

# Ertrag- und umsatzsteuerliche Aspekte steuerbegünstigter Krankenhäuser

## Ein aktueller Überblick über die gängigsten Sachverhalte in der Praxis

Die vorliegende fünfte, vollständig überarbeitete Auflage unserer Sonderveröffentlichung gibt in gewohnter Weise einen Überblick über die wesentlichen steuerlichen Sachverhalte, die im täglichen Betrieb eines steuerbegünstigten Krankenhauses eine Rolle spielen können.

Am bewährten Aufbau unserer Arbeitshilfe haben wir nichts verändert: Die Tabelle gibt zunächst die herrschende Auffassung der Finanzverwaltung wieder. In den weiteren Spalten werden der aktuelle Diskussionsstand und ggf. Argumentationsansätze aus Sicht des steuerlichen Beraters dargelegt. Hierbei werden auch Möglichkeiten aufgezeigt, unter Berufung auf das Europäische Gemeinschaftsrecht im Einzelfall abweichend von der nationalen umsatzsteuerlichen Regelung eine vorteilhafte umsatzsteuerliche Beurteilung zu erlangen.

Die Arbeitshilfe kann freilich nicht die Abstimmung mit dem steuerlichen Berater im Einzelfall ersetzen. Zu viele Fragen und steuerliche Beurteilungen hängen von den individuell vorliegenden Umständen ab. Besonderheiten bestehen regelmäßig in Bezug auf individuelle Absprachen mit der Finanzverwaltung, z. B. aus vorangegangenen Betriebsprüfungen. Darüber hinaus fehlt es in einzelnen steuerlichen Fragen immer wieder an einer bundesweit einheitlichen Handhabung seitens der Finanzverwaltung. Auch sind wir in unserer Tabelle aus Gründen der Übersichtlichkeit auf

umsatzsteuerliche Organschaftsverhältnisse in Holding- und Beteiligungsstrukturen, die nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze) nach sich ziehen, nicht eingegangen.

Unsere Arbeitshilfe soll Sie – wie schon in der Vergangenheit – dabei unterstützen, einen ersten Überblick über die wesentlichen, im Krankenhaus relevanten steuerlichen Sachverhalte zu erlangen. Einen Anspruch auf Vollständigkeit kann ein solches Instrument nicht erheben. Bei der Erstellung wurden aktuelle Verfügungen, Erlasse und gerichtliche Entscheidungen berücksichtigt, soweit sie bis einschließlich Januar 2017 veröffentlicht wurden.

Wir hoffen, Ihnen mit dieser Arbeitshilfe Ihre tägliche Arbeit im Umgang mit steuerlichen Fragen rund um das Krankenhaus zu erleichtern. Gerne nehmen wir Ihre Anmerkungen und Ergänzungswünsche zur Fortschreibung und Weiterentwicklung unserer Arbeitshilfe entgegen.

Wir freuen uns auf weiterführende Gespräche mit Ihnen und stehen Ihnen gerne beratend bei Ihren individuellen Fragestellungen zur Seite.

Köln, im Juni 2017

Dr. Axel Scherff      Ulrich Schulte  
Rechtsanwalt      Steuerberater

Abschnitt	Abschn.
abweichend	abw.
Anwendungserlass zur Abgabenordnung	AEAO
anderer Auffassung	aA
Abgabenordnung	AO
Bundesfinanzhof	BFH
Bundesministerium der Finanzen	BMF
Europäischer Gerichtshof	EuGH
Finanzgericht	FG
Finanzministerium	FinMin
Finanzverwaltung	FV
Gewerbsteuer	GewSt
Gewerbsteuergesetz	GewStG
in der Regel	i. d. R.
Kapitalertragsteuer	KESt
Körperschaftsteuergesetz	KStG
Medizinisches Versorgungszentrum	MVZ
Mehrwertsteuersystemrichtlinie	MwStSystemRL
Nordrhein-Westfalen	NRW
nicht steuerbar	nstb
Oberfinanzdirektion	OFD
Private Krankenversicherung	PKV
Reichsfinanzhof	RFH
Fünftes Buch des Sozialgesetzbuches	SGB V
steuerpflichtig	stpfl.
steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	stpfl. w. G.
Umsatzsteuergesetz	UStG
Umsatzsteuer-Anwendungserlass	UStAE
Vermögensverwaltung	VV
Zweckbetrieb	ZB

SACHVERHALT	ERTRAGSTEUERN			UMSATZSTEUER		
	Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen	Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen
<b>Abrechnungsleistungen für Chefärzte (entgeltlich)</b>	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	
<b>Allgemeine Krankenhaus- leistungen</b>	ZB	ZB	§ 67 AO	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 b UStG
<b>Altmaterial (Altmetall, Altpapier etc.)</b>	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	Möglichkeit der Reingewinn- schätzung nach § 64 Abs. 5 AO (keine ständig vorgehal- tene Verkaufsstelle, AEAO zu § 64 Abs. 5), Kleiderkammer u. Ä. ggf. Zweckbetrieb nach § 66 AO, OFD Frankfurt/M. v. 29.3.2012	stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	ggf. ermäßigter Steuersatz nach Anlage 2 des UStG (§ 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG)
<b>Anästhesieleistungen</b> › an niedergelassene Ärzte	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		stpfl., 19 %	steuerfrei	steuerfrei, sofern für die ärztliche Versorgung der Krankenhauspatienten uner- lässlich (OFD Frankfurt/M. v. 22.11.2016, BFH v. 18.1.2005 – VR 35/02)
› an andere Krankenhäuser	ZB	ZB	Hilfspersonentätigkeit, sofern der Leistungsempfänger steuerbegünstigt ist (AEAO zu § 57 AO)	steuerfrei	steuerfrei	Abschn. 4.14.6 Abs. 2 UStAE, eng verbundener Umsatz, so- fern eigentlicher Eingriff med. indiziert (BFH v. 6.9.2011 – V B 64/11)
<b>Anlagevermögen</b> Verkauf von Wirtschafts- gütern des Anlagevermögens (ohne Finanzanlagen)						
› im ZB genutzt	ZB	ZB	Hilfsgeschäft, sofern nicht planmäßig betrieben, RFH v. 24.7.1937	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 b UStG, Abschn. 4.14.6 Abs. 2 UStAE bzw. § 4 Nr. 28 UStG
› in VV genutzt	VV	VV		steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 28 UStG, sofern nicht steuerpflichtig (7 %) vermie- tet, §§ 9 (Option), 12 Abs. 2 Nr. 8 a UStG
› im stpfl. w. G. genutzt	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	
<b>Hinweis:</b> Grundstücke	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	bei gewerblichem Grund- stückshandel (z. B. Drei- Objekt-Grenze, Fünf-Jahres- Zeitraum)	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 9 a UStG
<b>Hinweis:</b> Veräußerung des gesamten Anlagevermögens	ZB, VV stpfl. w. G.	ZB, VV stpfl. w. G.	abhängig von vorheriger Nutzung			stpfl., kein § 4 Nr. 14 b UStG (BFH v. 1.12.1977 – V R 37/75, Abschn. 4.14.6 Abs. 3 UStAE), ggf. § 4 Nr. 28 UStG bzw. § 1 Abs. 1a UStG
<b>Annoncen/Inserate siehe Werbung</b>						

