

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	11
Teil A Einführung in die Thematik	
Teil B Aktuelle gemeinnützigkeitsrechtliche Fragestellungen bei steuerbegünstigten Krankenhausträgern, insbesondere Voraussetzungen für die Gewährung von Steuervergünstigungen	
I Gemeinnützige und/oder mildtätige Zwecke steuerbegünstigter Krankenhausträger und Reichweite Krankenhauszweckbetrieb nach § 67 AO	27
II Zulässige Rechtsformen für steuerbegünstigte Krankenhausträger	39
III Erfordernisse für die Satzung bzw. den Gesellschaftsvertrag steuerbegünstigter Krankenhausträger und damit verbundene aktuelle Fragestellungen	46
1 Allgemeine Satzungserfordernisse	46
2 Mustersatzung gemäß Anlage 1 zu § 60 AO	48
3 Verfolgung verschiedener steuerbegünstigter Zwecke	52
4 Satzungsfragen bei der Ausgliederung steuerbegünstigter Aktivitäten und damit verbundene weitere Fragestellungen (Betriebsaufspaltungen, Holdingkonstruktionen, Auswirkungen auf das Gebot der Unmittelbarkeit)	55
5 Vorherige Einbindung des zuständigen Finanzamtes bei geplanten Gestaltungen durch eine sog. verbindliche Auskunft	59
6 Abstimmung einer neuen Satzung bzw. einer Satzungsänderung mit der zuständigen Finanzbehörde mittels eines Antrags gemäß § 60a Abs. 2 Nr. 1 AO (»Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen«)	64
7 Auswirkungen auf den Spendenabzug	67

IV	Gebote der Selbstlosigkeit und Ausschließlichkeit	71
1	Gebot der Selbstlosigkeit: Verbot der vorrangigen Verfolgung eigenwirtschaftlicher Zwecke	71
2	Gebot der Selbstlosigkeit: Verbot der Begünstigung von Mitgliedern und Gesellschaftern	74
3	Gebot der Selbstlosigkeit: Gebot der Verwendung aller Mittel für steuerbegünstigte Zwecke	79
4	Gebot der Selbstlosigkeit: Gebot der zeitnahen Mittelverwendung	92
5	Gebot der Selbstlosigkeit: Erfordernis der Erstellung einer Mittelverwendungsrechnung	97
6	Gebot der Selbstlosigkeit: Zulässigkeit von Darlehensgewährungen durch steuerbegünstigte Körperschaften	122
7	Gebot der Ausschließlichkeit	124
V	Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung; Aufzeichnungspflichten; Besonderheiten der »elektronischen Steuerbilanz«	127
VI	Fesseln und Benachteiligungen der Gemeinnützigkeit	141
VII	Wichtige steuerliche Änderungen für gemeinnützige Krankenhäuser durch das Jahressteuergesetz 2020 vom 21.12.2020	150
1	Grundsätzliche Hinweise zum Jahressteuergesetz 2020	150
2	Ausgewählte Änderungen und Ergänzungen des Gemeinnützigkeitsrechts mit besonderer Relevanz für gemeinnützige Krankenhäuser	152
3	Möglicher weiterer Regelungsbedarf für die Zukunft	157
 Teil C Ertragsteuerliche Fragestellungen		
I	Steuerbegünstigte Krankenhausträger	161
1	Vorgehensweise bei der steuerlichen Beurteilung von wirtschaftlichen Aktivitäten eines steuerbegünstigten Krankenhausträgers	161
2	Beispiele wirtschaftlicher Betätigungen eines steuerbegünstigten Krankenhausträgers und ihre steuerliche Beurteilung	171
II	Besteuerungsgrenze für steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe und Verlustausgleichsproblematik bei steuerbegünstigten Trägern	213

III	Änderung der Rechtsform von steuerbegünstigten Krankenhäusern in (bisher) öffentlich-rechtlicher Trägerschaft	222
IV	Ausgliederung von Krankenhausabteilungen	231
V	Nicht-steuerbegünstigte private Krankenhausträger	237
VI	Exkurs: Steuerliche Besonderheiten für Krankenhäuser im Zusammenhang mit der COVID-19-Pandemie	249
1	Das Erste Corona-Steuerhilfegesetz	251
2	Das Zweite Corona-Steuerhilfegesetz	252
3	Allgemeine steuerliche Maßnahmen der Finanzverwaltung...	253
4	Besondere Regelungen für steuerbegünstigte Krankenhäuser	253

