

# 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	
<b>III. Krankenhäuser</b>					
<b>Abrechnungsleistungen für Chefarzte entgeltlich</b>	WGB		steuerpfl.	19%	
<b>Allgemeine Krankenhausleistungen</b>	ZW	§ 67 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
<b>Altmaterial</b>	WGB	Reingewinnsschätzung gem. § 64 Nr. 5 AO möglich	steuerpfl.	19% (7% mgl., vgl. Anlage 2 UStG)	direkte Zuordnung der Umsätze prozentuale Schätzung des Aufwands
<b>Anästhesieleistungen</b> an niedergelassene Ärzte	WGB		steuerpfl.	19%	steuerfrei, wenn wichtig für Versorgung der Krankenhauspatienten
an andere Krankenhäuser	ZW	Hilfsperson, sofern KH auch steuerbegünstigt (§ 57 AO)	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG eng verbundener Umsatz	Eingriff muss medizinisch indiziert sein
<b>Apothekenleistungen</b> an ambulante, ehemals stationäre Pat.	ZW	§ 67 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	betrifft Entlassmanagement, fällt unter die Voraussetzungen des KHEntgG und ist Aufgabe des Krankenhauses
an (teil-)stationäre Pat.	ZW	§ 67 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
an ambulante pat. * in Krankenhausambulanz	ZW	§ 67 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
* individuell hergestellte Arzneimittel (z.B. Zytostatika)	ZW	§ 67 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
* Fertigarzneimittel an andere Krankenhäuser/ Einrichtungen	WGB	§ 67 AO	steuerpfl.	19%	direkte Zuordnung der Umsätze direkte Zuordnung der Aufwendungen ggf. Schätzung
an Personal	WGB		steuerpfl.	19%	direkte Zuordnung der Umsätze direkte Zuordnung der Aufwendungen ggf. Schätzung

<b>Auftragsforschung/ Studien</b>					
nicht öffentlich finanziert	WGB	wenn keine Forschungs- oder Wissenschaftsein- richtung § 68 Nr. 9 AO im Umkehrschl.	steuerpfl.	19%	Ausnahme: nicht steuerbarer echter Zuschuss
öffentlich finanziert	ZW*	§ 68 Nr. 9 AO ana- log	steuerpfl.	7%	Ausnahme: nicht steuerbarer echter Zuschuss
Wissenschafts-/ Forschungseinrichtung	ZW*	§ 68 Nr. 9 AO ana- log	steuerpfl.	7%	Ausnahme: nicht steuerbarer echter Zuschuss
		*gilt nicht für die Anwendung gesicherter wissenschaftlicher Erkenntnisse			
<b>Automatenumsätze</b>					
eigene Automaten	WGB		steuerpfl.	7% / 19%	Steuersatz abhängig von Warengruppe
Vermietung Standfläche	VV		steuerfrei	§ 4 Nr. 12 UStG § 9 UStG Options- recht	
<b>Apparategemeinschaften (BGB-Ges.)</b>	WGB	Ausnahmen möglich	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	UStAE Abschn. 4.14.8 wenn Lei- stungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 14 UStG verwendet werden
<b>Basare, Tag d. o. Tür, Sommerfest, u.ä.</b>	WGB		steuerpfl.	19%	direkte Zuordnung der Umsätze prozentuale Schätzung des Aufwands
<b>Beförderungsleistungen</b>					
Krankenfahrten * in speziell ausgestatteten Fahrzeugen	ZB		steuerfrei	§ 4 Nr. 17b UStG	
* sonstige	WGB		steuerpfl.		OFD Karlsruhe v. 15.01.2013
<b>Beherbergung</b>					
Begleitpersonen med. notwendig	ZW	§ 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	VV / ZW	ZW, wenn Ausbil- dungsbetrieb	steuerfrei	§ 4 Nr. 23 UStG	
<b>Beschaffungsstellen/ Zentraleinkauf</b>	WGB		steuerpfl.	7% / 19%	Ausgliederung aus Krankenhaus