A

Finanz-  
verwaltungDiskussions-  
standAnmerkungen/  
QuellenFinanz-  
verwaltungDiskussions-  
standAnmerkungen/  
Quellen

A

**Apotheke**

Krankenhausapotheke mit der Lieferung von Medikamenten an

› ambulant und ehemals stationär behandelte Patienten zur Überbrückung gegen Entgelt

stpfl. w. G.

ZB

Medikamentenabgabe ist Nebenleistung, keine Konkurrenzsituation

stpfl., 19 %

zweifelhaft

Abschn. 4.14.6 Abs. 3 UStAE; aA eng verbundener Umsatz, steuerfrei § 4 Nr. 14 b UStG (sofern überhaupt entgeltlich berechnet)

› (teil-)stationäre Patienten des Krankenhauses

ZB

ZB

§ 67 AO

steuerfrei

steuerfrei

§ 4 Nr. 14 b UStG, eng verbundener Umsatz, Abschn. 4.14.6 Abs. 2 UStAE

› ambulant behandelte Patienten

- Krankenhausambulanz (z. B. Notfallambulanz, ambulantes Operieren i. S. d. § 115b SGB V)

ZB

ZB

§ 67 AO

steuerfrei

steuerfrei

§ 4 Nr. 14 b UStG, eng verbundener Umsatz, Abschn. 4.14.6 Abs. 2 UStAE

- Abgabe von individuell für den einzelnen Patienten in einer Apotheke des Krankenhauses (bzw. des Krankenhausträgers) hergestellten Arzneimitteln i. R. einer Heilbehandlung

ZB

ZB

§ 67 AO (vgl. BFH v. 31.7.2013 – I R 31/12 und I R 82/12; AEAO zu § 67 AO); ZB insb. bei Zulassung nach §§ 116a/116b SGB V und bei Dienstaufgabe des ermächtigten Arztes

steuerfrei

steuerfrei

Abschn. 4.14.6 Abs. 2 UStAE; BMF v. 28.9.2016 (gilt auch im Organkreis: Rd-Vfg. OFD Frankfurt/M. v. 22.11.2016)

- Abgabe von nicht individuell für den einzelnen Patienten hergestellten Arzneimitteln (Fertigmedikamente)

ZB

ZB

§ 67 AO (analog BFH v. 31.7.2013 – I R 31/12 und I R 82/12); insb. bei vorgeannten Zulassungen u. Dienstaufgabe des ermächtigten Arztes

stpfl., 19 %

stpfl., 19 %; ggf. 7 %

Abschn. 4.14.6 Abs. 3 UStAE; BMF v. 28.9.2016; 7 % wg. ZB, § 12 Abs. 2 Nr. 8a UStG, wird kritisch gesehen

› Personal u. andere Krankenhäuser/Einrichtungen

stpfl. w. G.

stpfl. w. G.

BFH v. 18.10.1990 – V R 76/89

stpfl., 19 %

stpfl., 19 %

Abschn. 4.14.6 Abs. 3 UStAE; OFD Frankfurt/M. v. 22.11.2016

**Auftragsforschung/  
Arzneimittelstudien**

› Träger nicht öffentlich finanziert (keine Wissenschafts- oder Forschungseinrichtung)

stpfl. w. G.

stpfl. w. G.

BFH v. 30.11.1995 – V R 29/91 und v. 4.4.2007 – I R 76/05; FG Baden-Württemberg v. 11.7.2002 – 3 K 67/99

stpfl., 19 %

stpfl., 19 %

BFH v. 30.11.1995 – V R 29/91; Ausnahme: nicht steuerbarer echter Zuschuss, Abschn. 10.2 UStAE

› Wissenschafts- oder Forschungseinrichtung, überwiegend öffentlich finanziert

ZB

ZB

§ 68 Nr. 9 AO, OFD Frankfurt/M. v. 6.3.2012 (Ausnahme: Anwendung gesicherter wissenschaftl. Erkenntnisse); BFH v. 4.4.2007 – I R 76/05

stpfl., 7 %

stpfl., 7 %

§ 12 Abs. 2 Nr. 8 a UStG; Ausnahme: nicht steuerbarer echter Zuschuss, Abschn. 10.2 UStAE

**Automatenumsätze**

(z. B. für Blumen, Getränke, Zigaretten)

› eigene Automaten

stpfl. w. G.

stpfl. w. G.

BFH v. 15.4.2010 – V R 10/09

stpfl., 7/19 %

stpfl., 7/19 %

je nach Warengruppe

› Vermietung des Rechts zur Aufstellung von Automaten an Dritte

VV/stpfl. w. G.

