

Kurzinfo

# Umsatzsteuerliche Behandlung von Speisen und Getränken

---



*Es gibt sehr viele Unternehmen, die hart von der Covid-19-Pandemie betroffen sind. Zu den zweifelsfrei mit am härtesten Betroffenen zählen Unternehmer aus der Gastronomie und Hotellerie, zumal sich deren Möglichkeiten, verlorene Umsätze zu kompensieren, in Grenzen halten. Deswegen sollen diese Betriebe steuerlich entlastet werden. Mit dem „**Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Corona-Steuerhilfegesetz)**“ wurde die bisher geltende 19 %-ige Umsatzsteuer für Speisen „vor Ort“ – nicht aber die für Getränke! – auf den ermäßigten 7 %-igen Steuersatz gesenkt, wie er auch aktuell schon für „Take-away“, Imbiss-Stände, Food-Trucks ... gilt. Diese Steuersenkung wurde zunächst befristet vom 01.07.2020 bis einschließlich zum 30.06.2021. Mit dem Dritten Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Drittes Corona Steuerhilfegesetz) wurde diese befristete Umsatzsteuersenkung bis zum 31.12.2022 verlängert. Auf Getränke bleibt es beim regulären Steuersatz.*

*Ebenfalls „Corona-bedingt“ wurden im Rahmen eines Konjunkturpaketes die Umsatzsteuersätze für die Zeit vom 01.07. bis 31.12.2020 gesenkt. Der reguläre Steuersatz sinkt dabei von 19 % auf 16 %, der reduzierte Steuersatz von 7 % auf 5 %.*

## Betroffene Unternehmer\*

Die umsatzsteuerliche Regelung in Bezug auf Speisen und Getränke betrifft nicht nur die „normale“ Gastronomie wie Restaurants und Gaststätten oder Hotels, sondern auch Metzgereien, Bäckereien, Konditoreien, Imbissstände, Partyservice, Catering und auch diejenigen Essensservicebetriebe respektive Mahlzeitendienste, die für die Verpflegung in Kindertagesstätten, Schulen und Kantinen, Krankenhäusern, Pflegeheimen oder ähnlichen Einrichtungen („Essen auf Rädern“) sorgen.

Grundsätzlich unterliegen Umsätze dem vollen Umsatzsteuersatz, dem „Regelsteuersatz“ (§ 12 Abs. 1 UStG), der bis 30.06.2020 19 % und vom 01.07.2020 bis 31.12.2020 16 % betrug und ab dem 01.01.2021 wieder 19 % beträgt. Bestimmte Umsätze sind begünstigt durch den ermäßigten Steuersatz der bis 30.06.2020 7 % und vom 01.07.2020 bis 31.12.2020 5 % betrug (§ 12 Abs. 2 UStG, Anlage 2 zum UStG) und ab dem 01.01.2021 wieder 7 % beträgt. Manche Umsätze sind entweder nicht umsatzsteuerpflichtig oder, obwohl pflichtig, steuerbefreit.

Während es beim Steuersatz 0 % wenig Fragen gibt, da die Regelungen recht eindeutig im Umsatzsteuergesetz aufgeführt sind, erscheint der Katalog der umsatzsteuerlich relevanten Vorgänge, die dem ermäßigten Steuersatz (7 %) statt dem vollen 19 %-igen Steuersatz unterliegen, doch recht willkürlich. Diesem politisch anmutenden Katalog wurde nun eine neue Ausnahme hinzugefügt, nämlich die in § 12 Abs. 2 Nr. 15 UStG n. F.: „Unter den ermäßigten Steuersatz fallen auch die nach dem 30.06.2020 und vor dem 01.07.2021 erbrachten Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, mit Ausnahme der Abgabe von Getränken.“ Diese Ausnahmeregelung wurde mit dem Dritten Corona-Steuerhilfegesetz bis 31.12.2022 verlängert.

