

STEUERSTATUS KONZERNUNTERNEHMEN STAND NOVEMBER 2023

Dieser Steuerstatus berücksichtigt Fragestellungen aus Krankenhäusern, Reha-Einrichtungen, Einrichtungen der Alten-, Jugend- und Behindertenhilfe. Ferner werden Fragestellungen der Servicegesellschaft und des Zentrums für Einkauf und Logistik aufgenommen.

Sachverhalt	Ertragsteuern		Umsatzsteuer		Vorgehensweise/ Besonderheiten
	steuerliche Beurteilung	Anmerkungen Quellen	steuerliche Beurteilung	Anmerkungen Quellen	
I. Altenhilfe					
Alten-, Altenwohn- und Pflegeheim					
stationäre Pflege	ZW	§ 68 Nr. 1 Buchstabe a AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 16 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
ambulante Pflege	ZW	§ 68 Nr. 1 Buchstabe a AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 16 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Kurzzeitpflege	ZW	§ 68 Nr. 1 Buchstabe a AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 16 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Basare, Tag d.o.Tür, Sommerfest, u.ä.	WGB		steuerpfl.	19%	direkte Zuordnung der Umsätze prozentuale Schätzung des Aufwands
Beförderung					
Behinderte Personen	ZW	§ 66 iVm § 53 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 18 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Rollstuhlfahrer	ZW	§ 66 iVm § 53 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 17 b UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Krankenfahrt mit Arztbescheinigung	ZW	§ 66 iVm § 53 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 18 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Krankenfahrt ohne Arztbescheinigung	WGB		steuerpfl.	19% (7% wenn Taxi)	direkte Zuordnung der Umsätze
Betreutes Wohnen Altenhilfe					
Vermietung der Wohnungen	VV		steuerfrei	§ 4 Nr. 12 a UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Beköstigung/ Verpflegung	WGB		steuerpfl.	19%	direkte Zuordnung der Umsätze prozentuale Schätzung des Aufwands
Basisleistungen, Vertrag mit Mieter	ZB	§ 66/68 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 16/18 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Basisleistungen, Vertrag mit Vermieter	WGB		steuerfrei	§ 4 Nr. 18 UStG, BFH 08.06.2011	direkte Zuordnung der Umsätze
Zusatzleistungen nach SGB V, XI, XII	ZB	§ 66/68 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 16/18 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Sonstige Dienstleistungen (Wäscherei, Hausmeister, u.ä.)	WGB		steuerpfl.	19%	direkte Zuordnung der Umsätze prozentuale Schätzung des Aufwands

Blockheizkraftwerk	ZW	wenn Eigenverbrauch >80%	steuerpfl.	7%	direkte Zuordnung der Umsätze
	wirtsch. ZW	wenn Eigenverbrauch <80%	steuerpfl.	19%	direkte Zuordnung der Umsätze
Caféteria					
öffentlich zugänglich	WGB	steuerfrei bis 45.000 €*	steuerpfl.	19%	direkte Zuordnung der Umsätze prozentuale Schätzung des Aufwands
nicht öffentlich zugänglich	ZW	§ 66 AO, § 68 AO	steuerfrei		direkte Zuordnung der Umsätze prozentuale Schätzung des Aufwands
Dienstwagengestellung	–	–	steuerpfl.	19%	Umsatzbesteuerung des Sachbezugs Vorsteuerabzug anteilig mgl.
Ferienbetreuung/ Freizeitgestaltung					
Senioren mit Betreuungsleistungen	ZW	§ 66 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 18 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze und des Aufwands
		Finanzverwaltung sieht die Behandlung als ZW teilweise kritisch, Einzelfallentscheidungen möglich			
Hausnotruf	ZW	§ 66 AO	steuerfrei		OFD Frankfurt/Main v. 06.02.2012
Lotterie, Tombola	WGB	ggf. ZW mit Genehmigung	steuerpfl.	19%	ggf. 7% wenn ZW
			steuerfrei	§ 4 Nr. 9 b UStG	wenn Lotteriesteuerpflichtig
Miet- und Pächterträge					
Raumüberlassung ohne weitere Leistung	VV		steuerfrei	§ 4 Nr. 12 a UStG § 9 UStG Optionsrecht	direkte Zuordnung der Umsätze
Beherbergung langfristig	VV	länger als 6 Monate	steuerfrei	§ 4 Nr. 12 a UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Beherbergung kurzfristig	WGB	weniger als 6 Monate	steuerpfl.	7%	§ 4 Nr. 12 Satz 2 iVm. § 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG
Parkplätze langfristig	VV	länger als 6 Monate	steuerpfl.	7%	als Nebenleistung zu steuerfreier Grundstücksvermietung ebenfalls steuerfrei
Parkplätze kurzfristig	WGB	weniger als 6 Monate	steuerpfl.	19%	anteilige Zuordnung der Aufwendungen nach lfr/kfr Umsätzen
Mitarbeiterverpflegung					
Sonstige	WGB		steuerpfl.	19%	