VV

BFH v. 15.4.2010 – V R 10/09

stpfl., 7/19 %

stpfl., 7 %

Vertrag bes. Art (OFD Karlsruhe v. 31.1.2017, EuGH v. 12.6.2003, BFH v. 15.4.2010 – V R 10/09)

SACHVERHALT	ERTRAGSTEUERN			UMSATZSTEUER			A B
	Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen	Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen	
<b>Apparategemeinschaften (BGB-Gesellschaften)</b>	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	Ausnahmen möglich	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 d UStG, Abschn. 4.14.8 UStAE	
<b>Basare, Feste, Tag der offenen Tür</b>	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	keine Reingewinnschätzung (AEAO zu § 64 Abs. 5, BFH v. 11.2.2009 – I R 73/08)	stpfl., 19 %	stpfl., 19 %		
<b>Beförderungsleistungen</b> › Fahrdienst für Not- und Bereitschaftsdienst	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	OFD Frankfurt/M. v. 16.9.2009	stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	sofern ggü. leistendem Notarzt abgerechnet (vgl. BFH v. 1.12.2010 – XI R 46/08); ggf. § 4 Nr. 18 UStG, sofern „Leistungsbündel“ erbracht (BFH v. 8.8.2013 – V R 13/12)	
› Krankenfahrten - Transporte in speziell ausgestatteten Fahrzeugen	ZB	ZB	AEAO Nr. 6 zu § 66 AO; abw. BFH v. 18.9.2007 – I R 30/06: stpfl. w. G.	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 17 b UStG, Abschn. 4.17.2 UStAE, OFD Karlsruhe v. 31.1.2017	
- sonstige	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	bloÙe Personenbeförderung, AEAO Nr. 6 zu § 66 AO	stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	OFD Karlsruhe v. 15.1.2013	
<b>Beherbergung</b> › Begleitpersonen	ZB	ZB	ärztlich verordnet, medizinisch notwendig	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 b UStG, sofern ärztlich verordnet/medizinisch notwendig (vgl. auch OFD Frankfurt/M. v. 22.11.2016); ansonsten: 7 %, § 12 Abs. 2 Nr.11 UStG (Abschn. 12.16 Abs. 3 UStAE)	
› Personal/Fremde - langfristige Vermietung	VV	VV	nur Räume, ohne weitere Leistungen	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 12 UStG, mehr als 6 Monate, § 9 AO	
- kurzfristige Vermietung (Hotelbetrieb)	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	sofern im Rahmen eigener Fortbildungsveranstaltungen, ggf. ZB nach § 68 Nr. 8 AO (BFH v. 8.3.2012 – V R 14/11)	stpfl., 7 %	stpfl., 7 %	§ 4 Nr. 12 Satz 2 UStG, § 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG (Verpflegung 19 %, auch wenn ZB nach § 68 Nr. 8 AO; BFH v. 8.3.2012 – V R 14/11)	
› Schüler/innen	VV	VV	ggf. ZB, sofern im Rahmen eines Ausbildungsbetriebes	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 23 UStG (Aufnahme zu Ausbildungszwecken), BFH v. 12.5.2009 – V R 35/07	
<b>Beschaffungsstellen/ Zentraleinkauf</b>	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	BFH v. 15.10.1997 – II R 94/94; AEAO Nr. 3 zu § 65 AO	stpfl., 7/19 %	stpfl., 7/19 %	je nach Warengruppe	
<b>Beteiligungserträge</b> › Kapitalgesellschaften	VV	VV	ggf. auch ZB (bei VV und ZB Befreiung von KEST-Abzug möglich); sofern stpfl. w. G.: Kürzung um 95 % nach § 8b KStG nicht mehr für „Streubesitzdividenden“ (Beteiligung < 10 %, ab 1.3.2013); GewSt-frei (95 %) nach § 9 Nr. 2a GewStG bei Beteiligung > 15 %	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 8 UStG	

	SACHVERHALT			ERTRAGSTEUERN			UMSATZSTEUER		
	Finanzverwaltung	Diskussionsstand	Anmerkungen/Quellen	Finanzverwaltung	Diskussionsstand	Anmerkungen/Quellen	Finanzverwaltung	Diskussionsstand	Anmerkungen/Quellen
<b>B</b>	› Personengesellschaften	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	AEAO Nr. 3 zu § 64 AO Abs. 1, aber VV und ZB im Einzelfall möglich	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 8 UStG		
	<b>Betriebsaufspaltung</b>	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	Ausnahme: Betriebsaufspaltung zwischen zwei steuerb. Körperschaften (AEAO Nr. 3 zu § 64 Abs. 1 AO; partielle Steuerpflicht möglich, falls die Wirtschaftsgüter für stpfl. w. G. überlassen werden)	stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	aber i. d. R. umsatzsteuerliche Organschaft, zudem Einzelbefreiungen denkbar: Grundstücke § 4 Nr. 12 UStG, Großgeräte § 4 Nr. 14 UStG usw.		
	<b>Blockheizkraftwerk (Stromabgabe an Dritte)</b>	ZB	ZB	§ 68 Nr. 2 b AO (Selbstversorgungseinrichtung), wenn Einspeisung nur gelegentlich und < 20 % (OFD Frankfurt/M. v. 1.10.2013) <b>Hinweis:</b> geänderte Auffassung FV: BHKW als unselbständiger Gebäudeteil (vgl. OFD NRW v. 13.1.2016)	stpfl., 7/19 %	stpfl., 7 %	7 % nach § 12 Abs. 2 Nr. 8a UStG; 19 %, sofern ertragsteuerlich kein ZB bzw. wg. § 12 Abs. 2 Nr. 8a S. 3 UStG (Erzielung zusätzlicher Einnahmen, Wettbewerb zu nicht steuerbegünstigten Unternehmen)		
	<b>Blutalkoholuntersuchungen</b>	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	FinMin Baden-Württemberg v. 16.8.1990, OFD Düsseldorf v. 23.5.1997	stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	Abschn. 4.14.5 Abs. 6 UStAE; OFD Karlsruhe v. 31.1.2017 steuerfrei, wenn für diagnostische oder therapeutische Zwecke		
	<b>Blutspendedienst</b> › Unterstützungsleistungen	stpfl. w. G./ZB	ZB	ZB nach § 65 AO denkbar, OFD Rheinland v. 25.1.2008, OFD Koblenz v. 23.1.2008, BFH v. 18.3.2004 – V R 10/01	stpfl., 7/19 %	stpfl., 7 %	7 %, sofern ZB nach § 65 AO, OFD Rheinland v. 25.1.2008, Sächsisches FG v. 3.1.2007 – 5 K 2018/99		
	› eigene Durchführung	ZB	ZB		steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 17a UStG, sofern entgeltlich		
	› zweite Fraktionierungsstufe	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	Reingewinnsschätzung nach § 64 Abs. 6 Nr. 3 AO möglich	stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	Abschn. 12.9 Abs. 4 UStAE		
<b>C</b>	<b>Cafeteria (Eigenbetrieb)</b>	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	AEAO zu § 68 Nr. 1 AO (bei nicht öffentlich zugänglicher Personalcafeteria vereinzelt auch ZB von FV akzeptiert)	stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	je nach Warengruppe ggf. 7 % (z. B. Zeitschriften), OFD Karlsruhe v. 31.1.2017 (falls Personalcafeteria ZB: 7 %)		
	<b>Chefarztgebühren (wahlärztliche Leistungen)</b> › „Altverträger“/ Liquidationsrecht - stationärer Bereich	ZB	ZB	OFD Frankfurt/M. v. 20.7.2016, OFD Nieders. v. 25.9.2012, OFD Rheinland v. 1.12.2010	steuerfrei	steuerfrei	OFD Karlsruhe v. 31.1.2017		
	- ambulanter Bereich	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		zweifelhaft	steuerfrei	OFD Karlsruhe v. 31.1.2017		
	› „Neuverträger“/ Dienstaufgabe - stationärer/ambulanter Bereich	ZB	ZB	OFD Frankfurt/M. v. 20.7.2016 (ZB bei nichtselbständiger Tätigkeit des Chefarztes)	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 14b UStG		

