

# Gliederung

Vorwort . . . . .	9
<b>I. Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes und Begriffsbestimmungen . . . . .</b>	<b>11</b>
<b>II. Gemeinnützigkeitsrechtliche Fragen (AO 1977)</b>	
1. Grundsätzliche Überlegungen . . . . .	11
2. Rechtsform des Krankenhausträgers . . . . .	16
3. Gemeinnützige Zwecke eines freigemeinnützigen Krankenhausträgers . . . . .	17
4. Voraussetzungen für die Gewährung von Steuervergünstigungen	19
4.1. Gebot der Selbstlosigkeit . . . . .	19
4.1.1. Allgemeine Erläuterungen zur Selbstlosigkeit . . . . .	19
4.1.2. Gebot der zeitnahen Mittelverwendung . . . . .	19
4.1.3. Durchbrechung des Gebots der zeitnahen Mittelverwendung durch Bildung zweckgebundener Rücklagen nach § 58 Nr. 6 AO . . . . .	20
4.1.4. Durchbrechung des Gebots der zeitnahen Mittelverwendung durch Bildung freier Rücklagen nach § 58 Nr. 7 a AO . . . . .	24
4.1.5. Durchbrechung des Gebots der zeitnahen Mittelverwendung durch Rücklagenbildung nach § 58 Nr. 7 b AO . . . . .	27
4.1.6. Sonstige Ausnahmen vom Grundsatz der zeitnahen Mittelverwendung . . . . .	30
4.1.7. Konsequenzen eines Verstoßes gegen das Gebot der Selbstlosigkeit, insbesondere das Gebot der zeitnahen Mittelverwendung . . . . .	30
4.1.8. Bilanzielle Darstellung der nach §§ 58 Nr. 6, 7 AO zulässigen Rücklagenbildung . . . . .	32
4.2. Gebot der Unmittelbarkeit . . . . .	35
4.3. Gebot der Ausschließlichkeit . . . . .	36
4.4. Anforderungen an die Satzung. . . . .	37
4.5. Grundsatz der Vermögensbindung . . . . .	39
4.6. Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung . . . . .	41

5. Wirtschaftliche Aktivitäten des Krankenhauses aus gemeinnützigkeitsrechtlicher Sicht . . . . .	42
5.1. Allgemeine Erläuterungen . . . . .	42
5.2. Besondere wirtschaftliche Aktivitäten des Krankenhauses . . . . .	45
5.3. Abgrenzung zwischen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben (incl. Zweckbetrieben) einerseits und bloßer Vermögensverwaltung andererseits . . . . .	49
5.4. Zusammenfassendes Beispiel . . . . .	53

### III. Erläuterungen zu den einzelnen Steuerarten

1. Allgemeine Überlegungen . . . . .	57
2. Die einzelnen Steuerarten . . . . .	58
2.1. Einkommensteuer und Körperschaftsteuer (incl. Kapitalertragsteuer) . . . . .	58
2.1.1. Gemeinnützige Krankenhäuser . . . . .	58
2.1.1.1. Steuerpflicht . . . . .	58
2.1.1.2. Einkunftsermittlung . . . . .	59
2.1.1.3. Überführung einzelner Wirtschaftsgüter in einen bzw. aus einem steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb . . . . .	61
2.1.1.4. Vorhandensein mehrerer steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe . . . . .	61
2.1.1.5. Einzelheiten zur Körperschaftsteuerbefreiung . . . . .	62
2.1.1.6. Besonderheiten des § 5 Abs. 2 KStG . . . . .	62
2.1.1.7. Entstehung und Beendigung eines steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebes . . . . .	66
2.1.1.7.1. Abgrenzung von § 13 KStG (Beendigung eines steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs) und § 16 EStG (Betriebsaufgabe) . . . . .	66
2.1.1.7.2. Wirkungsweise des § 13 KStG (in Beispielen) . . . . .	67
2.1.1.7.3. Einbringung eines steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs in eine Kapitalgesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten (§ 20 UmwStG) . . . . .	69

2.1.1.7.4.	Verpachtung eines steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs . . . . .	69
2.1.1.8.	Beginn und Beendigung der Steuerbefreiung insgesamt . . . . .	70
2.1.1.8.1.	Wirkungsweise des § 13 KStG (mit Beispielen) . . . . .	70
2.1.1.8.2.	Umwandlung einer steuerpflichtigen auf eine steuerbefreite Körperschaft (§ 42 KStG, UmwStG) . . . . .	73
2.1.1.8.3.	Wechsel des Zweckbetriebs . . . . .	73
2.1.1.8.4.	Sonderregelung des § 13 Abs. 6 KStG für wesentliche Beteiligungen . . . . .	74
2.1.2.	Übrige private Krankenhäuser . . . . .	77
2.1.2.1.	Vorbemerkung . . . . .	77
2.1.2.2.	Steuerpflicht und Einkommensermittlung . . . . .	77
2.1.2.3.	Problematik des § 7 f EStG . . . . .	78
2.1.2.4.	Verpachtung des Krankenhauses . . . . .	85
2.1.2.5.	Exkurs: Gewerbeerlaubnisrecht . . . . .	86
2.2.	Gewerbsteuer . . . . .	87
2.2.1.	Gemeinnützige Krankenhäuser . . . . .	87
2.2.2.	Übrige private Krankenhäuser . . . . .	88
2.3.	Vermögensteuer . . . . .	90
2.3.1.	Gemeinnützige Krankenhäuser . . . . .	90
2.3.2.	Übrige private Krankenhäuser . . . . .	90
2.4.	Umsatzsteuer . . . . .	92
2.4.1.	Gemeinnützige Krankenhäuser . . . . .	92
2.4.1.1.	Abgrenzung zwischen dem unternehmerischen und dem nicht unternehmerischen Bereich des Krankenhausträgers . . . . .	92
2.4.1.2.	Abgrenzung von steuerpflichtigen und steuerbefreiten Umsätzen . . . . .	96
2.4.1.3.	Steuersatz bei steuerpflichtigen Leistungen . . . . .	101
2.4.1.4.	Vorsteuerabzug . . . . .	102
2.4.1.5.	Mindestbemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG bei Leistungen an Mitglieder oder nahestehende Personen . . . . .	110
2.4.1.6.	Umsatzsteuerliche Begünstigungen nach dem Berlinförderungsgesetz . . . . .	111
2.4.1.7.	Krankenhäuser als Kleinunternehmer . . . . .	112
2.4.2.	Übrige private Krankenhäuser . . . . .	113

2.5. Kapitalverkehrsteuer . . . . .	113
2.5.1. Gemeinnützige Krankenhäuser . . . . .	113
2.5.1.1. Gesellschaftsteuer . . . . .	113
2.5.1.2. Börsenumsatzsteuer . . . . .	116
2.5.2. Übrige private Krankenhäuser . . . . .	117
2.6. Grunderwerbsteuer . . . . .	117
2.6.1. Gemeinnützige Krankenhäuser . . . . .	117
2.6.2. Übrige private Krankenhäuser . . . . .	118
2.7. Grundsteuer . . . . .	120
2.7.1. Gemeinnützige Krankenhäuser . . . . .	120
2.7.2. Übrige private Krankenhäuser . . . . .	123
2.8. Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .	126
2.8.1. Gemeinnützige Krankenhäuser . . . . .	126
2.8.2. Übrige private Krankenhäuser . . . . .	128

## Anlagen

1. Rechtsvorschriften . . . . .	131
2. Literatur- und Rechtsprechungsverzeichnis . . . . .	143
3. Abkürzungsverzeichnis . . . . .	153
4. Stichwortverzeichnis . . . . .	157