Personalgestellung					
Personal Pflege	ZW	§ 65 AO, aber kritisch	steuerfrei	§ 4 Nr. 27 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Personal Verwaltung	WGB		steuerpfl.		ggf. Innenumsatz
Personal Küche	WGB		steuerpfl.		ggf. Innenumsatz
Personal- kostenerstattung					
Kostenträger/ Krankenkassen	ZW	§ 68 AO	nicht steuerbar		z.B. Mutterschutz, AU, usw.
Bundesagentur für Arbeit	ZW	§ 68 AO	nicht steuerbar		z.B. Wegebau, usw.
Ministerium	ZW	§ 68 AO	nicht steuerbar		ggf. Bescheide vorhanden
Bistum	ZW	§ 68 AO	nicht steuerbar		ggf. Bescheide vorhanden
Sonstige Stellen	ZW	§ 68 AO	nicht steuerbar		ggf. Einzelfallprüfung mit Nachweisen
Photovoltaikanlage					
	WGB		steuerpfl.	19%	direkte Zuordnung der Umsätze und des Aufwands
Spenden u.ä. Zuwendungen					
	VV		nicht steuerbar		ggf. Zweckbindung beachten
Telefon- und Fernsehüberlassung an Bewohner (auch Münz- telefone)					
	WGB	BFH-Entsch. vom 22.06.2011	steuerpfl.	19%	direkte Zuordnung der Umsätze prozentuale Schätzung des Aufwands
Verkauf von Anlagevermögen					
gemeinnützig genutzt	ZW		steuerfrei	§ 4 Nr. 28 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
wirtschaftlich genutzt	WGB		steuerpfl.	19%	anteilige Zuordnung mgl.
Vermietung an Personal					
Mitarbeiter	VV		steuerfrei	§ 4 Nr. 12 a UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Ordensschwestern	VV		steuerfrei	§ 4 Nr. 12 a UStG § 9 UStG Optionsrecht	direkte Zuordnung der Umsätze
Versicherungs- erstattungen					
	ZW		nicht steuerbar		
Warenverkauf an Personal/Dritte					
	WGB		steuerpfl.	19%	ggf. 7% abh. von Produkt

Werbung					
Annoncen/Inserate	WGB	§ 64 Abs. 2 AO	steuerpfl.	19%	
Sponsorenlogo mit Link	WGB	§ 64 Abs. 2 AO	steuerpfl.	19%	Leistungsaustausch
Sponsorenlogo ohne Link	VV	BFH-Entsch. vom 07.11.2007	nicht steuerbar		kein Leistungsaustausch
Sponsoring aktiv-mit Werbeleistung	WGB	BMF vom 18.02.1998	steuerpfl.	19%	Leistungsaustausch
Sponsoring passiv-ohne Werbeleistung	VV	BMF vom 18.02.1998	steuerpfl.	7%	kein Leistungsaustausch

WGB steuerfrei bis 45.000 €

Summe gilt insgesamt für alle wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe eines Rechtsträgers