SACHVERHALT	ERTRAGSTEUERN			UMSATZSTEUER			
	Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen	Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen	
<b>Dienstwagengestellung</b>			keine Erlöse, da nur Umsatz- steuerung des Sachbezugs	stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	Vorsteuerabzug: ggf. Vereinfachungsregel, OFD Frankfurt/M. v. 7.8.2002 (sog. „Sparkassenlösung“)	D
<b>Drittmittel</b> <b>siehe Auftragsforschung/ Arzneimittelstudien</b>							
<b>Essenslieferungen</b> › Mahlzeitendienst/ Essen auf Rädern	ZB	ZB	§ 68 Nr. 1 a AO	stpfl., 7 %	stpfl., 7 %	ggf. steuerfrei nach § 4 Nr. 18 UStG, OFD Münster v. 4.9.2012	E
› Fremde Dritte	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	ggf. noch Selbstversorgungs- einrichtung nach § 68 Nr. 2b AO (kritisch: BFH v. 29.1.2009 – V R 46/06)	stpfl., 7 %	stpfl., 7 %	ggf. 19 % (zur Abgrenzung: BMF-Schreiben v. 20.3.2013), OFD Karlsruhe v. 31.1.2017	
<b>Fernsehgeräteüberlassung</b> <b>siehe Telefon-/ TV-Überlassung</b>							F
<b>Gestellung von Einrichtung (Überlassung)</b> z. B. OP-Saal, Röntgenanlage und die damit verbundene Personalgestellung	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	BFH v. 6.4.2005 – I R 85/04	steuerfrei	steuerfrei	Abschn. 4.14.6 Abs. 2 UStAE, OFD Karlsruhe v. 31.1.2017	G
<b>Gestellung von Großgeräten (Überlassung)</b> › nur Überlassung	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	aber VV denkbar: Umkehr- schluss aus BFH v. 6.4.2005 – I R 85/04 (strittig)	steuerfrei *)	steuerfrei *)	§ 4 Nr. 14 b UStG, Abschn. 4.14.6 Abs. 2 UStAE; zu Groß- geräten OFD Frankfurt/M. v. 22.11.2015 (abschließende Aufzählung)	
› mit Nebenleistungen (z. B. Personal)	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	BFH v. 6.4.2005 – I R 85/04	steuerfrei *)	steuerfrei *)	§ 4 Nr. 14 b UStG, eng verbundener Umsatz Abschn. 4.14.6 Abs. 2 UStAE, OFD Karlsruhe v. 31.1.2017, OFD Frankfurt/M. v. 22.11.2016 ) Voraussetzung: an Einrich- tungen i. S. d. § 4 Nr. 14 b UStG, an angestellte Ärzte für deren selbständige Tätigkeit oder an niedergelassene Ärzte	
<b>Gestellung von Sachmitteln/ Materialverkäufe</b> › an den Chefarzt im Rahmen der - stationären Behandlung	ZB	ZB	OFD Frankfurt/M. v. 20.7.2016; OFD Rheinland v. 1.12.2010; FinMin NRW v. 9.3.2005	steuerfrei	steuerfrei	Abschn. 4.14.6 Abs. 2 UStAE, OFD Karlsruhe v. 15.1.2013	
- ambulanten Behandlung	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	FinMin NRW v. 9.3.2005; OFD Rheinland v. 1.12.2010	steuerfrei	steuerfrei	Abschn. 4.14.6 Abs. 2 UStAE, OFD Karlsruhe v. 31.1.2017, OFD Frankfurt/M. v. 22.11.2016	

