

Wissenschaft und Praxis der Krankenhausökonomie

# Aktuelle Besteuerungsfragen für Krankenhäuser und Krankenhaussträger

Leitfaden für das Krankenhausmanagement

6. Auflage

Ralf Klaßmann

Dipl.-Kaufmann, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Köln



Deutsche Krankenhaus  
Verlagsgesellschaft mbH

## **Impressum**

ISBN: 978-3-945251-49-2  
6. Auflage, 2015

Hrsg.: Deutsches Krankenhausinstitut e.V.  
Hansaallee 201  
40549 Düsseldorf  
[www.dki.de](http://www.dki.de)  
[info@dki.de](mailto:info@dki.de)

Bestellungen unter:  
Deutsche Krankenhaus Verlagsgesellschaft mbH  
Hansaallee 201  
40549 Düsseldorf  
[www.DKVG.de](http://www.DKVG.de)  
[bestellung@DKVG.de](mailto:bestellung@DKVG.de)  
Fax (0211) 17 92 35-20

Umschlaggestaltung: kasperkoepl kommunikation & design gbr • Köln

Druck: Heider Druck GmbH, Bergisch Gladbach

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwendung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechts ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen und Übersetzungen sowie Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

## Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort .....</b>	IX
<b>A Einführung in die Thematik .....</b>	1
<b>B Aktuelle gemeinnützige/rechtliche Probleme bei steuerbegünstigten Krankenhasträgern, insbesondere Voraussetzungen für die Gewährung von Steuervergünstigungen .....</b>	13
I <b>Gemeinnützige und/oder mildtätige Zwecke steuerbegünstigter Krankenhasträger .....</b>	12
II <b>Zulässige Rechtsformen für steuerbegünstigte Krankenhasträger .....</b>	27
III <b>Erfordernisse für die Satzung bzw. den Gesellschaftsvertrag steuerbegünstigter Krankenhasträger und damit verbundene aktuelle Fragestellungen .....</b>	35
1 Allgemeine Satzungserfordernisse .....	35
2 Mustersatzung gemäß Anlage 1 zu § 60 AO .....	37
3 Verfolgung verschiedener steuerbegünstigter Zwecke .....	41
4 Satzungsfragen bei der Ausgliederung steuerbegünstigter Aktivitäten und damit verbundene weitere Fragestellungen (Betriebsaufspaltungen, Holdingkonstruktionen, Auswirkungen auf das Gebot der Unmittelbarkeit) ....	43
5 Vorherige Einbindung des zuständigen Finanzamtes bei geplanten Gestaltungen durch eine sog. verbindliche Auskunft .....	51
6 Abstimmung einer neuen Satzung bzw. einer Satzungsänderung mit der zuständigen Finanzbehörde mittels eines Antrags gemäß § 60a Absatz 2 Nr. 1 AO („Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen“) .....	56
7 Auswirkungen auf den Spendenabzug .....	59
IV <b>Gebote der Selbstlosigkeit und Ausschließlichkeit .....</b>	64
1 Gebot der Selbstlosigkeit: Verbot der vorrangigen Verfolgung eigenwirtschaftlicher Zwecke .....	64
2 Gebot der Selbstlosigkeit: Verbot der Begünstigung von Mitgliedern und Gesellschaftern .....	66
3 Gebot der Selbstlosigkeit: Gebot der Verwendung aller Mittel für steuerbegünstigte Zwecke .....	71
4 Gebot der Selbstlosigkeit: Gebot der zeitnahen Mittelverwendung .....	86

5	Gebot der Selbstlosigkeit: Erfordernis der Erstellung einer Mittelverwendungsrechnung .....	90
6	Gebot der Selbstlosigkeit: Zulässigkeit von Darlehensgewährungen durch steuerbegünstigte Körperschaften .....	117
7	Gebot der Ausschließlichkeit.....	119
<b>V</b>	<b>Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung; Aufzeichnungspflichten; Besonderheiten der „elektronischen Steuerbilanz“ .....</b>	<b>122</b>
<b>VI</b>	<b>Fesseln und Benachteiligungen der Gemeinnützigkeit.....</b>	<b>137</b>
<b>C</b>	<b>Ertragsteuerliche Probleme.....</b>	<b>145</b>
<b>I</b>	<b>Steuerbegünstigte Krankenhasträger.....</b>	<b>145</b>
1	Vorgehensweise bei der steuerlichen Beurteilung von wirtschaftlichen Aktivitäten eines steuerbegünstigten Krankenhasträgers .....	145
2	Beispiele wirtschaftlicher Betätigungen eines steuerbegünstigten Krankenhasträgers und ihre steuerliche Beurteilung.....	153
a)	Personal- und Sachmittelgestellungen an Krankenhausärzte (Chefarztabgaben).....	153
b)	Krankenhausapotheke und -wäschereien (inkl. „Selbstversorgungsbetriebe“).....	161
c)	Untersuchungsleistungen für Dritte, z.B. im Rahmen der Radiologie oder Pathologie, Gutachten für Dritte, Auftragsforschung .....	165
d)	Besuchercafeterien und Beköstigung von Mitarbeitern sowie Cateringleistungen für Dritte .....	169
e)	Kooperationen mit niedergelassenen Ärzten, z.B. im Rahmen von Großgeräte-Kooperationen, und mit anderen Leistungserbringern, z.B. mit Medizinischen Versorgungszentren .....	155
f)	Kioskbetriebe .....	175
g)	Schönheitsoperationen, Wellness-Leistungen .....	176
h)	Parkplatzüberlassungen an Mitarbeiter und Besucher .....	177
i)	Krankenhauskindergärten.....	177
j)	Telefon- und Fernsehgeräteüberlassungen an Patienten .....	179
k)	Zentrale (Verwaltungs-) Dienstleistungs- bzw. zentrale Beschaffungsstellen.....	180
l)	Beteiligungen an steuerbegünstigten bzw. an steuerpflichtigen Kapitalgesellschaften und an gewerblich tätigen bzw. gewerblich geprägten Personengesellschaften .....	181

