteuerbelastung von unverbleitem Benzin in der Europäischen Union	122
6.5 Verbrauchsteuerbelastung von Zigaretten in der Europäischen Union	122
6.6 Kosten der Lebenshaltung in der Europäischen Union 1993	126
6.8 Zusammensetzung des Direktimportwarenkorb deutscher und dänischer Konsumenten	150
6.9 Zusammensetzung des Direktimportwarenkorb österreichischer Konsumenten	165
6.10 Bedeutung von Transport- und Opportunitätskosten bei Einkaufsfahrten dänischer Konsumenten nach Deutschland	169
6.11 Bedeutung von Transport- und Opportunitätskosten bei Einkaufsfahrten irischer Konsumenten nach Nordirland	173
7.1 Bedeutung der EU-Kundschaft für den grenznahen Einzelhandel	201
7.2 Einschätzung der EU-Nachbarn als Kundenpotential	203
7.3 Einschätzung des Einzelhandels im Nachbarland als Konkurrenz	203
7.4 Einschätzung der Ein Händler zur Preisstellung des deutschen Einzelhandels im grenzüberschreitenden Wettbewerb	204
7.5 Einschätzung der Gründe für Preisunterschiede	205
7.6 Komponenten der Anziehungskraft auf EU-Kunden nach Einschätzung des Einzelhandels	207
7.7 Werbemaßnahmen im Nachbarland	208
7.8 Hinderungsgründe für Werbung im Nachbarland	209
7.9 Grenzüberschreitende Geschäftsbeziehungen des Einzelhandels	212
7.10 Künftiger Einsatz neuer oder Intensivierung bestehender grenzüberschreitender Marketinginstrumente und Geschäftsbeziehungen	213
7.11 Veränderung des Anteils von EU-Kunden zwischen 1992 und 1995	215

7.12	Einflußfaktoren für die Entwicklung des EU-Kundenanteils und deren Wirkungsrichtung während der letzten Jahre	216
7.13	Einschätzung der künftigen Entwicklung des EU-Kundenanteils	218

## **Verzeichnis der Übersichten**

3.1	Die Bestimmungen der Übergangsregelung im Überblick	44
5.1	Strategien des grenznahen Einzelhandels im Niedrigsteuerland zum Abbau Direktimporte hindernder Transport- und Transaktionskosten	115
6.1	Wichtige empirische Untersuchungen zum Direktimportmuster in der Europäischen Union	131