Finanz-  
verwaltung

Diskussions-  
stand

Anmerkungen/  
Quellen

Finanz-  
verwaltung

Diskussions-  
stand

Anmerkungen/  
Quellen

	Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen	Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen
<b>G</b>						
› an Belegärzte und niedergelassene Ärzte	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	OFD Frankfurt/M. v. 20.7.2016; OFD Rheinland v. 1.12.2010; FinMin NRW v. 9.3.2005	stpfl., 19 %	zweifelhaft	OFD Frankfurt/M. v. 22.11.2016
› an Personal/Dritte	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	OFD Karlsruhe v. 31.1.2017
› Sachmittelgestellung an Dritte	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	Ausnahme: Im Zusammenhang mit der Überlassung von Großgeräten u. med. Einrichtungen steuerfrei (Abschn. 4.14.6 Abs. 2 UStAE), <b>siehe Gestellung von Großgeräten</b>
<b>Gesundheitszentrum</b>						
› ambulante Leistungen (therapeutische Leistungen außerhalb der stationären Behandlung) - physikalische Therapie	ZB	ZB	§§ 66, 53 AO; jedoch keine Krankenhausleistung, ggf. Anpassung der Satzung notwendig, sonst stpfl. w. G.	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 18 UStG oder § 4 Nr. 22 UStG keine Krankenhausleistung, für jede Tätigkeit gesondert zu prüfen; Steuerpflicht, wenn ohne Verordnung, siehe 4.14.1 Abs. 4 Satz 8 UStAE bzw. BMF v. 19.6.2012
- Vorträge (z. B. Ernährungsberatung etc.)	ZB	ZB	§§ 68 Nr. 8, 52 AO; jedoch keine Krankenhausleistung, ggf. Anpassung der Satzung notwendig, sonst stpfl. w. G.	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 18 UStG oder § 4 Nr. 22 UStG keine Krankenhausleistung, für jede Tätigkeit gesondert zu prüfen
› bloße Überlassung der Einrichtungen <b>siehe Vermietung von Sauna, Solarium, Bad und Sportgeräten</b>						
<b>Grundstück</b>						
Vermietung/Verpachtung	VV	VV	§ 14 AO; Sonderfall: Betriebsaufspaltung (aber AEAO Nr. 3 zu § 64 Abs. 1 AO bei zwei steuerbegünstigten Körperschaften)	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 12 UStG
<b>Gutachten</b>						
› soweit medizinisch-therapeutisch notwendig	ZB	ZB		steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 b UStG, Abschn. 4.14.6 Abs. 2 UStAE; Beurteilung diverser Gutachten: BMF v. 8.11.2001, 4.5.2007, OFD Karlsruhe v. 31.1.2017
› nicht medizinisch-therapeutisch indiziert	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	OFD Karlsruhe v. 31.1.2017; Negativabgrenzung/-aufzählung in BMF v. 8.11.2001
<b>Hospiz</b>						
› stationäre Hospizleistungen	ZB	ZB	§ 68 Nr. 1 AO	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 b Satz 2 gg UStG, Abschn. 4.14.5 Abs. 20, 21 UStAE



SACHVERHALT	ERTRAGSTEUERN			UMSATZSTEUER		
	Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen	Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen
› spezialisierte ambulante Palliativversorgung (§ 37b SGB V) bzw. ambulante Hospizleistungen (§ 39a Abs. 2 SGB V)	ZB	ZB	§ 66 AO	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 a UStG, Abschn. 4.14.5 Abs. 22 UStAE
<b>Hygieneleistungen/infekti-onshygienische Leistungen</b>						
› durch Arzt/Hygienefachkraft an andere Ärzte/Krankenhäuser	nicht relevant	nicht relevant		steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr.14 e UStG, BFH v. 18.8.2011 - V R 27/10
› allgemein der Hygiene dienende Leistungen (z. B. Reinigung)	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	nur mittelbarer Bezug zur Heilbehandlungsleistung des Arztes/Krankenhauses
<b>Kindergarten</b>	ZB	ZB	§ 68 Nr. 1 b AO	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 25 UStG (Betriebskindergarten kritisch, sofern keine Förderung der Allgemeinheit vorliegt)
<b>Kiosk</b>						
› selbst betrieben	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	AEAO Nr. 2 zu § 68 Nr. 1 AO; OFD Koblenz v. 28.7.2004	stpfl., 7/19 %	stpfl., 7/19 %	je nach Warengruppe , OFD Karlsruhe v. 31.1.2017
› vermietet/verpachtet	VV	VV		steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 12 UStG (Räumlichkeiten), OFD Karlsruhe v. 31.1.2017, aber Vermietung von Betriebsvorrichtungen/ Einrichtungsgegenständen: stpfl. 7 %
<b>Krankenpflegeschule</b>	ZB	ZB	§§ 67, 68 Nr. 8 AO, § 52 AO	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 21 lit. a UStG, § 4 Nr. 22 lit. a UStG (OFD Karlsruhe v. 31.1.2017)
<b>Küche</b>						
› Verpflegung von Patienten (auf Station)	ZB	ZB	Teil der allgemeinen Krankenhausleistung	steuerfrei	steuerfrei	Teil der allgemeinen Krankenhausleistung, OFD Karlsruhe v. 31.1.2017
› Verpflegung Personal, Dritte <b>siehe auch Cafeteria und Essenslieferungen</b>	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	AEAO zu § 68 Nr. 1 AO	stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	OFD Karlsruhe v. 31.1.2017, ggf. 7 %: BMF-Schreiben v. 20.3.2013
<b>Krebs-/Tumorregister</b>						
› Übermittlung durch Arzt (standardisierter Brief)	nicht relevant			stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	BFH v. 9.9.2015 – XI R31/13
› Übermittlung durch Krankenhaus (standardisierter Brief)	stpfl. w. G.	ggf. ZB		stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	

