

Menhofer, Carina

Article

Kritische Analyse der umsatzsteuerlichen Behandlung von Gutscheinen seit dem Jahressteuergesetz 2018

Junior Management Science (JUMS)

Provided in Cooperation with:

Junior Management Science e. V.

Suggested Citation: Menhofer, Carina (2023) : Kritische Analyse der umsatzsteuerlichen Behandlung von Gutscheinen seit dem Jahressteuergesetz 2018, Junior Management Science (JUMS), ISSN 2942-1861, Junior Management Science e. V., Planegg, Vol. 8, Iss. 1, pp. 188-218, <https://doi.org/10.5282/jums/v8i1pp188-218>

This Version is available at:

<https://hdl.handle.net/10419/295033>

Standard-Nutzungsbedingungen:

Die Dokumente auf EconStor dürfen zu eigenen wissenschaftlichen Zwecken und zum Privatgebrauch gespeichert und kopiert werden.

Sie dürfen die Dokumente nicht für öffentliche oder kommerzielle Zwecke vervielfältigen, öffentlich ausstellen, öffentlich zugänglich machen, vertreiben oder anderweitig nutzen.

Sofern die Verfasser die Dokumente unter Open-Content-Lizenzen (insbesondere CC-Lizenzen) zur Verfügung gestellt haben sollten, gelten abweichend von diesen Nutzungsbedingungen die in der dort genannten Lizenz gewährten Nutzungsrechte.

Terms of use:

Documents in EconStor may be saved and copied for your personal and scholarly purposes.

You are not to copy documents for public or commercial purposes, to exhibit the documents publicly, to make them publicly available on the internet, or to distribute or otherwise use the documents in public.

If the documents have been made available under an Open Content Licence (especially Creative Commons Licences), you may exercise further usage rights as specified in the indicated licence.



<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Online-Appendix zu

„Kritische Analyse der umsatzsteuerlichen Behandlung von Gutscheinen seit dem Jahressteuergesetz 2018“

Carina Menhofer

Hochschule für angewandte Wissenschaften Augsburg

Junior Management Science 8(1) (2023) 188-218

Gesetzesverzeichnis

Bürgerliches Gesetzbuch in der Fassung der Bekanntmachung vom 2. Januar 2002 (BGBl. I S. 42, 2909; 2003 I S. 738), das zuletzt durch Artikel 13 des Gesetzes vom 22. Dezember 2020 (BGBl. I S. 3256) geändert worden ist.

Gesetzentwurf der Fraktionen der CDU/CSU und SPD: Entwurf eines Zweiten Gesetzes zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Zweites Corona-Steuerhilfegesetz).“ BT-Drs. 19/20058.

Gesetzentwurf der Fraktionen der CDU/CSU und SPD: Entwurf eines Gesetzes zur Abmilderung der Folgen der COVID-19-Pandemie im Veranstaltungsvertragsrecht.“ BT-Drs. 19/18697.

Gesetz zur Abmilderung der Folgen der COVID-19-Pandemie im Veranstaltungsrecht und im Recht der Europäischen Gesellschaft (SE) und der Europäischen Genossenschaft (SCE), BGBl. 2020 Teil I, Nr. 22, 948-950.

Gesetz zur Abmilderung der Folgen der COVID-19-Pandemie im Pauschalreisevertragsrecht und zur Sicherstellung der Funktionsfähigkeit der Kammern im Bereich der Bundesrechtsanwaltsordnung, der Bundesnotarordnung, der Wirtschaftsprüferordnung und des Steuerberatungsgesetzes während der COVID-19-Pandemie, BGBl. 2020 Teil I, Nr. 35, 1643-1647.

Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Corona-Steuerhilfegesetz).“ BGBl. I Nr. 30: 1385-1386.

Zweites Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Zweites Corona-Steuerhilfegesetz).“ BGBl. I Nr. 31 (2020): 1512–1516.

Drittes Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise.“ BGBl. I Nr. 10 (2021): 330-331

Richtlinie 2006/112/EG des Rates vom 28. November 2006 über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (ABl. L 347 S. 1, ber. ABl. 2007 L 335 S. 60 und ABl. 2017 L 336 S. 60), das zuletzt durch Art. 1 RL (EU) 2020/2020 vom 7.12.2020 (ABl. L 419 S. 1) geändert worden ist.

Umsatzsteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 21. Februar 2005 (BGBl. I S. 386), das zuletzt durch Artikel 15 des Gesetzes vom 21. Dezember 2020 (BGBl. I S. 3096) geändert worden ist.

Rechtsprechungsverzeichnis

Entscheidungen des Europäischen Gerichtshofs:

EuGH, Urteil vom 21.2.2006 - C-255/02 – Halifax, in: DStR (2006): 420-426.

EuGH, Urteil vom 21.6.2007 - C-453/05 - Volker Ludwig, in: DStR (2007): 1160-1164.

EuGH, Urteil vom 29.7.2010 - Rs. C 40/09 - Astra Zeneca, in: DStR (2010): 1623-1625.

EuGH, Urteil vom 16.12.2010 - Rs. C-270/09 - MacDonald Resorts Ltd, in: UR (2011): 462–470.

EuGH, Urteil vom 14.7.2011 - C-464/10 - Pierre Henfling, in: IStR (2011): 593-595.

EuGH, Urteil vom 23.12.2015 - C-250/14, C-289/14 - Air France-KLM, Hop!-Brit Air SAS, in: DStR (2016): 118-122.

Entscheidungen des Bundesfinanzhofs:

BFH, Urteil vom 19.01.1967 - V 52/63, in: BeckRS (1967): 21005116.

BFH, Urteil vom. 18.05.1994 - XI R 62/93, in: BeckRS (1994): 22011100.

BFH, Urteil vom v. 18.3.2004 - III R 25/02, in: DStR 2004: 1078-1086.

BFH, Urteil vom. 24.8.2006 - V R 16/05, in: DStR (2006): 2249-2253.

BFH, Urteil vom. 3.6.2009 - XI R 34/08, in: DStR (2009): 2369-2371.

BFH, Urteil vom 2.9.2010 - V R 34/09, in: DStR (2010): 2632-2634.

BFH, Urteil vom 04.05.2011 - XI R 4/09, in: BeckRS (2011): 96066.

BFH, Urteil vom 15.9.2011 - V R 36/09, in: DStR (2011): 2392-2396.

BFH, Urteil vom 25.4.2018 - XI R 16/16 mAnm Müller, in: MwStR (2018): 880-884.

Entscheidungen des Zivilgerichts:

OLG Düsseldorf, Urteil vom 09.08.1994 - 24 U 181/93, in: NVwZ (1995): 827-829.

Verzeichnis der Internetquellen

Boost Internet GmbH, „Erlebnisgeschenke-Report: Eine Studie zum Markt für Erlebnisgeschenke in Deutschland.“.

<http://www.erlebnisgeschenke.de/download/marktstudie.pdf>, (Zugriff: 3.3.2021, 10.23 MEZ).

Bundessteuerberaterkammer, „Diskussionsentwurf für eine gesetzliche Umsetzung der Gutschein-Richtlinie (EU) 2016/1065.“. https://www.bstbk.de/downloads/bstbk/presse-und-kommunikation/stellungnahmen/BStBK_2017-019_Diskussionsentwurf-gesetzliche-Umsetzung-Gutschein_1.pdf, (letzter Zugriff 1. Februar 2021, 17.47 MEZ).

Bundessteuerberaterkammer, „BMF-Schreiben zur Anwendung der Neuregelungen zu den Gutscheinen.“. https://www.bstbk.de/downloads/bstbk/presse-und-kommunikation/stellungnahmen/BStBK_2019-006_Stellungn_USt_Gutscheine.pdf, (Zugriff: 25.1.2021, 16.30 MEZ).

Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, „Christmas Survey 2017: Zentrale Ergebnisse für Deutschland.“. <https://www2.deloitte.com/de/de/pages/consumer-business/articles/christmas-survey.html>, (letzter Zugriff: 24.2.2021, 16.35 MEZ).

Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, „Christmas Survey 2018: Zentrale Ergebnisse für Deutschland.“. <https://www2.deloitte.com/de/de/pages/consumer-business/articles/christmas-survey.html>, (letzter Zugriff: 24.2.2021, 16.42 MEZ).

Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, „Christmas Survey 2019: Zentrale Ergebnisse für Deutschland.“. <https://www2.deloitte.com/de/de/pages/consumer-business/articles/christmas-survey.html>, (letzter Zugriff: 24.2.2021 2021, 16.51 MEZ).

Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, „Christmas Survey 2020: COVID-19 halbiert das deutsche Weihnachtsbudget.“.

<https://www2.deloitte.com/de/de/pages/consumer-business/articles/christmas-survey.html>, (letzter Zugriff: 24.2.202, 16.57 MEZ).

Deutscher Industrie- und Handelskammertag e.V., Zentralverband des deutschen Handwerks e.V., Bundesverband deutscher Banken e.V., Handelsverband Deutschland (HDE), Bundesverband der deutschen Industrie e.V., Bundesvereinigung der deutschen Arbeitgeberverbände e.V., Gesamtverband der deutschen Versicherungswirtschaft e.V. und Bundesverband Großhandel, Außenhandel, Dienstleistungen e.V., „Stellungnahme zum Umsetzungsvorschlag der Gutscheine-Richtlinie (EU) 2016/1065 durch die Finanzverwaltung: Gz: III C 2 - S7100/07/10045:003; DOK 2017/0597914.“.

<https://www.gdv.de/resource/blob/5720/c147f626743d08d287241a9a30a4fc55/zum-umsetzungsvorschlag-der-gutschein-richtlinie-1309327852-data.pdf>, (letzter Zugriff: 28. Dezember 2020, 8.45 MEZ)

Deutscher Industrie- und Handelskammertag e.V., Zentralverband des deutschen Handwerks e.V., Bundesverband deutscher Banken e.V., Handelsverband Deutschland (HDE) e.V., Bundesverband der deutschen Industrie e.V., Bundesvereinigung der deutschen Arbeitgeberverbände e.V., Gesamtverband der deutschen Versicherungswirtschaft e.V. und Bundesverband Großhandel, Außenhandel, Dienstleistungen e.V., „Stellungnahme zum Entwurf eines BMF-Schreibens zur umsatzsteuerlichen Behandlung von Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheinen: GZ: III C 2 - S7100/19/10001:002; DOK 2019/1090742.“.

<https://www.gdv.de/resource/blob/56412/d42d59ae582f10685246106db38d40d0/stellungnahme-gutscheine---download-data.pdf>; (Zugriff: 5.3.2021, 10.47MEZ).

DEUTSCHER STEUERBERATERVERBAND e.V., „Referentenentwurf eines Jahressteuergesetzes 2018.“.

<https://www.dstv.de/interessenvertretung/steuern/stellungnahmen-steuern/2018-s07-referentwurf-jstg2018>, (letzter Zugriff: 19. Mai 2021, 20.09 MEZ).

Esprit Global Image GmbH, „Esprit Fanchise Store Mindelheim.“.

<https://www.esprit.com/storefinder?storeid=13470872&location=48.0459,10.4872>

(Zugriff: 18.3.2021, 7.34 MEZ).

Europäische Kommission, „COM (2012) 206 final: Vorschlag für eine Richtlinie des Rates zur Änderung der Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem hinsichtlich der Behandlung von Gutscheinen.“.

<https://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2012/DE/1-2012-206-DE-F1-1.Pdf>

(letzter Zugriff: 4. Februar 2021, 8.47 MEZ).

Europäische Kommission, „Kommission schlägt neue MwSt-Vorschriften für

Gutscheine vor.“. https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/de/IP_12_464.

(letzter Zugriff: 21. Februar 2021, 9.17 MEZ)

GfK, „Was lag unter dem Weihnachtsbaum? Ein Rückblick auf das

Weihnachtsgeschäft 2017.“. <https://www.gfk.com/de/insights/was-lag-unter-dem-weihnachtsbaum>, (letzter Zugriff: 4. Februar 2021, 11.47 MEZ).

Haric, Peter, „Unternehmer: Definition: Was ist "Unternehmer"?".

