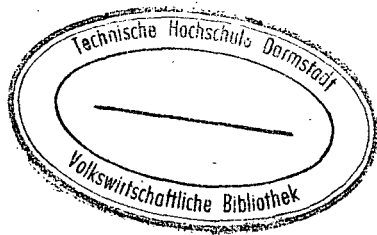

SONDERHEFT 145 · 1988

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 & HUMBLLOT · BERLIN

VB TU Darmstadt



51592921

Gliederung

	<u>Seite</u>
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 : Ermäßigter Satz, geltendes Recht	84
Anhang 2 : Ermäßigter 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

	<u>Seite</u>
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 mehrwertsteuer-induzierten 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