<b>Blockheizkraftwerk</b>	ZW	wenn Eigenverbrauch >80%	steuerpfl.	7%	direkte Zuordnung der Umsätze
	wirtsch. ZW	wenn Eigenverbrauch <80%	steuerpfl.	19%	direkte Zuordnung der Umsätze
<b>Blutalkoholuntersuchungen</b>	WGB	OFD Düsseldorf 23.05.1997	steuerpfl.	19%	steuerfrei, wenn für diagnostische/therap. Zwecke
<b>Cafeteria</b>					
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
<b>Chefarztabgaben</b>					
Altverträger stationär	ZW		steuerfrei		
Altverträger ambulant	WGB	lt. BP cts mbH 2013-2015 Schätzung 5% der Privatliquid. (lt. BP unterschiedlich zu USt)	steuerpfl.	19%	wenn nicht direkt zuzuordnen oder Schätzung 3% der Privatliquid. (lt. BP unterschiedlich zu WGB)
Neuverträger stationär und ambulant	ZW		steuerfrei		
<b>Dienstwagengestellung</b>	–	–	steuerpfl.	19%	Umsatzbesteuerung des Sachbezugs Vorsteuerabzug anteilig mgl.
<b>Gestellung von Einrichtung z.B. OP, Röntgenanlage inkl. Personal</b>	WGB	BFH v. 06.04.2005 IR 85/04	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	UStAE Abschn. 4.14.6 Abs. 2 Nr. 5
<b>Gestellung von Großgeräten</b>					
nur Überlassung	WGB		steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	UStAE Abschn. 4.14.6 Abs. 2 Nr. 5
mit Nebenleistungen (z.B. Personal)	WGB		steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	wenn an KH oder Ärzte
<b>Gestellung von Sachmitteln/Materialverk.</b>					
an Chefärzte im Rahmen * stationärer Behandlung	ZW		steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	UStAE Abschn. 4.14.6 Abs. 2
* ambulanter Behandlung	WGB	siehe Chefarztabgaben	steuerpfl.	19%	siehe Chefarztabgaben
an Belegärzte	WGB		steuerpfl.	19%	
an niedergelassene Ärzte	WGB		steuerpfl.	19%	
an Personal	WGB		steuerpfl.	19%	

an Dritte	WGB		steuerpfl.	19%	im Zusammenhang mit der Überlassung von Großgeräten/Einrichtungen steuerfrei (UStAE Abschn. 4.14.6 Abs. 2)
<b>Gesundheitszentrum/ MVZ</b>					
ambulante Leistungen * physikalische Therapie	ZW	§ 66 iVm § 53 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 18 u. 22 UStG	für jede Tätigkeit zu prüfen, keine KH-Leistung
* Vorträge (Ernährungsberatung u.ä.)	ZW	§ 68 iVm § 52 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 18 u. 22 UStG	für jede Tätigkeit zu prüfen, keine KH-Leistung
<b>Gutachten</b>					
medizinisch-therapeutisch notwendig	ZW		steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	
nicht medizinisch- therapeutisch notwendig	WGB		steuerpfl.	19%	
<b>Hospiz</b>					
stationäre Hospizleistungen	ZW	§ 68 Nr. 1 iVm. § 53 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	
ambulante Hospiz- leistungen	ZW	§ 66 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	
<b>Hygieneleistungen</b>					
durch Hygienefachkraft an andere KH	ZW		steuerfrei	§ 4 Nr. 14 e) UStG	
allgemeine Leistungen (Reinigung)	WGB		steuerpfl.	19%	nur mittelbarer Bezug zur Heilbehandlung
<b>Kiosk</b>					
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%
<b>Krankenpflegeschule</b>					
	ZW	§§ 67, 68 Nr. 8 iVm. § 52 AO	steuerfrei	§ 4 Nr. 21 und 22 UStG	
<b>Küche</b>					
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%	
<b>Krebs-/Tumorregister</b>					
Übermittlung durch Arzt	–	–	steuerpfl.	19%	steuerfrei, wenn daraus Behandlung abgeleitet wird (UStAE Abschn. 4.14.1 (6))

