

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	
II. Jugend- und Behindertenhilfe					
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	steuerfrei bis 45.000 €*	steuerpfl.	19% (7% wenn Taxi)	direkte Zuordnung der Umsätze
Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	ZW	§ 68 Nr. 1b AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 23+25 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze keine gesonderte Betrachtung in Gewinnermittlung
Betreutes Wohnen Behindertenhilfe	ZW	§ 66 iVm § 53 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 16 oder 18 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Betreutes Wohnen Jugendhilfe	ZW	§ 68 Nr. 1b AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 23+25 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Blockheizkraftwerk	ZW	wenn Eigen- verbrauch >80%	steuerpfl.	7%	direkte Zuordnung der Umsätze
	wirtsch. ZW	wenn Eigenver- brauch <80%	steuerpfl.	19%	direkte Zuordnung der Umsätze
Cafeteria					
öffentlich zugänglich	WGB		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.
Erziehungshilfe/-leistungen	ZW	§ 66 AO, § 68 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 23+25 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Ferienbetreuung					
Behinderte Personen	ZW	§ 66 iVm § 53 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 18 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze und des Aufwands
Kinder und Jugendliche	ZW	§ 68 Nr. 1b AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 23+25 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze und des Aufwands
Jugendhilfe					
stationär	ZW	§ 68 Nr. 1b AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 25 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
ambulant	ZW	§ 68 Nr. 1b AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 25 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Kindertagesstätten					
Elternbeiträge	ZW	§ 68 Nr. 1b AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 25 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Essensegeld	ZW	§ 68 Nr. 1b AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 25 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Zuschüsse, öffentliche Mittel	ZW	§ 68 Nr. 1b AO	i.d.R. nicht steuerbar		direkte Zuordnung der Umsätze
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		weniger als 6 Monate	steuerpfl.	19%	
Mitarbeiterverpflegung					
Betreuer in Jugendhilfeeinrichtungen	ZW	§ 68 Nr. 1b AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 23+25 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze Betreuungscharakter im Vordergrund
Betreuer in Behinderteneinrichtungen	ZW	§ 68 Nr. 3 AO (Werkstatt)	steuerfrei	§ 4 Nr. 18 UStG	wenn als Vergütung anzusehen
			steuerpfl.	7%	wenn Essen separat gezahlt wird
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
Personalkosten-erstattung					
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
Verkauf von Anlagevermögen					
gemeinnützig genutzt	ZW		steuerfrei	§ 4 Nr. 28 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
wirtschaftlich genutzt	WGB		steuerpfl.	19%	anteilige Zuordnung mgl.
Versicherungserstattungen					
	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