

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	XV
----------------------------	----

Literaturverzeichnis.....	XIX
---------------------------	-----

1. Kapitel: Einführung.....	1
-----------------------------	---

A. Allgemeine Einleitung in das Thema.....	1
--	---

B. Zielsetzung.....	2
---------------------	---

C. Gang der Untersuchung.....	2
-------------------------------	---

2. Kapitel: Verfassungsrechtlicher Rahmen.....	4
--	---

A. Vorgaben der Verfassung.....	4
---------------------------------	---

I. Finanzverfassung.....	5
--------------------------	---

II. Grundrechte.....	8
----------------------	---

1. Art. 3 I GG – Allgemeiner Gleichheitssatz.....	9
---	---

2. Art. 6 I GG – Schutz von Ehe und Familie.....	12
--	----

3. Art. 14 I GG – Eigentumsfreiheit.....	13
--	----

4. Art. 12 I GG – Berufsfreiheit.....	17
---------------------------------------	----

5. Art. 1 I GG – Garantie der Menschenwürde.....	20
--	----

III. Verfassungsprinzipien.....	20
---------------------------------	----

1. Sozialstaatsprinzip.....	21
-----------------------------	----

2. Rechtsstaatsprinzip.....	22
-----------------------------	----

IV. Fazit.....	23
----------------	----

B. Verfassungsmäßigkeit des Umsatzsteuergesetzes.....	23
---	----

I. Verfassungsmäßigkeit der Erhebung einer Umsatzsteuer.....	24
--	----

1. Ansichten in der Literatur.....	24
------------------------------------	----

2. Prüfung anhand der Vorgaben der Verfassung.....	25
--	----

VII

a. Leistungsfähigkeitsprinzip	25
b. Steuerfreiheit des Existenzminimums	26
c. Sozialstaatsprinzip.....	28
d. Berufsfreiheit	29
e. Eigentumsfreiheit	30
f. Fazit	30
II. Verfassungsmäßigkeit der Umsatzbesteuerung von Lebensmittellieferungen	30
1. Leistungsfähigkeitsprinzip und Steuerfreiheit des Existenzminimums	31
2. Sozialstaatsprinzip	31
3. Ungleichbehandlung.....	32
4. Berufsfreiheit	33
5. Eigentumsfreiheit	34
6. Fazit	34
III. Verfassungsmäßigkeit der Umsatzbesteuerung von Restaurationsdienstleistungen.....	34
C. Fazit	36
 3. Kapitel: Entwicklung der Umsatzbesteuerung von Lebensmittellieferungen und Restaurationsdienstleistungen	 38
A. Entwicklung der Umsatzbesteuerung.....	38
I. Allgemeine Entwicklung	38
II. Entwicklung der Regelungen zur Umsatzbesteuerung von Lebensmittellieferungen und Restaurationsdienstleistungen	41
1. Einführung des ermäßigten Steuersatzes.....	41
2. Einführung eines zweiten ermäßigten Steuersatzes	42
3. Umsatzsteuerreform	43

4. Umsatzsteuerdurchführungsverordnung	45
5. Erste Urteile des BFH.....	45
6. Neuregelung im Anschluss an die Urteile des BFH.....	46
7. Harmonisierung	47
8. Urteil des EuGH in der Sache Faaborg-Gelting Linien	48
9. Neuregelung im Anschluss an Faaborg-Gelting Linien.....	50
10. Richtlinienkonformität von § 3 IX 4, 5 UStG	51
11. Streichung von § 3 IX 4, 5 UStG	51
12. Änderung der Mehrwertsteuersystemrichtlinie.....	52
B. Aktuelle Regelung.....	52
I. Vorgaben der Mehrwertsteuersystemrichtlinie	52
II. Nationale Regelung.....	53
1. Vorschriften im UStG.....	53
2. Von Anlage 2 zu § 12 II Nr. 1 und 2 UStG erfasste Lebensmittel	55
C. Fazit.....	62

4. Kapitel: Kriterien zur Abgrenzung der Lebensmittellieferung von der Restaurationsdienstleistung.....

A. Abgrenzung der Lieferung von der sonstigen Leistung.....	64
I. Abgrenzung in der Rechtsprechung	65
1. EuGH	65
2. BFH	66
II. Abgrenzung in der Verwaltung	67
III. Abgrenzung in der Literatur	67
IV. Stellungnahme	68
V. Fazit.....	69

B. Abgrenzung der Lebensmittellieferung von der Restaurationsdienstleistung.....	69
I. Abgrenzung in der Rechtsprechung	70
1. EuGH	70
2. BFH	71
3. Finanzgerichte	75
II. Abgrenzung in der Verwaltung	77
III. Abgrenzung in der Literatur	80
1. Übereinstimmung mit EuGH und BFH.....	80
2. Zubereitungsaufwand	80
3. Dienstleistungsanteil im Rahmen der Speisenabgabe.....	81
4. Überschreiten der Handels- und Verteilerfunktion des Lebensmittelhandels und -handwerks	88
5. § 3 IX 4, 5 UStG a.F.....	92
6. Leistungsfähigkeitserwägungen	92
7. Sonstige Abgrenzungskriterien	93
IV. Eigener Versuch einer Abgrenzung.....	94
1. Wortlautauslegung.....	95
2. Historische Auslegung.....	95
3. Systematische Auslegung.....	97
4. Teleologische Auslegung	97
5. Richtlinienkonforme Auslegung	99
6. Ergebnis	106
a. Abgrenzungskriterien.....	106
b. Konkretisierung der Abgrenzungskriterien	107
i. Allgemeines	107
ii. Zubereitung	108