H

K

	SACHVERHALT			ERTRAGSTEUERN			UMSATZSTEUER		
	Finanzverwaltung	Diskussionsstand	Anmerkungen/Quellen	Finanzverwaltung	Diskussionsstand	Anmerkungen/Quellen	Finanzverwaltung	Diskussionsstand	Anmerkungen/Quellen
L	<b>Laborleistungen</b>								
	> für Patienten des Krankenhauses	ZB	ZB	Teil der allgemeinen Krankenhausleistung	steuerfrei	steuerfrei	Teil der allgemeinen Krankenhausleistung		
	> für Dritte (Ärzte, andere Einrichtungen)								
	- medizinisch-therapeutisch	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 b UStG, wenn von Einrichtung ärztliche Heilbehandlung, Diagnostik oder Befunderhebung erbracht, OFD Karlsruhe v. 31.1.2017		
	- nicht medizinisch-therapeutisch (z. B. Blutalkoholuntersuchung)	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	Abschn. 4.14.5 Abs. 6 UStAE, OFD Karlsruhe v. 31.1.2017		
	<b>Lieferung von Körpersersatzstücken und orthopädischen Hilfsmitteln</b>	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		steuerfrei	steuerfrei	Abschn. 4.14.6 Abs. 2 UStAE, nur soweit in unmittelbarem Zusammenhang mit Krankenhausbehandlung, ansonsten 19 %; ggf. 7 % vgl. Anlage 2 zu § 12 UStG, OFD Karlsruhe v. 31.1.2017		
	<b>Lieferung von Waren (z. B. zusätzliche Getränke, Zeitschriften) an Patienten (auf Station)</b>	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		stpfl., 7/19 %	stpfl., 7/19 %	je nach Warengruppe, OFD Frankfurt/M. v. 22.11.2016		
M	<b>Mobilfunkantennen</b>	VV	VV	Vermietung der Dachfläche, FG Saarland v. 20.10.2009	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 12 UStG, OFD Frankfurt/M. v. 15.10.2012		
	<b>Medikamente</b> <i>siehe Apotheke</i>								
N	<b>Nabelschnurblut (Entnahme, Beförderung, Analyse)</b>	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	EuGH v. 10.6.2010 – C-86/09 und C-262/08, OFD Karlsruhe v. 31.1.2017		
	<b>Notarzt im Rettungsdienst</b>								
	> Bereitstellen von Notärzten für den Rettungsdienst/ Rettungsfahrzeug bzw. Rettungssanitäter	ZB	ZB	AEAO Nr. 6 zu § 66 AO (aber: zunehmend auch kritisch; vertragliche Gestaltung z.T. entscheidend); vgl. auch BFH v. 27.11.2013 – I R 17/12 (zu kommunaler Eigengesellschaft)	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 lit. b UStG; OFD Karlsruhe v. 31.1.2017; FG Nieders. v. 13.11.2008 – 5 K 132/03, strittig: Fahrdienste (s. auch Beförderung); ggf. § 4 Nr. 18 UStG, sofern „Leistungsbündel“ erbracht (BFH v. 8.8.2013 – V R 13/12)		
	> bloße Gestellung des (Not-) Arztes an Rettungsdienst bzw. Kreis/Stadt	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 UStG; OFD Karlsruhe v. 31.1.2017		
	> reiner Fahrdienst <b>siehe Beförderungsleist.</b>								

SACHVERHALT	ERTRAGSTEUERN			UMSATZSTEUER		
	Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen	Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen
<b>Palliativversorgung</b> siehe <i>Hospiz</i>						
<b>Parkplätze und Parkhäuser</b>						
> Eigenbetrieb - Personal	stpfl. w. G.	VV/stpfl. w. G.	in Einzelfällen deutlich unterschiedliche Auffassungen der Finanzverwaltung (VV: OFD Hannover v. 26.1.1999)	stpfl., 19 %	stpfl., 7/19 %	OFD Karlsruhe v. 31.1.2017; sofern VV: 7 %
- Patienten	stpfl. w. G.	zweifelhaft	in Einzelfällen wird hierin derzeit ein Zweckbetrieb gesehen	stpfl., 19 %	zweifelhaft	sofern Zweckbetrieb 7 %, in Einzelfällen steuerfrei nach § 4 Nr. 14b UStG (eng verbundener Umsatz)
- Besucher	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	OFD Karlsruhe v. 31.1.2017, BFH v. 9.4.2003
> Vermietung/Verpachtung (vollständig an Dritte überlassen)	VV	VV	sofern keine Betriebsaufspaltung (s. oben)	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 12 UStG, Optionsmöglichkeit nach § 9 UStG
<b>Personalgestellung</b>						
> an die Apotheke eines anderen Krankenhauses	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	OFD Frankfurt/M. v. 22.11.2016
> Ärzte und medizinisches Hilfspersonal an andere Krankenhäuser	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	AEAO Nr. 3 zu § 66 AO analog denkbar	steuerfrei	steuerfrei	Abschn. 4.14.6 Abs. 2 UStAE, eng verbundener Umsatz
> nichtmedizinisches und nicht-pflegerisches Personal an Dritte	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	OFD Karlsruhe v. 31.1.2017
> an beim Krankenhaus angestellte Ärzte	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	OFD Frankfurt/M. v. 20.7.2016	steuerfrei	steuerfrei	OFD Frankfurt v. 22.11.2016, eng verbundener Umsatz
> an Belegärzte	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	OFD Frankfurt/M. v. 20.7.2016, BFH v. 6.4.2005 – I R 85/04	steuerfrei	steuerfrei	OFD Frankfurt v. 22.11.2016, sofern für die ärztliche Versorgung der Krankenhauspatienten unerlässlich
> an niedergelassene Ärzte und Arztpraxen	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	OFD Rheinland v. 1.12.2010; OFD Frankfurt/M. v. 20.7.2016	steuerfrei	steuerfrei	OFD Frankfurt v. 22.11.2016, sofern für die ärztliche Versorgung der Krankenhauspatienten unerlässlich, BFH v. 18.1.2005 – V R 35/02
> an Laborgemeinschaften	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	BFH v. 6.4.2005 – I R 85/04	stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	BMF-Schreiben v. 25.2.1998; aber: ggf. steuerfrei in Ausgliederungsfällen (FG Niedersachsen v. 23.4.2009)
> im Rahmen der Überlassung von medizinisch-technischen Großgeräten und anderen Einrichtungen wie OP-Saal, Röntgenanlage	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	BFH v. 6.4.2005 – I R 85/04	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 14 b UStG, eng verbundener Umsatz Abschn. 4.14.6 Abs. 2 UStAE, BFH v. 25.1.2006 – V R 46/04, OFD Frankfurt/M. v. 22.11.2016

