

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	
IV. Rehaeinrichtungen					
Allgemeine Rehaleistungen	ZW	§ 52 Abs. 2 Nr. 3 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
Automatenumsätze					
eigene Automaten	WGB		steuerpfl.	7% / 19%	Steuersatz abhängig von Warengruppe
Vermietung Standfläche	VV		steuerfrei	§ 4 Nr. 12 UStG § 9 UStG Options- recht	
Basare, Tag d.o.Tür, Som- merfest, u.ä.	WGB		steuerpfl.	19%	direkte Zuordnung der Umsätze prozentuale Schätzung des Auf- wands
Beförderungsleistungen					
Krankenfahrten * in speziell ausgestatteten Fahrzeugen	ZW		steuerfrei	§ 4 Nr. 17b UStG	
* sonstige	WGB		steuerpfl.	19%	OFD Karlsruhe v. 15.01.2013
Beherbergung					
Begleitpersonen med. notwendig	ZW	§ 52 iVm. § 67 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	
Begleitpersonen nicht med. notwendig	WGB		steuerpfl.	7%	UStAE Abschn. 12.16
Personal/Fremde langfristig	VV	nur Räume	steuerfrei	§ 4 Nr. 12 a UStG § 9 UStG Options- recht	Vermietung länger als 6 Monate
Personal/Fremde kurzfristig	WGB	Hotelbetrieb	steuerpfl.	7%	§ 4 Nr. 12 Satz 2 iVm. § 12 (2) Nr. 11 UStG
Schüler/innen, BuFDi/FSJ	VV / ZW	ZW, wenn Ausbil- dungsbetrieb	steuerfrei	§ 4 Nr. 23 UStG	
Blockheizkraftwerk					
	ZW	wenn Eigenver- brauch >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	§ 52 Abs. 2 Nr. 3 AO	steuerfrei		direkte Zuordnung der Umsätze prozentuale Schätzung des Aufwands
Dienstwagengestellung					
	–	–	steuerpfl.	19%	Umsatzbesteuerung des Sachbezugs Vorsteuerabzug anteilig mgl.
Ferienbetreuung/ Freizeitgestaltung					
Freizeitangebote	WGB	AEAO zu § 52 AO RZ. 9	steuerpfl.	19%	direkte Zuordnung der Umsätze und des Aufwands
Gutachten					
medizinisch-therapeutisch notwendig	ZW		steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	
nicht medizinisch-therapeutisch notwendig	WGB		steuerpfl.	19%	
Kiosk					
selbst betrieben	WGB	AEAO zu § 68 Nr. 1 AO	steuerpfl.	7% / 19%	Steuersatz abhängig von Warengruppe
vermietet/verpachtet	VV		steuerfrei	§ 4 Nr. 12 UStG	aber: Vermietung von Betriebsvorrichtung oder Einrichtungsgegenständen 7%
Küche					
Verpflegung von Patienten	ZW		steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	Teil der allgemeinen KH-Leistungen
Verpflegung von Personal/ Dritten	WGB	AEAO zu § 68 Nr. 1 AO	steuerpfl.	19%	
Mobilfunkantennen					
	VV		steuerfrei	§ 4 Nr. 12 UStG	Vermietung von Dachflächen
Parkplätze und Parkhäuser					
Eigenbetrieb	WGB		steuerpfl.	7% / 19%	7% wenn langfristig
vermietet/verpachtet	VV		steuerfrei	§ 4 Nr. 12 UStG § 9 UStG Optionsrecht	
Raumüberlassung nicht zu Wohn/Schlafzwecken					
ohne zusätzliche Leistungen	VV		steuerfrei	§ 4 Nr. 12 UStG § 9 UStG Optionsrecht	

mit zusätzlichen Leistungen	WGB		steuerpfl.	19%	Raumüberlassung steuerfrei, wenn Leistungen trennbar
Telefon-/TV-Überlassung					
an Patienten	WGB		steuerpfl.	19%	UStAE Abschn. 4.14.6 Abs. 3
Vermietung des Rechts an Dritte	VV		steuerpfl.	7%	§ 12 Abs. 2 Nr. 8a UStG
Veranstaltungen/ Vorträge/Kurse					
wissenschaftlicher, belehrender Art	ZW	§§ 65, 67 oder 68 AO	steuerfrei		§ 4 Nr. 21 und 22 UStG
externes Gesundheitsmanagement Sonstige vgl. Basare, Feste, u.ä.	WGB		steuerpfl.	19%	direkte Zuordnung der Umsätze und Aufwendungen
Verkauf von Anlagevermögen					
gemeinnützig genutzt	ZW		steuerfrei	§ 4 Nr. 28 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
wirtschaftlich genutzt	WGB		steuerpfl.	19%	anteilige Zuordnung mgl.
Vermietung von Sauna, Solarium, Bad und Sportgeräten					
Eigenbetrieb	WGB		steuerpfl.	19% 7%	OFD Karlsruhe v. 31.01.2017 wenn § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG
Vermietung/Verpachtung an Dritten	VV		steuerfrei	§ 4 Nr. 12 UStG § 9 UStG Optionsrecht	
Verwaltungsdienstleistungen an Dritte					
	WGB	kein Zweckbetrieb nach § 68 AO	steuerpfl.	19%	OFD Karlsruhe v. 31.01.2017
Wäscherei für andere KH oder Einrichtungen					
	WGB		steuerpfl.	19%	UStAE Abschn. 4.14.6 Abs. 3
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