Kurzinfo

# Umsatzsteuerliche Behandlung von Speisen und Getränken

---



## **Wichtig:**

Die Ausnahme gilt nur innerhalb der zeitlichen Grenzen. Anders ausgedrückt: Für die Umsätze, die bis zum 30.06.2020 (inklusive) erwirtschaftet wurden, gelten die bislang bekannten Regelungen der Unterscheidung zwischen steuerbegünstigten und nicht steuerbegünstigten Umsätzen. Die „alte“ Rechtslage ist also für Umsätze, die bis inklusive dem 30.06.2020 erwirtschaftet werden, unverrückbar.

Notwendige Umorganisationen, wie beispielsweise die Umstellung der Ladenskassen, sollten diese Restriktionen beachten. Dies gilt auch für die ab dem 01.07.2020 notwendige Trennung in Speisen und nicht begünstigte Getränke, die die Gastronomie – wohl aber die Hotellerie bei der notwendigen Unterscheidung zwischen Übernachtung und Frühstück – bislang so nicht kannte.

## Unterschied Lieferung und sonstige Leistung

Was unterscheidet eine Lieferung von einer sonstigen Leistung?

Die – zunächst – einfache Antwort: der Steuersatz!

Die Abgabe von Speisen unterliegt nach bisherigem Recht nur dann dem ermäßigten Steuersatz von 7 % (bzw. 5 % vom 01.07.2020 bis 31.12.2020), wenn es sich um eine Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG) handelt: Eine Lieferung besteht darin, dass der Unternehmer einer anderen Person die Verfügungsmacht über einen Gegenstand verschafft. Stellt die Abgabe von Speisen dagegen eine sonstige Leistung (§ 3 Abs. 9 UStG) dar, musste nach bisherigem Recht der reguläre Steuersatz von 19 % (bzw. 16 % vom 01.07.2020 bis 31.12.2020) angewendet werden. Sonstige Leistungen sind Leistungen, die keine Lieferungen sind. Dienstleistungen beispielsweise sind keine Lieferungen. Der Steuersatz von 19 % (16 %) musste also greifen, wenn die Verpflegung mit einer Dienstleistung verbunden ist. Anders ausgedrückt: Die Abgabe und das Anliefern von Speisen und (manchen) Getränken durch bestimmte Unternehmer ohne zusätzliche Serviceleistungen waren und bleiben ermäßigt besteuert, solche mit Dienstleistungen dagegen wurden mit dem Regelsteuersatz belegt, sofern die Dienstleistungen „schädlich“ waren.

Kurzinfo

# Umsatzsteuerliche Behandlung von Speisen und Getränken

---



## Schädliche und unschädliche Dienstleistungen

Unschädlich waren, sind und bleiben Dienstleistungen, die mit der Vermarktung verzehrfertiger Speisen verbunden sind, wie etwa die Darbietung von Waren in Regalen, die Bestückung von Verkaufsautomaten, das Nachlegen bei Buffets, die Zubereitung der Speisen, das Auslegen von Papierservietten, die Abgabe von Senf, Ketchup, Mayonnaise, Apfelmus, Gewürzen etc., das Bereitstellen von Mülleimern, der Transport der Speisen zum Ort des Verzehrs einschließlich der damit im Zusammenhang stehenden Leistungen wie Kühlen oder Wärmen, die Vereinbarung eines festen Lieferzeitpunkts, die übliche Nebenleistungen, wie z. B. Verpackungen, das Beigeben von Einweggeschirr oder Einwegbesteck (**Achtung: Die Nutzung von „richtigem“ Geschirr und „richtigem“ Besteck sowie die Reinigung von Gegenständen und deren Entsorgung ist „steuerschädlich“**), die Bereitstellung von Vorrichtungen, die in erster Linie dem Verkauf von Waren dienen, wie z. B. Ablagebretter an Kiosken, Leistungsbeschreibungen z. B. auf Tafeln, Speisekarten oder -pläne, allgemeine Erklärungen des Leistungsangebots, der Einzug des Entgelts für Schulverpflegung von den Konten der Eltern.

