

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 | |
| V. Zentrum für Einkauf und Logistik | | | | | |
| Beförderungsleistungen | | | | | |
| Warentransporte konzernintern | ZW | | steuerfrei | | Innenumsatz |
| konzernextern | WGB | | steuerpfl. | 19% | |
| Blockheizkraftwerk | ZW | wenn Eigenver- brauch >80% | steuerpfl. | 7% | direkte Zuordnung der Umsätze |
| | wirtsch. ZW | wenn Eigenver- brauch <80% | steuerpfl. | 19% | direkte Zuordnung der Umsätze |
| Dienstwagengestellung | – | – | steuerpfl. | 19% | Umsatzbesteuerung des Sachbe- zugs Vorsteuerabzug anteilig mgl. |
| Mitarbeiterverpflegung | | | | | |
| Sonstige | WGB | | steuerpfl. | 19% | |
| Photovoltaikanlage | WGB | | steuerpfl. | 19% | direkte Zuordnung der Umsätze und des Aufwands |
| Spenden u. ä. Zuwendungen | VV | | nicht steuerbar | | ggf. Zweckbindung beachten |
| Verkauf von eigenem Anlagevermögen | | | | | |
| gemeinnützig genutzt | ZW | | steuerfrei | § 4 Nr. 28 UStG | direkte Zuordnung der Umsätze |
| wirtschaftlich genutzt | WGB | | steuerpfl. | 19% | anteilige Zuordnung mgl. |
| Verkauf von Waren | | | | | |
| konzernintern | ZW | | steuerfrei | | Innenumsatz |
| konzernextern | WGB | | steuerpfl. | 7% / 19% | Steuersatz abhängig von Waren- gruppe |

| | | | | | |
|--------------------------------------|-----|----------------------------|-----------------|----------|-------------------------------------|
| Verkauf von Waren an Personal | WGB | | steuerpfl. | 7% / 19% | Steuersatz abhängig von Warengruppe |
| Versicherungserstattungen | ZW | | nicht steuerbar | | |
| 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