<https://wirtschaftslexikon.gabler.de/definition/unternehmer-49340>, (Zugriff: 24.3.2021, 15.27 MEZ).

VAT Committee, „Information Paper v. 3.4.2019: VAT treatment of "city cards".“.

[https://circabc.europa.eu/ui/group/cb1eaff7-eedd-413d-ab88-](https://circabc.europa.eu/ui/group/cb1eaff7-eedd-413d-ab88-94f761f9773b/library/20546cf6-42a6-4196-b14f-d875b3826c06/details)

[94f761f9773b/library/20546cf6-42a6-4196-b14f-d875b3826c06/details](https://circabc.europa.eu/ui/group/cb1eaff7-eedd-413d-ab88-94f761f9773b/library/20546cf6-42a6-4196-b14f-d875b3826c06/details), (Zugriff:

28.4.2021, 14.07 MEZ).

VAT Committee, „Working paper No 983 v. 13.11.2019: Questions raised following implementation of the Voucher Directive.“.

[https://circabc.europa.eu/ui/group/cb1eaff7-eedd-413d-ab88-](https://circabc.europa.eu/ui/group/cb1eaff7-eedd-413d-ab88-94f761f9773b/library/20546cf6-42a6-4196-b14f-d875b3826c06/details)

[94761f9773b/library/8ded663d-0886-4d3a-b036-2d8c77e5d66a/details](https://doi.org/10.94761f9773b/library/8ded663d-0886-4d3a-b036-2d8c77e5d66a/details), (Zugriff:
28.4.2021, 14.35 MEZ).

Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen

Anwendungserlass zur Abgabenordnung vom 31. Januar 2014 (BStBl. I S. 290) (BMF IV A 4 – S 0062/14/10002; DOK 2014/0108334), zuletzt geändert durch BMF vom 28.1.2021 (BStBl. I 2021, 145)

BMF, Schreiben vom 20.12.2010, IV D 2-S 7200/07/10011/002, in: DStR 2010, S. 629.

BMF, Schreiben vom 30.6.2020 - III C 2 - S 7030/20/10009 :04, DOK 2020/0610691.“
BStBl. I (2020): 584.

BMF, Schreiben vom 2.11.2020 - III C 2 - S 7100/19/10001 :002, DOK 2020/1051603.“
BStBl. I (2020): 1121.

BMF, Schreiben vom 4.11.2020 - III C 2- S 7030/20/10009 :016, DOK 2020/1074476.“
BStBl. I (2020): 1129.

OFD Frankfurt/M, „Verf. v. 25.3.2010 - S 7100 A - 172 - St 110.“ BeckVerw (2010):
238365.

OFD Karlsruhe, Verfügung vom 25.8.2011 - S 7270, in: DStR (2011), S. 1910.

OFD Karlsruhe, Verfügung vom 13.8.2019 -USt-Kartei S 7270 - Karte 3, in: BeckVerw
(2019), S. 456763.

OFD Magdeburg, Verfügung vom 2.5.2006 - S 7200 - 179 - St 244, in: BeckVerw (2006),
S. 91065.

OFD Niedersachsen, Verfügung vom 17.1.2011 - S 7100-779-St 171, in: BeckVerw 2011, S. 246324

Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV), in der Fassung der Bekanntmachung vom 21. Februar 2005 (BGBl. I S. 434), zuletzt geändert durch Art. 16 Jahressteuergesetz 2020 (JStG 2020) vom 21.12.2020 (BGBl. I S. 3096)

Umsatzsteuer-Anwendungserlass vom 1. Oktober 2010, BStBl I S. 846 – aktuelle Version (Stand 11. Januar 2021) – nach dem Stand zum 31. Dezember 2020, geändert durch BMF-Schreiben vom 16. Dezember 2020 – III C 3 - S 7346/20/10001 :002 (2020/1286344), BStBl I S. 1379; BMF-Schreiben vom 23. Dezember 2020 – III C 3 – S 7279/19/10006 :002 (2020/1283532), BStBl 2021 I S. 92; BMF-Schreiben vom 11. Januar 2021 – III C 2 - S 7283/19/10001 :001 (2021/0015688), BStBl I S. XXX;