iii. Dienstleistungen im Rahmen der Speisenabgabe	109
iv. Im Rahmen der Speisenabgabe unbedeutende Dienstleistungen	109
(1) Abgabe von Speisen zum sofortigen Verzehr auf Einweggeschirr	110
(2) Abgabe von Speisen in einer Transportverpackung	110
(3) Transport zum Abnehmer	111
(4) Verzehrvorrichtung ohne Sitzgelegenheit ausschließlich für Abnehmer des Unternehmers	111
v. Im Rahmen der Speisenabgabe bedeutende Dienstleistungen	113
(1) Abgabe von Speisen zum sofortigen Verzehr auf Mehrweggeschirr	113
(2) Verzehrvorrichtung mit Sitzgelegenheit ausschließlich für Abnehmer des Unternehmers	113
(3) Nutzungsüberlassung von Mehrweggeschirr und/oder -besteck	114
(4) Sanitäre Anlagen	115
(5) Bedienung	116
vi. Weitere Dienstleistungen im Rahmen der Speisenabgabe ...	116
vii. Gesamtwürdigung	118
C. Fazit	122
5. Kapitel: Praxisbeispiele	123
A. Schulkantine	123
I. Darstellung des Sachverhalts	123
II. Wertung der Rechtsprechung	123
III. Wertung der Verwaltung	124

IV. Ansichten in der Literatur	125
V. Eigene Abgrenzung und Stellungnahme	126
B. Kino/Sportstätte.....	127
I. Darstellung des Sachverhalts	127
II. Wertung der Rechtsprechung	127
III. Wertung der Verwaltung	129
IV. Ansichten in der Literatur	130
1. Fall 1	130
2. Fall 2	132
3. Fall 3	132
V. Eigene Abgrenzung und Stellungnahme	133
1. Fall 1	133
2. Fall 2	136
3. Fall 3	136
C. Wochenmarkt/Weihnachtsmarkt.....	137
I. Darstellung des Sachverhalts	137
II. Wertung der Rechtsprechung	138
III. Wertung der Verwaltung	142
IV. Ansichten in der Literatur	143
V. Eigene Abgrenzung und Stellungnahme	145
D. Fast-Food-Restaurant	148
I. Darstellung des Sachverhalts	148
II. Wertung der Rechtsprechung	148
III. Wertung der Verwaltung	148
IV. Ansichten in der Literatur	149
V. Eigene Abgrenzung und Stellungnahme	150

E. Partyservice	152
I. Darstellung des Sachverhalts	152
II. Wertung der Rechtsprechung	152
III. Wertung der Verwaltung	155
IV. Ansichten in der Literatur	155
V. Eigene Abgrenzung und Stellungnahme	159
F. Mahlzeitendienst („Essen auf Rädern“)	162
I. Darstellung des Sachverhalts	162
II. Wertung der Rechtsprechung	162
III. Wertung der Verwaltung	163
IV. Ansichten in der Literatur	163
V. Eigene Abgrenzung und Stellungnahme	164
G. Bewirtschaftungsvertrag mit Pflegeheim und Catering im Krankenhaus	165
I. Darstellung des Sachverhalts	165
II. Wertung der Rechtsprechung	166
III. Wertung der Verwaltung	168
IV. Ansichten in der Literatur	168
V. Eigene Abgrenzung und Stellungnahme	169
H. Gastronomie-Mall im Fußballstadion	172
I. Darstellung des Sachverhalts	172
II. Wertung der Rechtsprechung	172
III. Wertung der Verwaltung	173
IV. Ansichten in der Literatur	173
V. Eigene Abgrenzung und Stellungnahme	173
I. Fazit	174

6. Kapitel: Neuregelung der Besteuerung von Restaurationsumsätzen – aktuelle Entwicklung	175
A. Aktuelle Entwicklung in den Mitgliedstaaten der Europäischen Union (ausgenommen Deutschland)	175
B. Aktuelle Entwicklung in Deutschland	176
I. Haltung verschiedener Interessengruppen	176
II. Politische Lage	178
III. Verfassungsmäßigkeit der Umsatzbesteuerung von Restaurationsdienstleistungen mit dem ermäßigten Steuersatz	180
1. Ungleichbehandlung	180
a. Preissenkung/Inzidenz	182
i. Studien und Umfragen	182
ii. Erfahrungsberichte des EU-Modellversuchs zu arbeitsintensiven Dienstleistungen	184
iii. Juristische Literatur	185
iv. Ergebnis	186
b. Weitere Lenkungsziele	187
c. Interessenabwägung	190
2. Ergebnis	191
IV. Stellungnahme	191
C. Fazit	195
7. Kapitel: Zusammenfassung der wichtigsten Ergebnisse	197