

**Martin Cyran**

**Steuerpolitik zwischen nationaler Souveränität und europäischer Integration:  
Das Beispiel Harmonisierung der Umsatzsteuer**

Eingereicht als Dissertation am Fachbereich Politik- und Sozialwissenschaften  
(Otto-Suhr-Institut für Politikwissenschaft) der Freien Universität Berlin im Jahr 2000

**Erstgutachter**

Herr Prof. Dr. Michael Bolle  
Freie Universität Berlin  
Fachbereich Politische Wissenschaft

Ihnestr. 22  
14195 Berlin

**Zweitgutachter**

Herr Prof. Dr. Alparslan Yenel  
Freie Universität Berlin  
Otto - Suhr - Institut  
Garystr. 55  
14195 Berlin

Tag der Disputation: 10. November 2000

## Inhaltsverzeichnis

<b>Teil A. Einleitung, Problemstellung, Vorgehensweise und Bewertungsmuster</b>	<b>1</b>
I. Kapitel Einleitung	1
II. Kapitel Problemstellung	2
III. Kapitel Vorgehensweise	3
IV. Kapitel Entwicklung eines Bewertungsmusters	5
1. Abschnitt Der Begriff Harmonisierung	5
2. Abschnitt Faktoren für die Harmonisierung	7
3. Abschnitt Endgültige Lösung	8
4. Abschnitt Vorschläge zur Harmonisierung	9
5. Abschnitt Das Bewertungsmuster	20
<b>Teil B. Normative Grundlagen der Besteuerungsprinzipien</b>	<b>23</b>
I. Kapitel Das Bestimmungslandprinzip	23
1. Abschnitt Warum Bestimmungslandprinzip ?	23
2. Abschnitt Bestimmungslandprinzip und Grenzen	29
II. Kapitel Das Ursprungslandprinzip	40
1. Abschnitt Binnenmarkt und Ursprungslandprinzip	40
2. Abschnitt Wirkungen des Ursprungslandprinzips	43
III. Kapitel Das Gemeinsamer - Markt - Prinzip	51
1. Abschnitt Binnenmarkt und Gemeinsamer Markt	51
2. Abschnitt Umsetzung des Gemeinsamen - Markt - Prinzips	55
IV. Kapitel Das Gemeinsamer - Markt - Prinzip mit Clearing - Verfahren	67
1. Abschnitt Warum GMP und Clearing - Verfahren ?	67
2. Abschnitt Ausgleichsverfahren	79
V. Kapitel Bewertungsmaßstäbe	83
1. Abschnitt Wirkungen der Besteuerungsprinzipien	83
2. Abschnitt Bewertungen der Besteuerungsprinzipien	89
<b>Teil C. Steuerpolitik als wichtiger Schritt der europäischen Integration</b>	<b>93</b>
I. Kapitel Verlauf und Hindernisse der europäischen Integration	93
1. Abschnitt Ursprung der Gemeinschaft	93
2. Abschnitt Ausbau der Gemeinschaft	98
II. Kapitel Integration durch Steuerpolitik : Das Beispiel der Umsatzsteuer	126
1. Abschnitt Rechtsgrundlagen	126
2. Abschnitt Clearing - Vorschläge der Kommission	163
3. Abschnitt Besteuerung des grenzüberschreitenden Warenverkehrs vor Einführung des Binnenmarktes	188
<b>Teil D. Die Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt</b>	<b>198</b>
I. Kapitel Die Übergangslösung	198
1. Abschnitt Besteuerung des innergem. Warenverkehrs	198
2. Abschnitt Nachbesserungen	212
II. Kapitel Kritische Würdigung	218
1. Abschnitt Noch immer Steuergrenzen	218
2. Abschnitt Geringe Integration bei Versand	222
3. Abschnitt Komplizierte Reihengeschäfte	223

III. Kapitel Zusammenfassung	225
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>236</b>
<b>Abkürzungen</b>	<b>245</b>