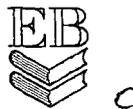


Thomas Keil

Allphasen-Ökosteuer

Rahmenbedingungen für eine wirksame und
standortverträgliche ökologische Steuerreform



EBERHARD BLOTTNER VERLAG • TAUNUSSTEIN

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | Einleitung..... | 11 |
| 2 | Aufgabenstellung..... | 14 |
| 3 | Umweltziele | 19 |
| 3.1 | Erkenntnistheoretische Probleme bei der Definition von Umweltzielen .. | 19 |
| 3.2 | Differenzierungskriterien für das ökologische Zielspektrum | 22 |
| 3.3 | Die ökologische Rechtfertigung des Energiesparziels | 23 |
| 4 | Instrumente der Umweltökonomie..... | 29 |
| 4.1 | Grenzen des Ordnungsrechts | 29 |
| 4.2 | Ökosteuern | 31 |
| 4.3 | Gebühren und Beiträge..... | 34 |
| 4.4 | Lenkungsabgaben..... | 35 |
| 4.5 | Finanzielle Anreize | 37 |
| 4.6 | Lizenz- oder Zertifikatsmodelle..... | 38 |
| 4.7 | Kooperationslösungen/Selbstverpflichtungen der Wirtschaft..... | 40 |
| 4.8 | Sonstige Instrumente | 41 |
| 4.8.1 | Umwelthaftungsrecht | 41 |
| 4.8.2 | Öko-Audit/Umweltmanagementsysteme/ Umweltbetriebsprüfung..... | 41 |
| 4.8.3 | Öko-Marketing | 42 |
| 5 | Adressaten der Umweltpolitik | 43 |
| 5.1 | Unternehmen | 43 |
| 5.1.1 | Energiesparpotential der Unternehmen | 43 |
| 5.1.2 | Konsequenzen für den Einsatz umweltökonomischer Instrumente..... | 46 |
| 5.2 | Private Konsumenten | 48 |
| 5.2.1 | Steuern als Handlungsoption..... | 48 |
| 5.2.2 | Direkter Energieverbrauch..... | 52 |
| 5.2.3 | Indirekter Energieverbrauch als Zielgröße des Steuermodells..... | 55 |
| 5.3 | Staat..... | 59 |
| 5.4 | Übersicht zum Einsatzspektrum ausgewählter umweltpolitischer Instrumente | 62 |
| 6 | Konsequenzen für den sinnvollen Einsatz von Steuern | 65 |
| 6.1 | Nachfrageorientierung der Besteuerung | 65 |
| 6.1.1 | Anknüpfungspunkte der Besteuerung | 65 |
| 6.1.2 | Belastung des Konsums durch Verbrauchsteuern | 73 |
| 6.2 | Wirksame Lenkung..... | 85 |
| 6.2.1 | Ökonomische Probleme bei der Festlegung von Steuersätzen | 85 |

| | |
|---|------------|
| 6.2.2 Das Konzept des offenen Steuerausweises..... | 90 |
| 6.3 Wettbewerbsneutralität..... | 94 |
| 6.3.1 Bedeutung der Wettbewerbsneutralität für die ökonomische Wirkung von Verbrauchsteuern..... | 94 |
| 6.3.2 Belastung von Importen..... | 96 |
| 6.3.3 Entlastung von Exporten..... | 99 |
| 6.3.4 Konsequenzen für das Steuermodell..... | 101 |
| 6.4 Aufkommensneutralität..... | 102 |
| 6.4.1 Die fiskalpolitische Notwendigkeit zur Wahrung der Aufkommensneutralität..... | 102 |
| 6.4.2 Das double-dividend-Argument..... | 103 |
| 6.4.3 Ausgleich durch Steuersenkungen als politische Aufgabe..... | 106 |
| 6.4.4 Gruppenbezogene Entlastung der Verbraucher..... | 110 |
| 7 Das Modell der Allphasen-Ökosteuer..... | 114 |
| 7.1 Gewährleistung der funktionalen Anforderungen..... | 114 |
| 7.1.1 Systembedingte Wirkungsunterschiede verschiedener Verbrauchsteuertechniken..... | 120 |
| 7.2 Steuergegenstand und Bemessungsgrundlage..... | 121 |
| 7.2.1 Die Wertsteuer als ökonomisch und ökologisch sinnvolle Ausgestaltungsoption..... | 121 |
| 7.2.2 Ausgestaltung des Steuergegenstandes..... | 127 |
| 7.2.3 Abgrenzung der relevanten Energiekosten..... | 128 |
| 7.2.4 Die Zurechnung von Energiekosten zu Umsätzen..... | 133 |
| 7.3 Steuerschuldner..... | 143 |
| 7.3.1 Der Unternehmer als Steuerschuldner..... | 143 |
| 7.3.2 Problematische Sonderfälle des Umsatzsteuerrechts..... | 144 |
| 7.4 Steuersatz..... | 147 |
| 7.4.1 Steuerpolitische Grundüberlegungen zur Steuersatzbestimmung..... | 147 |
| 7.4.2 Die Allphasen-Ökosteuer im staatlichen Einnahmegefüge..... | 149 |
| 7.4.3 Erforderliches Einnahmevermögen für durchgreifende Steuerentlastungen.. | 153 |
| 7.4.4 Für Lenkungszwecke erforderliche Steuersatzhöhe..... | 154 |
| 7.4.5 Steuertariffunktion..... | 156 |
| 7.5 Vorbelastungsabzug..... | 159 |
| 7.5.1 Der Vorsteuerabzug als systemtragendes Merkmal bei der Verwirklichung des Belastungskonzepts..... | 159 |
| 7.5.2 Problembereiche der Durchführung des Vorsteuerabzugs..... | 162 |
| 7.6 Grenzausgleich..... | 165 |
| 7.6.1 Strukturierende Vorüberlegungen..... | 165 |
| 7.6.1.1 Bestimmungslandprinzip..... | 167 |

| | |
|---|------------|
| 7.6.1.2 Ursprungslandprinzip | 168 |
| 7.6.1.3 Bestimmungslandprinzip als angemessenes Besteuerungsprinzip .. | 170 |
| 7.6.1.4 Das Informationsproblem beim Grenzausgleich | 174 |
| 7.6.2 Grenzausgleich beim Export | 176 |
| 7.6.3 Grenzausgleich beim Import | 178 |
| 7.6.3.1 Adaptierbare Vorbilder aus anderen Rechtsgebieten | 178 |
| 7.6.3.2 Die Verordnung (EWG) 2092/91 des Rates vom 24.06.1991... | 179 |
| 7.6.3.3 Das APS..... | 182 |
| 7.6.3.4 Die Importbesteuerung der Allphasen-Ökosteuer | 186 |
| 7.6.3.5 Definition der Regeln zum Grenzausgleich..... | 193 |
| 7.6.4 Besteuerung im Binnenmarkt | 194 |
| 7.6.4.1 Die Adaption des mehrwertsteuerlichen Übergangssystems | 194 |
| 7.6.4.2 Der echte Binnenmarkt als längerfristige steuerpolitische Zielvorstellung | 198 |
| 8 Rechtliche Rahmenbedingungen | 203 |
| 8.1 GATT/WTO-Verträge | 203 |
| 8.1.1 Export..... | 205 |
| 8.1.1.1 Beschränkung der Steuerentlastung von Exporten auf indirekte Steuern auf Produkte..... | 205 |
| 8.1.1.2 Die Sonderregelungen für nicht kumulativ wirkende Steuern ... | 208 |
| 8.1.2 Import | 211 |
| 8.1.2.1 Abgrenzung von Steuern und Zöllen..... | 211 |
| 8.1.2.2 Grundsätze der Importbesteuerung nach GATT..... | 213 |
| 8.1.2.3 Das Konzept der physikalischen Produktbestandteile und seine Fortentwicklungen | 214 |
| 8.1.2.4 Ergebnisse für die Allphasen-Ökosteuer..... | 219 |
| 8.2 gemeinschaftsrechtliche Aspekte | 225 |
| 8.2.1 Kompetenzrechtliche Fragen einer harmonisierten Steuer..... | 226 |
| 8.2.2 Nationale Umweltsteuern | 228 |
| 8.2.2.1 Gleichartigkeit von Allphasen-Ökosteuer und Umsatzsteuer ... | 229 |
| 8.2.2.2 Das Verbot von Grenzformalitäten..... | 236 |
| 8.2.2.3 Gemeinschaftstreue und Subsidiarität in der Umweltpolitik | 239 |
| 8.2.2.4 Erforderlicher Umfang gemeinschaftlichen Handelns..... | 244 |
| 8.2.3 Restriktionen bei der Ausgestaltung von Umweltsteuern | 246 |
| 8.2.3.1 Das gemeinschaftliche Gleichbehandlungsgebot nach Art. 95 EGV. | 246 |
| 8.2.3.2 Verbot von Exportsubventionen und Beihilfen | 251 |
| 8.3 Aspekte der Finanzverfassung | 254 |
| 8.3.1 Die Allphasen-Ökosteuer als Verbrauchsteuer i.S.d. Art. 106 GG | 254 |
| 8.3.2 Angemessene Einbindung in die Finanzverfassung als Gemeinschaftssteuer. | 259 |

| | |
|--|-----|
| 8.4 Übersicht über rechtliche Aspekte verschiedener Energiesteuervorschläge..... | 263 |
| 9 Zur Notwendigkeit einer Wirkungsanalyse | 264 |
| 10 Kritik und Einwände | 267 |
| 10.1 Vergleichbare Steuervorschläge..... | 267 |
| 10.2 Kritikansätze in der Literatur..... | 271 |
| 10.3 Folgerungen für die Allphasen-Ökosteuer | 272 |
| 10.4 Die Allphasen-Ökosteuer in der Diskussion | 279 |
| 11 Ausblick | 287 |
| 12 Zusammenfassung | 289 |
| 12.1 Deutsch..... | 289 |
| KONZEPT EINER ALLPHASEN-ÖKOSTEUER | 289 |
| 12.2 English | 295 |
| CONCEPT FOR AN ALL-PHASE ECO TAX..... | 295 |
| 12.3 Francais..... | 300 |
| CONCEPT DE TAXE ÉCOLOGIQUE EN CASCADE | 300 |
| 13 Anlagen: | |
| Literaturverzeichnis | 306 |
| I. Gesetzesmaterialien, EU-Richtlinien und Verordnungen | 306 |
| II. Kommentare, Handbücher, Monographien und Sammelbände | 308 |
| III. Gutachten und Stellungnahmen | 311 |
| IV. Aufsätze und sonstige Veröffentlichungen | 314 |
| V. Rechtsprechung und Rechtsentscheidungen | 322 |
| Stichwortverzeichnis..... | 324 |