m) Personal- und Sachmittelüberlassungen an niedergelassene Ärzte und an Belegärzte .....	186
n) Personalgestellungen an eine Laborgemeinschaft oder eine andere Krankenhausapotheke eines anderen Trägers.....	187
o) Entgeltliche Abgabe von Zytostatika an ambulante Krankenhauspatienten und an Krankenhausärzte für deren Privatambulanzen.....	187
p) Weitere aktuelle Sachverhalte, z.B. Durchführung von Basaren, Gestellung von Verwaltungspersonal oder Küchenhilfen, Sponsoring, Betrieb von Schwimmbädern.....	193
<b>II Besteuerungsgrenze für steuerpflichtige wirtschaftliche Betriebe und Verlustausgleichsproblematik bei steuerbegünstigten Trägern .....</b>	<b>199</b>
<b>III Änderung der Rechtsform von steuerbegünstigten Krankenhäusern in (bisher) öffentlich-rechtlicher Trägerschaft .....</b>	<b>207</b>
<b>IV Ausgliederung von Krankenhausabteilungen.....</b>	<b>217</b>
<b>V Nicht-steuerbegünstigte private Krankenhasträger .....</b>	<b>223</b>
<b>D Umsatzsteuerliche Probleme.....</b>	<b>237</b>
<b>I Abgrenzung des unternehmerischen Bereichs vom nicht-unternehmerischen Bereich des Krankenhasträgers und Konsequenzen dieser Abgrenzung .....</b>	<b>237</b>
<b>II Umsatzsteuerliche Organschaften .....</b>	<b>271</b>
<b>III Abgrenzung von steuerpflichtigen und steuerbefreiten Umsätzen.....</b>	<b>291</b>
1 Umsatzsteuerbefreiungen für Krankenhäuser nach dem deutschen Umsatzsteuergesetz (UStG) bzw. nach der EU-rechtlichen Mehrwertsteuersystem-Richtlinie (MwStSystRL).....	291
2 Nationale Umsatzsteuerbefreiungen für Krankenhäuser außerhalb des § 4 Nr. 14 Buchst. b UStG .....	297
3 Umsatzsteuerbefreiung des § 4 Nr. 14 Buchstabe b UStG bzw. des Art. 132 Abs. 1 Buchst. b MwStSystRL (für die Krankenhausbehandlungen und ärztlichen Heilbehandlungen sowie die damit eng verbundenen Umsätze) .....	310
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 .....	322

5	Aktuelle Rechtsprechung des EuGH, des BFH und einzelner nationaler Finanzgerichte zur Umsatzsteuerbefreiung bzw. -pflicht der Krankenhäuser .....	326
6	Regelungen der Finanzverwaltung insbesondere in Abschn. 4.14 des Umsatzsteuer-Anwendungserlasses (UStAE) zur Umsatzsteuerbefreiung bzw. -pflicht der Krankenhäuser .....	333
7	Ausgewählte aktuelle Fragestellungen: Umsatzsteuerliche Behandlung entgeltlicher Gutachten- und Untersuchungsleistungen und von Wellness-Leistungen .....	344
8	Ausgewählte aktuelle Fragestellungen: Entgeltliche Abgabe von Zystostatika an ambulante Krankenhauspatienten und an Krankenhausärzte für deren Privatambulanzen .....	351
9	Ausgewählte weitere aktuelle Fragestellungen (über die Regelungen des UStAE hinaus) .....	354
<b>IV</b>	<b>Steuersatz bei steuerpflichtigen Leistungen</b> .....	366
<b>V</b>	<b>Vorsteuerabzug</b> .....	383
<b>VI</b>	<b>Krankenhäuser als Kleinunternehmer</b> .....	414
<b>VII</b>	<b>Aktuelle formale Fragestellungen des Umsatzsteuerrechts</b> .....	421
<b>E</b>	<b>Sonstige Steuerarten</b> .....	427
<b>I</b>	<b>Grundsteuer</b> .....	427
<b>II</b>	<b>Grunderwerbsteuer</b> .....	440
<b>III</b>	<b>Schenkungsteuer</b> .....	468

<b>Anlagen</b> .....	479
A. <b>Wortlaut der maßgebenden gesetzlichen Vorschriften</b> .....	470
– Rechtsstand: 1. Oktober 2015 –	
B. <b>Wortlaut des Anwendungserlasses zur Abgabenordnung</b> .....	525
– Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEAO) vom 31.01.2014 (BStBl. 2014 I S. 290), zuletzt (in den hier relevanten Passagen) geändert durch BMF-Schreiben vom 01.08.2014 (BStBl. 2014 I S. 1067) und vom 14.01.2015 (BStBl. 2015 I S. 76) –	
C. <b>Mustersatzung (Anlage 1 zu § 60 AO)</b> .....	583
D. <b>Muster einer Erklärung der Ordensgemeinschaften</b> .....	587
<b>Verzeichnisse</b> .....	589
Abkürzungsverzeichnis .....	589
Literaturverzeichnis .....	599
Stichwortverzeichnis .....	619