Schädlich – im Sinn, dass wegen dieser Dienstleistungen keine steuerbegünstigte Lieferung mehr gegeben ist – sind beispielsweise Dienstleistungen, die nicht notwendigerweise mit der Vermarktung verzehrfertiger Speisen verbunden sind. Dazu gehört eine „bewirtungsfördernde Infrastruktur“. Eine solche liegt bereits dann vor, wenn es der Unternehmer seinen Kunden ermöglicht, in der direkten Nähe der Essensabgabe zu essen und zu trinken. Auf die Qualität oder die Quantität der Infrastruktur kommt es nicht an. Es genügen ein Partyzelt, eine Biertischgarnitur oder eine Sitzbank mit der Möglichkeit, Essen und Trinken abzustellen.

### **Wichtig:**

Für die Zeit vom 01.07.2020 bis zum 31.12.2022 ist es gleichgültig, ob „schädliche“ Dienstleistungen erbracht werden oder nicht. Das Aufstellen von Tischen und Bänken oder ähnlich umsatzfördernde Maßnahmen können also realisiert werden, ohne dass der Unternehmer als „Strafe“ den 19 %-igen (bzw. 16 %-igen von 01.07.2020 bis 31.12.2020) Steuersatz für die abgegebenen Speisen fürchten muss.

Kurzinfo

# Umsatzsteuerliche Behandlung von Speisen und Getränken

---



## Besonderheiten bei der Abgabe von Getränken

Nur Nahrungsmittel unterfallen dem ermäßigten Steuersatz von 7 %. Getränke sind in der Regel keine Nahrungsmittel, aber es gibt Ausnahmen, beispielsweise gelten Wasser oder Milch und stark milchhaltige Getränke als Nahrungsmittel.

Grundsätzlich müssen Getränke auch weiterhin mit 19 % umsatzversteuert werden, denn der Steuersatz für Getränke ist nach dem neuen § 12 Abs. 2 Nr. 15 UStG ausdrücklich nicht reduziert worden.

Damit kommt es auch in der Frist zwischen dem 01.07.2020 und dem 31.12.2022 darauf an, ob der Unternehmer, wenn er ein Getränk, das ein Nahrungsmittel sein kann, abgibt, eine Lieferung oder eine sonstige Leistung vollführt. Das bedeutet: Nur bei natürlichem Wasser, Milch (Voll-, Mager-, Buttermilch) und alkoholfreien Milchmischgetränken mit einem Milchanteil von mindestens 75 % und ohne Alkohol, z. B. Latte Macchiato, Chai Latte, heiße Schokolade mit Milch, darf dann, wenn es sich um eine Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG) handelt, der ermäßigte Steuersatz angesetzt werden. Handelt es sich dagegen um eine sonstige Leistung (§ 3 Nr. 9 UStG), fallen auch diese eigentlich begünstigungsfähigen Getränke unter den Regelsteuersatz.

### **Wichtig:**

Bei allen anderen Getränken, also beispielsweise bei Alkohol, Kaffee, Tee, Limonade, Saft, Sprudel, Mineralwasser, Heilwasser, Quellwasser, Getränke mit Sojamilch, heiße Schokolade mit Leitungswasser ..., braucht sich niemand die Mühe der Unterscheidung zwischen Lieferung und sonstiger Leistung zu machen: Hier ist immer der 19 %-ige (bzw. im Zeitraum vom 01.07.2020 bis 31.12.2020 der 16%-ige) Umsatzsteuersatz auf den Nettopreis aufzuschlagen.

# Umsatzsteuerliche Behandlung von Speisen und Getränken



## Auswirkungen auf Aufzeichnungen und Rechnungen

Seit dem 01.01.2020 gelten die neuen Regeln für elektronische oder computergestützte Kassensysteme und Registrierkassen (§ 146a AO). Der obligatorisch auszustellende Beleg muss auch das Bruttoentgelt und den Umsatzsteuersatz enthalten. Da die Daten, die mit elektronischen Kassensystemen aufgezeichnet werden, durch eine zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung (TSE) gegen nachträgliche Veränderungen geschützt werden müssen, ist darauf zu achten, dass die notwendigen Softwareänderungen durchgeführt werden.

