

DEUTSCHES INSTITUT FÜR WIRTSCHAFTSFORSCHUNG

SONDERHEFT 145 · 1988

Rüdiger Parsche, Bernhard Seidel und Dieter Teichmann
unter Mitarbeit von Georg Erber und Hansjörg Haas

**Die Beseitigung von Steuergrenzen
in der Europäischen Gemeinschaft**

Vorteile und Probleme einer Harmonisierung
von Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuern
im europäischen Binnenmarkt



DUNCKER & HUMBLOT · BERLIN

VB TU Darmstadt



51592921

Gliederung

Seite

1.	Beseitigung der Steuergrenzen innerhalb der EG als integrationspolitisches Anliegen (DIW)	21
2.	Bestimmungslandprinzip versus Ursprungslandprinzip und Gemeinschaftsprinzip als alternative Harmonisierungsstrategien (Ifo)	26
3.	Harmonisierung der Mehrwertsteuersätze und ihre quantitativen Auswirkungen (Ifo)	41
3.1	Bestandsaufnahme	41
3.2	Probleme der Harmonisierung der Mehrwertsteuer durch Sonderregelungen	50
3.2.1	Kleinunternehmerregelung	50
3.2.2	Landwirtschaftliche Pauschalregelung	53
3.3	Auswirkungen unterschiedlicher Harmonisierungskonzepte auf die öffentlichen Einnahmen	59
3.3.1	Bundesrepublik Deutschland	60
	Anhang 1 : Ermäßiger Satz, geltendes Recht	84
	Anhang 2 : Ermäßiger Satz, Kommissionsvorschlag	87
3.3.2	Belgien	89
3.3.3	Dänemark	103
3.3.4	Frankreich	118
3.3.5	Irland	132
3.3.6	Italien	145
3.3.7	Luxemburg	159
3.3.8	Niederlande	173
3.3.9	Vereinigtes Königreich	187
4.	Harmonisierung der Verbrauchsteuersätze und ihre quantitativen Auswirkungen (Bundesrepublik Deutschland und einige ausgewählte EG-Länder) (DIW)	199
4.1	Vorbemerkungen	199

4.2	Ausgangshypothesen für die Harmonisierung der Verbrauchsteuern	206
4.3	Mineralölsteuer	213
4.3.1	Bundesrepublik Deutschland	213
4.3.1.1	Bestandsaufnahme	213
4.3.1.2	Auswirkungen unterschiedlicher Harmonisierungskonzepte auf die öffentlichen Einnahmen	215
4.3.2	Fiskalische Wirkungen für ausgewählte EG-Länder	233
4.4	Tabaksteuer	245
4.4.1	Bundesrepublik Deutschland	245
4.4.1.1	Bestandsaufnahme	245
4.4.1.2	Auswirkungen unterschiedlicher Harmonisierungskonzepte auf die öffentlichen Einnahmen	248
4.4.2	Fiskalische Wirkungen für ausgewählte EG-Länder	261
4.5	Besteuerung von alkoholischen Getränken (Branntwein, Wein, Schaumwein und Bier)	269
4.5.1	Bundesrepublik Deutschland	269
4.5.1.1	Bestandsaufnahme	269
4.5.1.2	Auswirkungen unterschiedlicher Harmonisierungskonzepte auf die öffentlichen Einnahmen	275
4.5.2	Fiskalische Wirkungen für ausgewählte EG-Länder	291
4.5.2.1	Vorbemerkungen	291
4.5.2.2	Ergebnisse der Modellrechnungen für die einzelnen alkoholischen Getränke	301
4.6	Auswirkungen der EG-Harmonisierungskonzepte auf die Verbrauchsteuern insgesamt	312
4.7	Probleme bei der Harmonisierung von Verbrauchsteuern	318
4.7.1	Fiskalische Aspekte	318
4.7.2	Aspekte der Verbrauchslenkung	329

	<u>Seite</u>
4.7.3 Grenzregionen	332
5. Gesamtwirtschaftliche Auswirkungen der Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuerharmonisierung am Beispiel der Bundesrepublik Deutschland (DIW)	339
5.1 Auswirkungen auf Entstehung, Verwendung und Verteilung des Sozialproduktes	339
5.1.1 Zur Struktur des verwendeten gesamtwirtschaftlichen Modells	339
5.1.2 Annahmen für die Simulationsrechnungen	341
5.1.3 Ergebnisse der Simulationsrechnungen	345
5.1.3.1 EG-Harmonisierung und Haushaltskonsolidierung	345
5.1.3.2 EG-Harmonisierung und Senkung der direkten Steuern	351
5.1.3.3 Vergleich der Simulationsrechnungen	357
5.2 Auswirkungen von verbrauch- und mehrwertsteuerinduzierten Preisänderungen auf die Struktur des privaten Verbrauchs	364
5.2.1 Einleitung	364
5.2.2 Das theoretische Modell	364
5.2.3 Das empirische Modell	365
5.2.4 Modellrechnungen	370
Anhang	377
5.3 Mögliche Auswirkungen auf die Handelsströme am Beispiel der Automobilindustrie	382
5.3.1 Das Modellkonzept	382
5.3.2 Die Ergebnisse der Modellrechnungen	386
6. Probleme und integrationspolitische Bedeutung der Harmonisierung von Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuern	402
6.1 Mögliche Auswirkungen auf Wettbewerb und Faktorallokation (DIW)	402

	<u>Seite</u>
6.2 Fiskalpolitische Erfordernisse und Probleme der Harmonisierung (Ifo)	416
6.3 Probleme des Fiskal-Clearing zwischen den EG-Ländern (Ifo)	430
7. Zusammenfassung und Bewertung (DIW/Ifo)	446
Literaturverzeichnis	462