

Die Besteuerung von Krankenhäusern

Bearbeitet von

Von Peter Dörrfuß, Rechtsanwalt, Steuerberater, Christiane Freund, Rechtsanwältin, Steuerberaterin, Sven Riedel, Dipl.-Finw. (FH), Steuerberater, und Matthias Zembrod, M.Sc., Steuerberater

1. Auflage 2019. Buch. XXII, 276 S. Softcover

ISBN 978 3 406 71781 9

Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Steuern > Einkommensteuer, Lohnsteuer, Kapitalertragsteuer, Kirchensteuer](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Dörrfuß/Riedel/Zembrod
Die Besteuerung von Krankenhäusern


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Besteuerung von Krankenhäusern

von

Peter C. Dörrfuß

Rechtsanwalt und Steuerberater

Sven Riedel, Dipl.-Finanzwirt (FH)

Steuerberater

Matthias Zembrod, M.Sc.

Steuerberater

Christiane Freund

Rechtsanwältin und Steuerberaterin

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

2019



Zitiervorschlag: Dörrfuß/Riedel/Zembrod,
Die Besteuerung von Krankenhäusern, S. ...

**beck-shop.de**
DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISBN 978 3 406 71781 9

© 2019 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck und Bindung: Druckhaus Nomos
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim

Satz: Uhl + Massopust GmbH, Aalen
Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluie

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

In seiner nicht einfachen Vielfalt ist der Einstieg in das Recht der Besteuerung von Krankenhäusern jedem Praktiker, sei er nun erfahren oder nicht, mit großen Hindernissen verbunden. So unterschiedlich die Krankenhauslandschaft in Deutschland ist, so unterschiedlich sind die verschiedenen Themen und Steuerarten, die zu berücksichtigen sind. Darüber hinaus sind die Mehrzahl der Krankenhäuser in Deutschland noch gemeinnützig tätig und unterliegen damit den speziellen Anforderungen der AO. Und wie sagte einmal eine berühmte Stifterin rückblickend auf Ihre Vermögensübertragung in eine gemeinnützige Stiftung, das Wort „gemeinnützig“ trägt den Wortstamm „gemein“ in sich. Und auch privatwirtschaftlich organisierte Krankenhausträger werden im Bereich der GewSt und USt mit vergleichbaren diffizilen Abgrenzungsfragen konfrontiert.

Darüber hinaus entwickeln sich die Medizin und damit die krankenhausspezifischen Behandlungen und Tätigkeiten weiter, welches die Krankenhäuser, die vor zwei Jahrzehnten so gut wie nicht mit steuerlichen Fragestellungen konfrontiert wurden, vor neue Herausforderungen stellt. Dabei ist nicht nur die nationale Gesetzgebung, sondern es sind auch europarechtliche Vorgaben im Bereich der MwSt als auch der Beihilfe zu beachten. Und dies bei Themen wie „Arbeitstherapie“, „Krykokonservierung“, „Schwesternwohnheimen“ oder „Zentrale Beschaffungsstellen“.

Der Kommentar möchte den Zugang zu dieser Komplexität erleichtern. Dabei werden im ersten Teil die allgemeinen steuerlichen Grundlagen dargestellt, während im zweiten Teil mehr als 250 krankenhausspezifische Themen aus ertrags- und umsatzsteuerlicher Sicht gewürdigt werden.

Ziel des Kommentars sind praktische Lösungen zu Themen aufzuzeigen, mit denen die Autoren in ihrem beruflichen Alltag konfrontiert werden. Er zeigt aber auch bewusst neue Gedankenansätze auf, die teils noch der Bestätigung durch die Rechtsprechung bzw. Finanzverwaltung bedürfen.

Zuletzt möchten die Autoren sich herzlich bei zahlreichen Kolleginnen und Kollegen bedanken, die dazu beigetragen haben, dieses Werk zum Gelingen zu bringen. Namentlich seien erwähnt Herr Steuerberater *Robert Prätzler* für sein immer offenes Ohr bei neuen, nicht alltäglichen umsatzsteuerlichen Fragestellungen, Frau *Anika Schneider*, den Herren *Manuel Kling* und *Lucas Zoller* bei der Zusammenstellung der einzelnen Fachbegriffe und Herrn *Daniel Sickinger* für die Erstellung des Stichwörterverzeichnis.

