

Inhaltsverzeichnis

A. Einleitung und Empirische Aufbereitung	1
I. Einleitung	1
1. Thematische Einführung	2
2. Untersuchungsziel und -verlauf	6
3. Definitionen und rechtliche Einordnung	7
a) Gemeinnützigkeit und Not-for-profit	7
b) Öffentliche Wirtschaftsunternehmen	9
II. Empirische Erfassung	12
1. Die Rolle des Gemeinnützigkeitssektors	12
a) Deutschland	13
i) Methode	13
ii) Betriebs- und volkswirtschaftliche Kennzahlen	15
iii) Finanzierung	17
iv) Rolle der Ertragsteuervergünstigungen	19
b) Australien	20
2. Die öffentliche Hand und ihre wirtschaftlichen Aktivitäten	21
a) Deutschland	23
b) Australien	28
B. Die Situation in Deutschland	33
I. Die ertragsteuerliche Behandlung im deutschen Recht	33
1. Körperschaftsteuer	33
a) Gemeinnützige Unternehmen	33
b) Öffentliche Unternehmen	37
2. Gewerbesteuer	40
3. Besonderheiten der steuerrechtlichen Regelung	41
4. Fazit	45
II. Rechtlicher Rahmen des Erwerbswirtschaftens der öffentlichen Hand und der Gemeinnützigen und dessen Besteuerung	45
1. Erwerbswirtschaftliches Tätigwerden des Dritten Sektors	46

a) Europarecht.....	48
b) Verfassungsrecht.....	52
c) Einfachgesetzliche Regelungen	53
d) Fazit	58
2. Erwerbswirtschaftliches Tätigwerden des Staates	58
a) Europa- und Wettbewerbsrecht	59
b) Verfassungsrechtliche Vorgaben	65
i) Wirtschaftsordnung	65
ii) Subsidiaritätsprinzip	66
iii) Rechtsstaatsprinzip und Allgemeinwohlbindung	68
(1) Deutsche Gemeindeordnung	69
(2) Gegenwärtige Rechtsprechung	70
(3) Staatsausgaben als limitierender Faktor	73
(4) Fazit	76
iv) Finanzverfassung und Wirtschaftlichkeitsprinzip	77
(1) Steuerstaat oder Steueretat.....	77
(2) Fehlende Aussagekraft der Gewinnerzielungsabsicht	83
(3) Wirtschaftlichkeitsprinzip und Gewinnerzielungsabsicht	85
(4) Fazit	85
v) Freiheitsgrundrechte privater Wettbewerber	86
(1) Grundrechtsbindung	86
(2) Eingriff in den Schutzbereich	86
(3) Rechtfertigung	90
(4) Fazit	92
c) Einfachgesetzliche Regelungen	92
i) Haushaltsrecht	92
ii) Gemeindeordnungen	94
d) Fazit	96
3. Gleichheitsrechtliche Anforderungen der Besteuerung öffentlicher und gemeinnütziger Unternehmen	97
a) Europäische Grundfreiheiten und Gemeinschaftsgrundrechte	97

b) Verfassungsrecht.....	101
i) Gleichbehandlung nach Art. 3 Abs. 1 GG zugunsten Privater und der Grundsatz der gleichmäßigen Besteuerung.....	101
(1) Leistungsfähigkeitsprinzip	109
(2) Folgerichtigkeit	111
(3) Mittelbare Förderung des Allgemeinwohls	111
(4) Volle Spendenabzugsfähigkeit?.....	113
ii) Gleichbehandlung zugunsten öffentlicher und gemeinnütziger Unternehmen	114
iii) Wettbewerbsneutralität und Wettbewerbsfreiheit	118
iv) Fazit	121
c) Beihilfenrecht	122
i) Begünstigung eines Unternehmens	123
ii) Staatliche Mittel	128
iii) Handelsbeeinträchtigung und Wettbewerbsverfälschung	130
iv) Selektivität.....	131
(1) Graphos	132
(2) Struktur und Wesen des Steuersystems - Azoren	135
(3) Gibraltar	138
(4) Fazit	141
v) De-Minimis-Vorbehalt	142
(1) Transparenz.....	143
(2) Bezugsobjekt der Vorschrift	145
(3) Bedeutung für öffentliche und gemeinnützige Unternehmen..	147
(4) Sonstige zu berücksichtigende Finanzvorteile.....	149
(5) Fazit	153
vi) Rechtfertigung.....	153
d) Fazit	160
4. Föderalität als Grund der Besteuerung	161
a) Zulässigkeit interföderaler Aktivitäten	162
b) Die Rolle der bundesstaatlichen Gliederung für die Besteuerung....	163

i) Gegenseitigkeitsbesteuerung	167
ii) Selbstbesteuerung	168
c) Die Rolle der Finanzverfassung und des Finanzausgleichs	169
5. Fazit	174
C. Australien und andere <i>common law</i> Staaten	177
I. Einführung in das Australische Steuersystem	177
1. Steuerarten und ihr Aufkommen	177
2. Unternehmensbesteuerung	179
3. Rechtsquellen	180
4. Gesetzgebungskompetenz	181
II. Der öffentliche Sektor	182
1. Erwerbswirtschaftliches Tätigwerden	182
a) Rechtsform öffentlicher Unternehmen	182
b) Öffentlich-privat gemischte Unternehmen	185
c) Einordnung in das Staatsgefüge	187
2. Besteuerung	189
a) Section 51 (ii), 114 of Australian Constitution	189
b) Ertragbesteuerung	190
c) National Tax Equivalent Regime	190
3. Fazit	194
III. Besteuerung des gemeinnützigen Sektors	195
1. Entwicklung des Not-for-profit Sektors	195
a) Rationalisierungsanfänge	195
b) Non-Profit Institutions Satellite Account	197
c) Inquiry into the Definition of Charities and Related Organisations	198
d) Australia's Future Tax System	200
e) Better Targeting of not-for-profit Tax Concessions	202
f) Abbot und Turnbull Regierung	204
2. Aktueller Gesetzesstand	205
a) Not-for-profit	206
b) Charities	207

c) Public Benevolent Institutions und Health Promotion Charities	210
d) Erfassung des Dritten Sektors und Transparenz	211
e) Mutuality principle	212
f) Gift deductibility	213
3. Fazit.....	214
IV. Andere common law Staaten.....	215
1. England	215
2. Kanada	217
3. USA.....	218
4. Fazit.....	220
D. Ökonomische Betrachtung.....	221
I. Wettbewerbsvorteil	222
II. Liquidität und Finanzmittel	224
1. Erhöhter Cash-Flow	224
2. Eigenkapitalausstattung	229
III. Predatory Pricing	233
IV. Volkswirtschaftliche Effizienz	240
V. Fazit	248
E. Aspekte einer Neugestaltung.....	251
I. Steuergerechtigkeit	251
II. Regelungsalternativen	254
1. Gewünschter Rahmen des Erwerbswirtschaftens	254
2. Wettbewerbsgleichheit und Missbrauchsschutz	256
a) Transparenz.....	256
b) Einnahmen-Ausgaben-Konnex	260
c) Gesetzliche Ausschüttungsverpflichtung.....	261
d) Verwaltungskostenquote.....	262
e) Fremdfinanzierungsbeschränkung	262
3. Gewinnausschüttungen	264
4. Auswirkungen auf andere Normen	265
5. Einheitliche Behandlung	265

III. Zusammenfassung	266
F. Literaturverzeichnis	271