	SACHVERHALT			ERTRAGSTEUERN			UMSATZSTEUER		
	Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen	Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen	Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen
<b>P</b>	<b>Privatklinik</b>		in der Regel ertragsteuerpflichtig				steuerfrei	steuerfrei	BMF-Schreiben 6.10.2016 (Voraussetzungen beachten: 40 % begünstigte Personen); Privatkliniken können sich auch direkt auf Art. 132 Abs. 1 MwStSystRL berufen
<b>R</b>	<b>Raumüberlassung</b> (kurz- und langfristige; nicht zu Wohn- und Schlafzwecken, <b>siehe auch Beherbergung</b> ) > ohne zusätzliche Leistungen  > mit zusätzlichen Leistungen (z. B. Verpflegung, Reinigung)	VV  stpfl. w. G.	VV  stpfl. w. G.	sofern trennbar, ggf. Einzelbetrachtung			steuerfrei  stpfl., 19 %	steuerfrei  stpfl., 19 %	§ 4 Nr. 12 UStG  sofern trennbar, Raumüberlassung steuerfrei § 4 Nr. 12 UStG Abschn. 4.12.5 UStAE (gemischter Vertrag)
	<b>Rettungsdienst</b> <b>siehe auch Beförderungsleistungen und Notarzt im Rettungsdienst</b>	ZB	ZB	§ 66 AO, abw.: BFH v. 18.9.2007 – I R 30/06 (stpfl. w. GB); BFH v. 27.11.2013 – I R 17/12 (zu kommunaler Eigengesellschaft)			steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 17b UStG; OFD Frankfurt/M. v. 25.7.2011
<b>S</b>	<b>Schönheitsoperationen</b> > medizinisch indiziert, therapeutisches Ziel  > nicht medizinisch indiziert, rein kosmetische Eingriffe	ZB  stpfl. w. G.	ZB  stpfl. w. G.				steuerfrei  stpfl., 19 %	steuerfrei  stpfl., 19 %	§ 4 Nr. 14 b UStG, BFH v. 19.6.2013 – V S 20/13, EuGH v. 21.3.2013 – C-91/12, OFD Frankfurt/M. v. 8.7.2015, OFD Karlsruhe v. 31.1.2017; Nachweis der medizinischen Indikation, ggf. durch Einzelgutachten  Abschn. 4.14.6 Abs. 3 UStAE, BFH v. 19.6.2013 – V S 20/13, EuGH v. 21.3.2013 – C-91/12, OFD Frankfurt/M. v. 8.7.2015
	<b>Sponsoring</b> <b>siehe Werbeleistungen</b>								
	<b>Sterilisationsleistungen für Dritte</b>	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	ggf. Zweckbetrieb nach § 68 Nr. 2 b AO, sofern nur gelegentlich an Dritte (kritisch BFH v. 29.1.2009 – V R 46/06)			stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	ggf. 7 % bei Zweckbetrieb
<b>T</b>	<b>Telefon- / TV-Überlassung</b> > an Patienten	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	OFD Niedersachsen v. 25.9.2012, OFD Frankfurt/M. v. 7.3.2016			stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	EuGH v. 1.12.2005 – C-394/04 und C-395/04, OFD Karlsruhe v. 31.1.2017, Abschn. 4.14.6 Abs. 3 Nr. 10 UStAE

SACHVERHALT	ERTRAGSTEUERN			UMSATZSTEUER		
	Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen	Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen
<p>› Vermietung des Rechts an Dritte</p> <p><b>Überlassung von Personal, Sachmitteln etc. siehe Chefarztabgaben, Gestellung von Großgeräten, Personalgestellung</b></p> <p><b>Untersuchungen (dermatologische Untersuchungen von kosmetischen Stoffen)</b></p> <p><b>Veranstaltungen, Vorträge, Kurse</b></p> <p>› wissenschaftlicher u. beherrschender Art</p> <p>› sonstige <b>siehe Basare, Feste, Tag der offenen Tür</b></p> <p><b>Vermietung/Verpachtung von Grundstücken siehe Grundstück</b></p> <p><b>Vermietung von Sauna, Solarium, Bad und Sportgeräten (vergleichbar mit Fitnessstudio)</b></p> <p>› Eigenbetrieb</p> <p>› Vermietung/Verpachtung an einen Dritten (Betreiber)</p> <p><b>Verwaltungsdienstleistungen an Dritte, z. B. Buchführung, Gehaltsabrechnung</b></p>	VV	VV	sofern nicht weitere Betriebsvorrichtungen überlassen werden (z. B. Serverraum o. Ä.) bzw. durch Krankenhaus weitere Serviceleistungen ggü. Betreiber geschuldet	stpfl., 7 %	stpfl., 7 %	§ 12 Abs. 2 Nr. 8 a UStG
	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	OFD Karlsruhe v. 31.1.2017, OFD Frankfurt/M. v. 8.1.2013
	ZB	ZB	§ 68 Nr. 8 AO (einschl. Beherbergung u. Beköstigung), ggf. § 67 AO oder § 65 AO	steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 22 lit. a UStG, ggf. § 4 Nr. 21 UStG (Bescheinigung der Landesbehörde), umfangreiche Verpflegung nicht steuerfrei (BFH v. 7.10.2010 – V R 12/10)
	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.		stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	OFD Karlsruhe v. 31.1.2017, ggf. 7 % nach § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG (vgl. Abschn. 12.11 UStAE, BFH v. 12.5.2005 – V R 54/02, OFD Rheinland v. 14.1.2009)
	VV	VV		steuerfrei	steuerfrei	§ 4 Nr. 12 UStG
	stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	kein Zweckbetrieb nach § 68 Nr. 2 AO; BFH v. 29.1.2009 – V R 46/06	stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	OFD Karlsruhe v. 31.1.2017, Ausnahme: steuerfrei nach EU-Recht bei Dienstleistungen im Bereich der „sozialen Sicherheit“ (BFH v. 23.7.2009 – V R 93/07)