Stuttgart, Villingen-Schwenningen, Eschborn im November 2018

Peter C. Dörrfuß, Sven Riedel, Matthias Zembrod, Christiane Freund



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Literatur- und Abkürzungsverzeichnis	XV
--	----

A. Der Begriff des Krankenhauses im steuerlichen Sinn	1
--	----------

B. Steuerbegünstigte Krankenhausträger	3
---	----------

I. Gemeinnützige Zwecke	3
1. Allgemeine Anforderungen des Gemeinnützigkeitsrechts	3
2. Steuerliche Sphären gemeinnütziger Körperschaften	13
3. Steuerlich unschädliche Tätigkeiten, § 58 AO	22
4. Rücklagenbildung	23
5. Anforderungen an den Krankenhaus-Zweckbetrieb gem. § 67 AO	26
II. Körperschaftsteuer	28
1. Körperschaftsteuerliche Einordnung der vier Sphären	28
2. Freigrenze und Freibetrag	29
III. Gewerbesteuer	29
1. Gewerbesteuerliche Einordnung der vier Sphären	29
2. Freibetrag	30
IV. Umsatzsteuer	30
1. Steuerbarkeit	31
2. Steuerbefreiung	34
3. Steuersatz	37
4. Vorsteuer	37
V. Sonstige Steuerarten	38
1. Grundsteuer	38
2. Grunderwerbsteuer	39

C. Gewerbliche Krankenhausträger	41
---	-----------

I. Einkommensteuer/Körperschaftsteuer	41
II. Gewerbesteuer	42
III. Umsatzsteuer	42
IV. Sonstige Steuerarten	42
1. Grundsteuer	42
2. Grunderwerbsteuer	43
3. Erbschaft-/Schenkungsteuer	43

D. Krankenhausleistungen in alphabetischer Reihenfolge	44
Abgabe betrieblich genutzter Gegenstände	44
Alkoholuntersuchungen	44
Alternative Heilbehandlungen	44
Altgeräte	46
Altmaterial	46
Ambulante Leistungen	48
Anästhesieleistungen an andere	48
Annoncen/Inserate	48
Anteilswerb/Kapitalausstattung	48
Anwendungsbeobachtungen/Pharmakologische Studien	51
Anzeigengeschäft	51
Apotheke	51
Apparategemeinschaften	54
Arbeitsmedizinische Leistungen	55
Arbeitssicherheit	56
Arbeitstherapie	56
Ärztehaus	57
Aufbewahrung von Toten	59
Auftragsforschung/Arzneimittelstudien	59
Ausgliederung in Tochtergesellschaft	59
Ausschüttung	65
Ausstieg aus der Gemeinnützigkeit/Aberkennung der Gemeinnützigkeit	65
Ausstellungsflächen	65
Automatenumsätze	65
Babyschwimmen	67
Badeleistungen	67
Basare	67
Bedside Terminals	68
Begleitpersonen	68
Beherbergung	69
Behindertenfahrten	69
Beihilfe	69
Beistellung	72
Belegärzte	74
Beleghebammen	76
Belegkrankenhaus	76
Benefizveranstaltungen	76
Beschaffungsstellen	77
Besucherparkplatz	77
Beteiligungen	77
Beteiligungserträge	80
Betriebsarzt	80
Betriebsarztleistungen	80
Betriebsaufspaltung	80
Betriebskindergarten	83
Betriebsveranstaltung	83

Bildungsleistungen	85
Blockheizkraftwerk	87
Blutalkoholuntersuchung	88
Blutlieferungen/Blutspendedienst	88
Bürgerschaft/Gestellung von Sicherheiten	90
Cafeteria	92
Cash Pool	93
Catering	97
Chefarztabgabe	97
Chefarztambulanzen	97
Darlehen	98
Dialysezentren	100
Dienstleistungen	101
Dienstwagengestellung	102
DNA-Bestimmungen	102
Drittmittel	102
Drogentest	104
eBilanz	104
Ein-/Zweibett-Zimmerzuschlag	104
Empfängnisverhütung	104
Energielieferung	105
Entertainment	105
Essen, Lieferung von	106
Essenslieferungen an Dritte	106
Fahrdienst	106
Fernsehgeräte	106
Feste	107
Firmenwagen	107
Fitnessstudio	108
Flüchtlinge	108
Fördertätigkeit	110
Forschung	110
Frauenmilch	110
Gästewohnungen	110
Gehaltsabrechnungsstellen	110
Gerichtsmedizin	110
Geschäftsbesorgungsvertrag/Verwaltungsleistungen	110
Gestellung von Personal	111
Gestellung von Sachmitteln	111
Getränkeautomat	111
Gewebebank	111
Gewinnausschüttung	113
GMP Labor	115
Großgerätekooperation	117
Grundstücksvermietung	119
Gutachten	119
Hämophilie	120
Hebammenpraxis	122
Heizung	122