Übermittlung durch Krankenhaus	WGB		steuerpfl.	19%	steuerfrei, wenn daraus Behandlung abgeleitet wird (UStAE Abschn. 4.14.1 (6))
<b>Laborleistungen</b>					
für eigene Patienten	ZW		steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	Teil der allgemeinen KH-Leistungen
für Dritte * med-therapeutisch	WGB		steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	unter bestimmten Voraussetzungen
* nicht med-therapeutisch	WGB		steuerpfl.	19%	zB Blutalkoholuntersuchungen
<b>Mobilfunkantennen</b>					
	VV		steuerfrei	§ 4 Nr. 12 UStG	Vermietung von Dachflächen
<b>Nabelschnurblut</b>					
	WGB		steuerpfl.	19%	OFD Karlsruhe v. 31.01.2017 wenn keine Heilbehandlung
<b>Notarzt im Rettungsdienst</b>					
Bereitstellen von Notärzten für den Rettungsdienst	ZB	vertragliche Gestaltung wichtig	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 b) UStG	
Personalgestellung an Rettungsdienst	WGB		steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG	OFD Karlsruhe v. 31.01.2017
<b>Parkplätze und Parkhäuser</b>					
Eigenbetrieb	WGB		steuerpfl.	7% / 19%	7% wenn langfristig
vermietet/verpachtet	VV		steuerfrei	§ 4 Nr. 12 UStG § 9 UStG Optionsrecht	
<b>Personalgestellung</b>					
Ärzte und med.Personal an anderes KH	WGB		steuerfrei		UStAE Abschn. 4.14.6 Abs. 2, eng verb. Umsatz
Personal an Apotheke anderes KH	WGB		steuerpfl.	19%	OFD Frankfurt v. 22.11.2016
nicht-med. Personal an Dritte	WGB		steuerpfl.	19%	OFD Karlsruhe v. 31.01.2017
nicht-pfleg. Personal an Dritte	WGB		steuerpfl.	19%	OFD Karlsruhe v. 31.01.2017
an beim KH angestellte Ärzte	WGB	OFD Frankfurt v. 20.07.2016	steuerfrei		OFD Frankfurt v. 22.11.2016
an Belegärzte	WGB	OFD Frankfurt v. 20.07.2016 BFH v. 06.04.2005 - I R 85/04	steuerfrei		OFD Frankfurt v. 22.11.2016 sofern für Versorgung der KH-Patienten unerlässlich
an niedergelassene Ärzte	WGB	OFD Frankfurt v. 20.07.2016 OFD Rheinland v. 01.12.2010	steuerfrei		OFD Frankfurt v. 22.11.2016 sofern für Versorgung der KH-Patienten unerlässlich

an Laborgemeinschaften	WGB	BFH v. 06.04.2005 - I R 85/04	steuerpfl.	19%	BMF-Schreiben v. 25.02.1998, ggf. steuerfrei in Ausgliederungs- fällen (FG Niedersachsen v. 23.04.2009)
iRd. Überlassung von Ein- richtung/Sachmitteln	WGB	BFH v. 06.04.2005 - I R 85/04	steuerfrei		UStAE Abschn. 4.14.6 Abs. 2, eng verb. Umsatz
<b>Raumüberlassung nicht zu Wohn/Schlafzwecken</b>					
ohne zusätzliche Leistungen	VV		steuerfrei	§ 4 Nr. 12 UStG § 9 UStG Options- recht	
mit zusätzlichen Leistungen	WGB		steuerpfl.	19%	Raumüberlassung steuerfrei, wenn Leistungen trennbar
<b>Schönheitsoperationen</b>					
medizinisch indiziert	ZW		steuerfrei	§ 4 Nr. 12 UStG	Nachweis der med. Indikation
nicht medizinisch indiziert	WGB		steuerpfl.	19%	UStAE Abschn. 4.14.6 Abs. 3
<b>Telefon-/TV-Überlassung</b>					
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
<b>Veranstaltungen/ Vorträge/Kurse</b>					
wissenschaftlicher, belehrender Art Sonstige vgl. Basare, Feste, u.ä.	ZB	§§ 65, 67 oder 68 AO	steuerfrei		§ 4 Nr. 21 und 22 UStG
<b>Verkauf von Anlagevermögen</b>					
gemeinnützig genutzt	ZW		steuerfrei	§ 4 Nr. 28 UStG	direkte Zuordnung der Umsätze
wirtschaftlich genutzt	WGB		steuerpfl.	19%	anteilige Zuordnung mgl.
<b>Vermietung von Sauna, Solarium, Bad und Sportgeräten</b>					
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 Options- recht	
<b>Verwaltungsdienst- leistungen an Dritte</b>					
	WGB	kein Zweckbetrieb nach § 68 AO	steuerpfl.	19%	OFD Karlsruhe v. 31.01.2017
<b>Wäscherei für andere KH oder Einrichtungen</b>					
	WGB		steuerpfl.	19%	UStAE Abschn. 4.14.6 Abs. 3

<b>Werbung</b>					
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