T

U

V

Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen
-----------------------	-----------------------	-------------------------

Finanz- verwaltung	Diskussions- stand	Anmerkungen/ Quellen
-----------------------	-----------------------	-------------------------

W

**Wäscherei für andere Krankenhäuser oder Einrichtungen**

stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	BFH v. 19.7.1995 – I R 56/94 und 18.10.1990 – V R 35/85; ZB i. d. R. nicht mehr anwendbar (BFH v. 29.1.2009 – V R 46/06)
--------------	--------------	--

stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	Abschn. 4.14.6 Abs. 3 UStAE
--------------	--------------	-----------------------------

**Wahlleistung Unterkunft (Gesamtpaket PKV)**

ZB	ZB	OFD Rheinland v. 1.12.2010; z. T. werden von der FV Einzelleistungen besteuert bzw. aus dem Gesamtpaket herausgerechnet (z. B. Telefon)
----	----	---

steuerfrei	steuerfrei	OFD Rheinland v. 1.12.2010; z. T. werden von der FV Einzelleistungen besteuert bzw. aus dem Gesamtpaket herausgerechnet (z. B. Telefon)
------------	------------	---

**Ausnahme:** Zusatzleistungen Telefon, TV (gesondert mit Patient vereinbart/vergütet)

stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	OFD Frankfurt v. 7.3.2016, OFD Rheinland v. 1.12.2010
--------------	--------------	---

stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	EuGH v. 1.12.2005 – C-394/04 und C-395/04, Abschn. 4.14.6 Abs. 3 UStAE, OFD Rheinland v. 1.12.2010
--------------	--------------	--

**Werbeleistungen**

› Annoncen/Inserate

stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	ggf. Reingewinschätzung, § 64 Abs. 6 AO, AEO Nr. 10 zu § 64 Abs. 1 AO, AEO zu § 64 Abs. 6 AO
--------------	--------------	--

stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	
--------------	--------------	--

› Internetseite mit Logo des Sponsors  
- Link/Umschaltung auf Webseite des Sponsors

stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	FinMin Bayern v. 11.2.2000, BFH v. 7.11.2007 – I R 42/06
--------------	--------------	--

stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	OFD Karlsruhe v. 29.2.2016
--------------	--------------	----------------------------

- nur Logo ohne Umschaltung

VV	VV	FinMin Bayern v. 11.2.2000, BFH v. 7.11.2007 – I R 42/06
----	----	--

nstb	nstb	Abschn. 1.1 Abs. 23 UStAE, BMF v. 13.11.2012, OFD Karlsruhe v. 29.2.2016
------	------	--

› Sponsoring (z. B. Werbemobil)  
- aktives (Werbeleistung ist vereinbart)

stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	BMF v. 18.2.1998, ggf. Reingewinschätzung, § 64 Abs. 6 AO, AEO Nrn. 10 und 29 zu § 64 AO
--------------	--------------	--

stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	OFD Karlsruhe v. 19.2.2015
--------------	--------------	----------------------------

- passives (bloße Duldungsleistung, kein eigenes aktives Werben)

VV	VV	BMF v. 18.2.1998, AEO zu § 64 Abs. 1 Nrn. 7 – 10
----	----	--

nstb	nstb	Abschn. 1.1 Abs. 23 UStAE, BMF v. 13.11.2012, OFD Karlsruhe v. 29.2.2016
------	------	--

› Standgebühren bei Symposien

stpfl. w. G.	stpfl. w. G.	FG Hamburg v. 15.6.2006 (Reingewinschätzung nicht zulässig)
--------------	--------------	---

stpfl., 19 %	stpfl., 19 %	
--------------	--------------	--

› Verpachtung von Werbe-rechten

VV	VV	<b>Ausnahme:</b> stpfl. w. G. bei Betriebsaufspaltung mit Pächter
----	----	---

stpfl., 7 %	stpfl., 7 %	<b>Ausnahme:</b> stpfl. 19 % bei Betriebsaufspaltung mit Pächter
-------------	-------------	--

Z

**Zentrale (Dienst-) Leistungen**

siehe Erläuterungen zu einzelnen Tätigkeiten/Leistungen, z. B. **Beschaffungsstellen, Sterilisationsleistungen für Dritte etc.**

**Zytostatika**  
siehe **Apotheke**

ARBEITSHILFE / 5., AKTUALISIERTE AUFLAGE

# Der Jahresabschluss sozialtätiger Unternehmen

Grundlagen und Besonderheiten  
Hinweise für Verantwortliche

Jetzt unter

[arbeitshilfe@solidaris.de](mailto:arbeitshilfe@solidaris.de)

**bestellen.**

Berlin  
Erfurt  
Freiburg  
Hamburg  
Köln  
München  
Münster  
Wien (A)  
Würzburg



## UNSERE STANDORTE IN DEUTSCHLAND

---

### **Berlin**

Kirchstraße 1  
12277 Berlin  
Postfach 48 04 10, 12254 Berlin  
  
030.72382-3  
berlin@solidaris.de

---

### **Köln**

Von-der-Wettern-Straße 13  
51149 Köln  
Postfach 92 05 55, 51152 Köln  
  
02203.8997-0  
koeln@solidaris.de

---

### **Erfurt**

Magdeburger Allee 124  
99086 Erfurt  
  
0361.60106-0  
erfurt@solidaris.de

---

### **München**

Gmunder Straße 53  
81379 München  
  
089.179005-0  
muenchen@solidaris.de

---

### **Freiburg**

Konrad-Goldmann-Straße 5a  
79100 Freiburg/Breisgau  
  
0761.79186-0  
freiburg@solidaris.de

---

### **Münster**

Martin-Luther-King-Weg 28  
48155 Münster  
  
0251.48261-0  
muenster@solidaris.de

---

### **Hamburg**

Weidestraße 122a (AlsterCity)  
22083 Hamburg  
  
040.61136048-0  
hamburg@solidaris.de

---

### **Würzburg**

Beethovenstraße 1a  
97080 Würzburg  
  
0931.3041809-0  
wuerzburg@solidaris.de