

# Die Umsatzsteuer als indirekte Verbrauchsteuer

Eine steuerwissenschaftliche Untersuchung  
zur Systemgerechtigkeit der Umsatzsteuer

von

Dr. rer. pol. Peter Walden

B 46 865

Juristische Gesamtbibliothek  
der Technischen Hochschule  
Darmstadt

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort

Abkürzungsverzeichnis

1	Einführung	1
1.1	Die Konzeption einer gerechten Besteuerung als steuerwissenschaftliche Aufgabe	1
1.2	Problemstellung und Untersuchungsplan	4
2	Begriffliche und methodische Grundlagen einer systemgerechten Besteuerung	9
2.1	Besteuerungsziele und Besteuerungsgrundsätze	9
2.2	Das Prinzip der Steuergerechtigkeit	15
2.2.1	Das Steuergerechtigkeitspostulat als Grundsatz der Besteuerung	15
2.2.2	Kriterien einer formalen Steuergerechtig- keit als Systemgerechtigkeit	20
2.2.3	Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Maßstab materialer Steuergerechtigkeit	28
3	Die indirekte Besteuerung des Konsums als ein Indikator der Leistungsfähigkeit	33
3.1	Das Steuergut der Umsatzsteuer	33
3.1.1	Der Verbrauch als Steuergut der Umsatzsteuer	33
3.1.2	Die Interpretation der Umsatzsteuer in der Literatur und der Rechtsprechung	39
3.2	Der Verbrauchsteuercharakter der Umsatz- steuer	44
3.2.1	Der Verbrauchsteuerbegriff	44
3.2.2	Die mittelbare Erfassung der Leistungs- fähigkeit der Verbraucher durch die Umsatzsteuer	50
3.3	Der Umsatz als Spiegelbild des Verbrauchs	59

3.4	Besteuerungsgrenzen einer indirekten Verbrauchsbesteuerung durch Umsatzbesteuerung	65
4	Das systemgerechte Umsatzsteuersubjekt und der umsatzsteuerrechtliche Unternehmer	70
4.1	Der wirtschaftlich handelnde Fremdversorger als systemgerechtes Umsatzsteuersubjekt	70
4.2	Der Unternehmerbegriff im Umsatzsteuerrecht	74
4.2.1	'Die Entstehungsgeschichte des Unternehmerbegriffs	74
4.2.2	Zur Problematik des umsatzsteuerrechtlichen Wirtschaftsbegriffs "Unternehmer"	77
4.2.3	Der Unternehmerbegriff als zentrales Gesetzeselement	80
4.2.4	Der Unternehmerbegriff in der Rechtsprechung	82
4.2.5	Der Unternehmerbegriff in der Literatur	85
4.3	Die Beurteilung der Tatbestandsmerkmale des umsatzsteuerrechtlichen Unternehmerbegriffs unter systemgerechten Aspekten	91
4.3.1	Die Tätigkeit zur Erzielung von Einnahmen als wirtschaftliches Handeln	91
4.3.2	Einschränkungen in der Bestimmung der Umsatzsteuersubjekteigenschaft	99
4.3.2.1	Unternehmerische Tätigkeiten im Rahmen des Unternehmens versus private (hoheitliche) Umsätze als Nichtunternehmer	99
4.3.2.2	Das Merkmal "nachhaltige Tätigkeit" als Bagatellgrenze im Sinne einer Kleinunternehmerregelung	109
4.3.2.3	Die selbständige Ausübung einer Tätigkeit als Unternehmermerkmal	121

5	Das systemgerechte Umsatzsteuerobjekt und der umsatzsteuerrechtliche Umsatz	131
5.1	Die wirtschaftliche Handlung als systemgerechtes Umsatzsteuerobjekt	131
5.2	Der umsatzsteuerliche Leistungsbegriff	136
5.3	Der umsatzsteuerliche Leistungsaustausch	142
5.4	Der umsatzsteuerrechtliche Umsatz im Sinne einer wirtschaftlichen Handlung	146
5.4.1	Verzugszinsen als Schadensersatz	146
5.4.2	Die umsatzsteuerbare Vereinsleistung gegen Mitgliederbeitrag	152
5.4.3	Zur Steuerbarkeit von Sachzuwendungen an Arbeitnehmer	161
5.4.3.1	Die Entwicklung der Diskussion zur Steuerbarkeit von Sachzuwendungen an Arbeitnehmer	162
5.4.3.2	Sachzuwendungen an Arbeitnehmer im Rahmen einer systemgerechten Umsatzsteuer	168
6	Für und Wider die Einbeziehung des Eigenverbrauchs als Steuerobjekt der Umsatzsteuer	175
6.1	Die tatbestandsmäßige Eigenverbrauchsbesteuerung	175
6.1.1	Die historische Entwicklung der tatbestandsmäßigen Eigenverbrauchsbesteuerung	175
6.1.2	Zur Fragwürdigkeit der gesetzestech-nischen Formulierung der Gegenstands-entnahme und des Leistungsverbrauchs	179
6.2	Die Besteuerung des Eigenverbrauchs als systemwidrige Ergänzung einer indirekten Verbrauchsbesteuerung durch Umsatzbesteuerung	186
6.3	Die Eigenverbrauchsbesteuerung als Korrektur-regelung für einen systemwidrigen Vorsteuer-abzug	193

6.4 Zur Verfahrenspraktikabilität bei der Berücksichtigung von Vorsteuern für bestimmte Ausgaben mit "Verbrauchscharakter"	200
6.4.1 Der Aufwendungseigenverbrauch	200
6.4.2 Der Vorschlag einer 12. Umsatzsteuer-Richtlinie: Ausschluß des Vorsteuerabzugsrechts bei bestimmten Ausgaben	209
7 Schlußbetrachtung	215
Verzeichnis der Gesetzestexte und sonstiger Materialien	218
Rechtsprechungsverzeichnis	219
Literaturverzeichnis	221
Sachregister	246