

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	XV
Literaturverzeichnis.....	XIX
<b>1. Kapitel: Einführung.....</b>	<b>1</b>
A. Allgemeine Einleitung in das Thema .....	1
B. Zielsetzung .....	2
C. Gang der Untersuchung.....	2
<b>2. Kapitel: Verfassungsrechtlicher Rahmen.....</b>	<b>4</b>
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

a. Leistungsfähigkeitsprinzip .....	25
b. Steuerfreiheit des Existenzminimums .....	26
c. Sozialstaatsprinzip.....	28
d. Berufsfreiheit .....	29
e. Eigentumsfreiheit .....	30
f. Fazit .....	30
<b>II. Verfassungsmäßigkeit der Umsatzbesteuerung von Lebensmittellieferungen .....</b>	<b>30</b>
1. Leistungsfähigkeitsprinzip und Steuerfreiheit des Existenzminimums .....	31
2. Sozialstaatsprinzip.....	31
3. Ungleichbehandlung.....	32
4. Berufsfreiheit.....	33
5. Eigentumsfreiheit .....	34
6. Fazit .....	34
<b>III. Verfassungsmäßigkeit der Umsatzbesteuerung von Restaurationsdienstleistungen.....</b>	<b>34</b>
<b>C. Fazit .....</b>	<b>36</b>
<b>3. Kapitel: Entwicklung der Umsatzbesteuerung von Lebensmittellieferungen und Restaurationsdienstleistungen .....</b>	<b>38</b>
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>B. Aktuelle Regelung.....</b>	<b>52</b>
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
<b>C. Fazit .....</b>	<b>62</b>
<b>4. Kapitel: Kriterien zur Abgrenzung der Lebensmittellieferung von der Restaurationsdienstleistung.....</b>	<b>64</b>
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) Nutzungüberlassung von Mehrweggeschirr und/oder -bestek .....	114
(4) Sanitäre Anlagen.....	115
(5) Bedienung .....	116
vi. Weitere Dienstleistungen im Rahmen der Speisenabgabe ...	116
vii. Gesamtwürdigung .....	118
C. Fazit .....	122
<b>5. Kapitel: Praxisbeispiele .....</b>	<b>123</b>
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. Gastronomic-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

<b>6. Kapitel: Neuregelung der Besteuerung von Restaurationsumsätzen – aktuelle Entwicklung .....</b>	<b>175</b>
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
<b>7. Kapitel: Zusammenfassung der wichtigsten Ergebnisse .....</b>	<b>197</b>