Hilfsperson	122
Hochschulambulanz	123
Holding	123
Honorarärzte	125
Hörsaalvermietung	125
Hospiz	125
Hotelbetrieb	127
Hubschrauberlandeplatz	127
Hygieneleistungen	128
Ideeller Bereich	129
IGeL	130
Industriemittel	132
InEK (Institut für das Entgeltsystem im Krankenhaus)	132
Institutsermächtigung/-ambulanz	133
Integrierte Versorgung	134
Internationale Patienten	135
Internetzugang	137
Intravitreale Injektion	137
Kantine	137
Kapitalanlagen	137
Kapitalausstattung steuerbegünstigter Tochtergesellschaften	137
KFZ-Überlassung	137
Kindertagesstätten	137
Kiosk	139
Kochkurse	141
Komfortelemente	141
Kongresse	141
Konsilärzte	143
Konsilleistungen	144
Kooperationsverträge	145
Kopfhörer	145
Kopien	145
Körperersatzstücke	147
Kosmetische Operationen	147
Krankenfahrten	147
Krankenhausapotheke	148
Krankenpflegeschule	148
Krankentransport	149
Krebsregister	149
Kryokonservierung	152
Küchenleistungen	152
Kühlzellennutzung	154
Künstliche Befruchtung	155
Kurse	155
Laborleistungen	157
Lagerverkauf	159
Leichenliegezeitgebühren	159
Leichenschau	160
Leistungen an andere Einrichtungen	161

Linksherzkathetermessplatz	161
Materialverkauf	161
Mahlzeitendienst	161
Mahngebühren	161
Managementleistungen	162
MDK-Aufwandspauschalen	162
Medikamentenlieferungen	163
Medizinische Berufsfachschulen	163
Medizinische Leistungen an andere Häuser, Ärzte, etc.	163
Medizinische Versorgungszentren	163
Medizintourismus	166
Mitarbeiterparkplatz	166
Mitarbeiterverkauf	167
Mitarbeiterverpflegung	168
Mittelverwendung	168
Mittelweitergabe	168
Mobilfunkantennen	168
Muttermilch	169
Nabelschnurblut	170
Nicht medizinisch indizierte Leistungen	170
Notarzt	170
Nutzungsentgelte	171
Operationssaalüberlassung	171
Organtransplantationen	172
Orthopädische Hilfsmittel	173
Palliativversorgung	175
Parenterale Ernährung	175
Parkplätze/Parkflächen/Parkhäuser	175
Pathologie	180
Patientenhotels/Gästezimmer	182
Patiententelefonie	182
Personalgestellung	182
Personalwohnheime	185
Photovoltaik	188
Physikalische Therapie	190
Physiotherapie	192
Pkw-Überlassung	193
Plastische Chirurgie	193
Präventivmaßnahmen und Behandlung zur Früherkennung	195
Praxis- und Apparategemeinschaft	195
Privatambulanz/Chefarztambulanz	195
Privatklinik	195
Radiopharmazie	197
Raumüberlassung	198
Reinigungsleistungen	198
Restaurant	199
Rettungsdienst	199
Rücklagenbildung	201
Sachmittelgestellung	201

Sachzuwendungen	201
Sauna	204
Schönheitsoperationen	204
Schülerbeförderung	204
Schwangerschaftsabbruch	204
Schwesternwohnheime	204
Selbstversorgungsbetrieb	205
Serviceleistungen gegenüber Patienten	205
Sondennahrung	205
Spenden	206
Sphärenwechsel	207
Sponsoring	207
Sportkurse	209
Standgebühren	209
Sterilisation/Sterilisationsleistungen	209
Streu-/Räumdienst	210
Strom-, Wasserlieferung	210
Studienleistungen	210
Symposien	210
Telefon	210
Tochtergesellschaften	210
Totenscheingebühren	210
Transfusionsmedizin	210
Überlassung von Personal	210
Übernachtungspauschalen	210
Universitätsklinik	211
Veranstaltungen	214
Veranstaltungsservice	214
Verkauf von Waren und Geräten	215
Vermietung	216
Vermögensverwaltung	217
Verpachtung von Werberechten	217
Verpflegung	217
Verwaltungsleistungen	217
vGA bei Gemeinnützigen	218
Vorteilsausgleich	218
Vorträge	218
Wahlleistungen	218
Warenabgabe	221
Wärme/Energie	221
Wäscherei	221
Waschmünzen	222
Web-Shop	223
Wellness	223
Werbung	225
Werkstätten	225
Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	225
WLAN	225
Wohlfahrtspflege	225

<i>Inhaltsverzeichnis</i>	XIII
Zentrale Beschaffungsstelle	225
Zentraleinkauf	225
Zinsen	226
Zuschläge	227
Zuschüsse öffentlicher Träger	227
Zweckbetrieb	227
Zyklotron	227
Zytostatika	227
Anlage 1 (zu § 60 AO)	228
Anlage 2	231
Anlage 3	233
Anlage 4	263
Anlage 5	264
Sachverzeichnis	267



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG