

Markus Danwerth

Die allgemeine
Umsatzbesteuerung
im zwischenstaatlichen Handel
der USA

Ein Beitrag zur Diskussion
des Umsatzsteuersystems
im Europäischen Binnenmarkt



PETER LANG

Europäischer Verlag der Wissenschaften

inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	VII
Symbolverzeichnis	IX
Abbildungsverzeichnis	XI
Tabellenverzeichnis	XIII
1 Abschnitt Einführung und Problemstellung	1
A Die Diskussion in Europa	1
B Das amerikanische Beispiel	3
C Zielsetzung und Aufbau der Untersuchung	5
2 Abschnitt Grundlagen der US-amerikanischen Umsatzbesteuerung	7
A Aspekte der föderalen Steuerrechtsordnung	7
I Aufgabe der Steuerrechtsordnung	7
II Die Finanzverfassung der USA	8
1 Vorbemerkungen	8
2 Das Bundesstaatsprinzip	9
3 Die Verteilung der Steuerkompetenzen	11
4 Schranken der bundesstaatlichen Steuerkompetenzen	15
a Commerce Clause	15
b Due Process Clause	19
III Zusammenfassung	22
B Zur Bedeutung der Umsatzsteuern	23
I Verbreitung der State und Local Sales Taxes	23
II Einnahmen der Bundesstaaten und Local Governments durch allgemeine Umsatzsteuern	25
C Steuersystematische Einordnung der Retail Sales Taxes	28
I Überblick zu den Umsatzsteuerformen	28
II Die Allphasenbruttoumsatzsteuer	29
III Die Einzelhandelsteuer	32
IV Die Allphasennettoumsatzsteuer mit Vorsteuerabzug	34
V Die Erhebung der Retail Sales Taxes in der Praxis	36
VI Zwischenergebnis	41
D Bemessungsgrundlage der Retail Sales Taxes	44
E Steuersätze	47
3 Abschnitt Besteuerung des innergemeinschaftlichen Handels der EU	51
A Das Grenzausgleichsverfahren vor 1993	51
I Darstellung	51
II Beurteilung	54
1 Allokativer Aspekt	54
2 Fiskalischer Aspekt	57
3 Administrativer Aspekt	57
B Die Übergangsregelung	58
I Darstellung	58
II Beurteilung	64
1 Allokativer Aspekt	64
2 Fiskalischer Aspekt	70

3	Administrativer Aspekt	70
C	Der internationale Vorsteuerabzug mit Clearing	72
I	Darstellung	72
II	Beurteilung	74
1	Allokativer Aspekt	74
2	Fiskalischer Aspekt	75
3	Administrativer Aspekt	76
4	Abschnitt Besteuerung des Interstate Commerce	79
A	Kommerzieller Handel	79
B	Direktimporte	82
I	Problemstellung	82
II	Steuerliche Ausgleichsmaßnahmen	84
1	Ausgangspunkt für die Bundesstaaten	84
2	Die gesetzmäßige Ausgestaltung der Use Tax im Bestimmungsland	85
a	Verfassungsrechtliche Billigung der Consumer s Use Tax	85
b	Einordnung der Use Tax in die Umsatzbesteuerung	88
3	Vermeidung der Doppelbesteuerung	90
a	Versendungshefungen	90
b	Abhollieferungen	92
III	Erhebungspraxis der Use Tax	94
1	Steuerhinterziehung durch den Verbraucher	94
2	Eintreibung der Steuer beim Verkäufer - Die Seiler s Use Tax	96
3	Präzedenzfälle vor dem US-Supreme Court	99
a	Nelson v Sears Roebuck & Co	99
b	General Trading Co v State Tax Commission of Iowa und Scпто Ine v Carson	100
c	National Bellas Hess Ine v Department of Revenue of the State of Illinois	102
d	Quill Corp v North Dakota	109
4	Initiativen zur Durchsetzung der Seiler s Use Tax	115
C	Zwischenergebnis	119
D	Ökonomische Würdigung	123
I	Allokativer Aspekt	123
II	Empirische Studien zur Relevanz steuerinduzierter Direktimporte	127
1	Abhollieferungen	127
2	Versendungslieferungen	132
III	Fiskalischer Aspekt	136
IV	Administrativer Aspekt	137
5	Abschnitt Ist die Umsatzbesteuerung der USA ein Vorbild für Europa?	141
	Anhang	149
	Literaturverzeichnis	151