Teil D Umsatzsteuerliche Probleme

I	Abgrenzung des unternehmerischen Bereichs vom nicht-unternehmerischen Bereich des Krankenhausträgers und Konsequenzen dieser Abgrenzung.....	259
II	Umsatzsteuerliche Organschaften	290
III	Abgrenzung von steuerpflichtigen und steuerbefreiten Umsätzen	310
1	Umsatzsteuerbefreiungen für Krankenhäuser nach dem deutschen Umsatzsteuergesetz (UStG) bzw. nach der EU-rechtlichen Mehrwertsteuersystem-Richtlinie (MwStSystRL)	310
2	Nationale Umsatzsteuerbefreiungen für Krankenhäuser außerhalb des § 4 Nr. 14 Buchst. b UStG	316
3	Umsatzsteuerbefreiung des § 4 Nr. 14 Buchst. b UStG bzw. des Art. 132 Abs. 1 Buchst. b MwStSystRL (für die Krankenhausbehandlungen und ärztlichen Heilbehandlungen sowie die damit eng verbundenen Umsätze)	329
4	Grundsätze der Abgrenzung der umsatzsteuerfreien Heilbehandlung im Bereich der Humanmedizin (§ 4 Nr. 14 Buchst. a UStG bzw. Art. 132 Abs. 1 Buchst. c MwStSystRL) von den umsatzsteuerpflichtigen (nicht vorrangig medizinisch indizierten) Leistungen	339
5	Aktuelle Rechtsprechung des EuGH, des BFH und einzelner nationaler Finanzgerichte zur Umsatzsteuerbefreiung bzw. -pflicht der Krankenhäuser	343

6	Regelungen der Finanzverwaltung insbesondere in Abschn. 4.14 des Umsatzsteuer-Anwendungserrates (UStAE) zur Umsatzsteuerbefreiung bzw. -pflicht der Krankenhäuser	349
7	Ausgewählte aktuelle Fragestellungen: Umsatzsteuerliche Behandlung entgeltlicher Gutachten- und Untersuchungsleistungen und von Wellness-Leistungen	359
8	Ausgewählte aktuelle Fragestellungen: Entgeltliche Abgabe von patientenindividuell hergestellten Arzneimitteln und von Fertigarzneimitteln an ambulante Krankenhauspatienten und an Krankenhausärzte für deren Privatambulanzen	367
9	Ausgewählte weitere aktuelle Fragestellungen (über die Regelungen des UStAE hinaus)	372
IV	Steuersatz bei steuerpflichtigen Leistungen	382
1	Grundsätzliche Hinweise zu den Tarifiermäßigungen für steuerpflichtige Leistungen von Krankenhäusern und ihren Trägern	382
2	Tarifiermäßigung des § 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchst. a UStG für steuerpflichtige Leistungen von steuerbegünstigten Krankenhäusern (i. S. d. Gemeinnützigkeitsrechts)	383
3	Tarifiermäßigung des § 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG für die steuerpflichtige Vermietung von Wohn- und Schlafräumen ...	389
4	Tarifiermäßigung des § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG für die mit dem Betrieb der Schwimmbäder verbundenen Umsätze und die Verabreichung von Heilbädern	391
5	Tarifiermäßigung des § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG (i. V. m. Anlage 2) für die steuerpflichtige Lieferung bestimmter Gegenstände	394
6	Befristete Tarifiermäßigung des § 12 Abs. 2 Nr. 15 UStG für steuerpflichtige Restaurations- und Verpflegungsdienstleistungen (auch von Krankenhäusern) ...	399
V	Vorsteuerabzug	405
VI	Krankenhäuser als Kleinunternehmer	433
VII	Aktuelle formale Fragestellungen des Umsatzsteuerrechts	439
Teil E Sonstige Steuerarten		
I	Grundsteuer	447
II	Grunderwerbsteuer	460
III	Schenkungsteuer	479

Anlagen

A.	Wortlaut ausgewählter gesetzlicher Vorschriften	491
B.	Wortlaut des Anwendungserlasses zu § 67 Abgabenordnung	534
C.	Mustersatzung (Anlage 1 zu § 60 AO)	536
D.	Muster einer Erklärung der Ordensgemeinschaften	539

Verzeichnisse

Abkürzungsverzeichnis	543
Literaturverzeichnis	550
Stichwortverzeichnis	559