### **Wichtig:**

Gemäß BMF-Schreiben vom 06.11.2019 (BStBl. 2019 I S. 1010) wird es zur Umsetzung einer flächendeckenden Aufrüstung elektronischer Aufzeichnungssysteme im Sinne des § 146a AO nicht beanstandet, wenn die betroffenen Geräte und Module längstens bis zum 30.09.2020 noch nicht über eine zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung verfügen.

Nahezu alle Bundesländer haben hierzu jedoch eigene Ergänzungen geschaffen. Diese Ergänzungen sehen von einer Beanstandung nicht konformer Kassen auch noch nach dem 30.09.2020 für weitere sechs Monate ab (mithin bis zum 31.03.2021). Voraussetzung: Die Umrüstung/die neue Kasse wurde bis spätestens 30.08.2020 bzw. 31.08.2020 bzw. 30.09.2020 (abhängig vom jeweiligen Bundesland) beim Lieferanten/Kassenhersteller nachweislich fix bestellt.

Davon unberührt bleibt die Übergangsregel zur Verwendung von Registrierkassen bis 31.12.2022. Danach dürfen Registrierkassen, die nach dem 25.11.2010 und vor dem 01.01.2020 angeschafft wurden – die den Anforderungen des BMF-Schreibens vom 26.11.2010 (BStBl. 2010 I S.1342) entsprechen, und die bauartbedingt nicht aufrüstbar sind, so dass sie die Anforderungen des § 146a AO nicht erfüllen – bis zum 31.12.2022 abweichend von den §§ 146a und 379 Abs. 1 S. 1 und Abs. 4 AO weiterverwendet werden.

Auch wenn keine elektronische Ladenkasse vorhanden ist, muss bei Bareinnahmen ein Kassenbuch geführt werden (§ 146 Abs. 1 Satz 2 AO). Allerdings ist „Kasse“ ein sehr weiter Begriff. Es umfasst alle Behältnisse, in denen Bargeld aufbewahrt werden kann – auch eine Hosentasche (FG Hamburg, Beschluss vom 28.02.2020 – 2 V 129/19).

Rechnungen, die in Restaurants oder bei Verpflegungsdienstleistern ausgestellt werden, müssen ab dem 01.07.2020 die Umsätze mit Speisen (5 %, ab dem 01.01.2021 mit 7 %) getrennt von den Umsätzen mit Getränken (grundsätzlich 16 %, ab dem 01.01.2021 wieder 19 % – außer Leitungswasser. Siehe hierzu auch die Ausnahmen unter Besonderheiten bei Abgabe von Getränken) aufführen.

\* aus Gründen der Lesbarkeit wird in diesem Merkblatt die männliche Form verwendet. Alle weiteren Formen (w/d) sollen ausdrücklich miterfasst sein.

Kurzinfo

# Umsatzsteuerliche Behandlung von Speisen und Getränken

---



© 2021 Alle Rechte, insbesondere das Verlagsrecht, allein beim Herausgeber DATEV eG, 90329 Nürnberg (Verlag).

Die Inhalte wurden mit größter Sorgfalt erstellt, erheben keinen Anspruch auf eine vollständige Darstellung und ersetzen nicht die Prüfung und Beratung im Einzelfall.

Die enthaltenen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Mit Ausnahme der gesetzlich oder vertraglich zugelassenen Fälle ist eine Verwertung ohne Einwilligung der DATEV eG unzulässig.

Eine Weitergabe an Dritte ist nicht erlaubt. Aus urheberrechtlichen Gründen ist eine Veröffentlichung z. B. in sozialen Netzwerken oder auf Internet-Homepages nicht gestattet.

Im Übrigen gelten die Geschäftsbedingungen der DATEV.

Angaben ohne Gewähr

Bild: © Henrike/www.stock.adobe.com

Stand: Februar 2021

E-Mail: [literatur@service.datev.de](mailto:literatur@service.datev.de)